

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



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



---

Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-131/15  
Р: 06-1; 02-01; 04-01 /15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, априла 2015. године

## САДРЖАЈ

<a href="#">НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</a> .....	3
<a href="#">РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</a> .....	5
<a href="#">1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</a> .....	6
<a href="#">2. УВОД</a> .....	15
<a href="#">3. ОПШТИ ДИО</a> .....	15
<a href="#">4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	16
<a href="#">5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	16
<a href="#">6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</a> .....	17
<a href="#">6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</a> .....	17
<a href="#">6.2. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА, РЕАЛИЗАЦИЈА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</a> .....	18
<a href="#">6.3. СТАЛНА СРЕДСТВА, ДУГОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА И ПОПИС ИМОВИНЕ</a> .....	21
<a href="#">6.3.1 Нематеријална средства</a> .....	21
<a href="#">6.3.2. Некретнине, постројења и опрема</a> .....	21
<a href="#">6.3.3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)</a> .....	22
<a href="#">6.3.4. Остала специфична основна материјална имовина</a> .....	23
<a href="#">6.3.5. Ванбилансна евиденција</a> .....	23
<a href="#">6.3.6. Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</a> .....	23
<a href="#">6.3.7. Дугорочна резервисања и разграничења, дугорочне и краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења</a> .....	23
<a href="#">6.3.8. Краткорочне обавезе</a> .....	24
<a href="#">7. КОМЕНТАР</a> .....	24

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



Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438

Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438

[www.ревизија-бд.ба](http://www.ревизија-бд.ба)

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

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о промјенама у капиталу и Извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. 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, као и избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављивани у финансијским извјештајима.

### 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“ бројеви 40/08 и 29/14), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда 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 су активности, финансијске трансакције и информације усклађене с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради избора 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.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођење процедура, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава, **користе (ли се)** за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

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 2014. 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 2014. године је, у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу на чињеницу непопуњености и статус мандата чланова Управног одбора Предузећа што би могло да има негативан утицај на функционисање и законитост пословања Предузећа (детаљније у тачки 6.1).

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр sc. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Предузећа за 2014. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. У циљу отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

- *Потребно је наставити са предузимањем активности неопходних за правовремено именовање чланова Управног одбора приликом истека мандата или престанка рада појединих чланова.*
- *Потребно је приликом именовања чланова Управног одбора појединачно утврдити трајање мандата ради стварања услова за праћење дужине мандата и благовремено предузимање мјера за избор и именовање чланова прије истека мандата, као би се у потпуности обезбиједило његово законито функционисање и досљедна примјена одредаба члана 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је обезбиједити континуирано праћење промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на пословање Предузећа ради благовременог предузимања потребних мјера за избегавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.*
- *Потребно је пословни план доносити и усвајати прије настанка године за коју се односи.*
- *Потребно је расходе и умањења вриједности признавати непосредно по њиховом настанку како би се њиховим укључивањем у периодичне прегледе и пројекције прихода и расхода представило реално стање пословања и створио поуздан основ за доношење пословних одлука менаџмента и органа управљања које би могле имати утицај на побољшање пословног резултата у току истог извјештајног периода.*
- *С обзиром да наведене позиције средстава у припреми представљају инвестиционо пројектну документацију потребно је процијенити извјесност планираних пројеката те на основу тога преиспитати основаност њиховог признавања као средстава.*

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на 31. 12. 2014. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС
					БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО (5-6)	Претходне године
1	2		3	4	5	6	7	8
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>							
	(002+008+014+015+020+021+030+033)			001	<b>13.825.563</b>	<b>7.979.084</b>	<b>5.846.479</b>	<b>6.062.423</b>
01	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>		2.1	002	<b>7.330</b>	<b>1.095</b>	<b>6.235</b>	<b>6.339</b>
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	-	006	7.330	1.095	6.235	6.339
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми	-	007	-	-	-	-
02	<b>II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)</b>		2.2	008	<b>9.636.337</b>	<b>6.567.445</b>	<b>3.068.892</b>	<b>3.165.855</b>
020	1.	Земљишта	2.2.1	009	158.825	-	158.825	158.825
021	2.	Грађевински објекти	2.2.2	010	6.407.455	4.209.490	2.197.965	2.255.351
022 до 024	3.	Постројења и опрема	2.2.3	011	3.050.452	2.357.955	692.497	732.074
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	2.2.4	013	19.605	-	19.605	19.605
03	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>		2.3	014	<b>4.180.296</b>	<b>1.410.544</b>	<b>2.769.752</b>	<b>2.888.629</b>
04	<b>ИИИ. Биолошка средства (016 до 019)</b>			015	-	-	-	-
05	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>		2.4	020	<b>1.600</b>	-	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
	<b>С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>			035	<b>310.417</b>	<b>34.766</b>	<b>275.651</b>	<b>230.467</b>
10 до 15	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)</b>		2.5	036	<b>59.167</b>	-	<b>59.167</b>	<b>66.565</b>
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.5	037	59.167	-	59.167	66.565
	<b>II. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>		2.6	043	<b>251.250</b>	<b>34.766</b>	<b>216.484</b>	<b>163.902</b>
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	2.6	044	71.177	-	71.177	66.713
20 без 207		а) Готовина		045	71.177	-	71.177	66.713
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (048 до 052)</b>		047	<b>178.466</b>	<b>34.766</b>	<b>143.700</b>	<b>94.860</b>
211		б) Купци у земљи	2.7	049	157.856	18.732	139.124	74.942
212		с) Купци у иностранству	2.7	050	18.446	16.034	2.412	17.344

23		е) Друга краткорочна потраживања	2.8	052	2.164	-	2.164	2.574
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Потраживања за ПДВ	2.8	061	1.607	-	1.607	141
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	-	-	-	2.188
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>14.135.980</b>	<b>8.013.850</b>	<b>6.122.130</b>	<b>6.292.890</b>
88		Ванбилансна актива	2.13	066	2.305.000	-	2.305.000	2.305.000
		<b>Укупно актива (065+066)</b>		067	<b>16.440.980</b>	<b>8.013.850</b>	<b>8.427.130</b>	<b>8.597.890</b>

Конто	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	АОП	Износ текуће године	Износ претходне године
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		101	<b>5.348.514</b>	<b>5.428.004</b>
30	<b>I. Основни капитал (103 до 108)</b>		102	<b>4.977.198</b>	<b>4.977.198</b>
302	2. Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104	4.977.198	4.977.198
305	5. Државни капитал		107	-	-
31	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>		109	-	-
320	<b>III. Емисиона премија</b>		110	-	-
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>		111	<b>176.636</b>	<b>176.636</b>
321	1. Законске резерве		112	-	-
322	2. Статутарне и друге резерве		113	176.636	176.636
Дио 33	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>		114	-	-
Дио 33	<b>VI. Нереализовани добици</b>		115	-	-
Дио 33	<b>VII. Нереализовани губици</b>		116	-	-
34	<b>VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)</b>		117	<b>274.170</b>	<b>274.170</b>

340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	274.170	269.423
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	-	4.747
35	<b>IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)</b>		3.3	122	<b>79.490</b>	-
351	2.	Губитак извјештајне године	3.3	124	79.490	-
360	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>			127	-	-
дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>		2.9	128	<b>691.050</b>	<b>708.377</b>
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	2.9	130	691.050	708.377
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>			131	-	-
408	<b>D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>			139	-	-
	<b>E) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		2.10	140	<b>82.566</b>	<b>154.321</b>
42	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)</b>			141	-	<b>60.600</b>
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	-	146	-	60.600
43	<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>		2.10	149	<b>60.887</b>	<b>55.311</b>
432	3.	Добављачи у земљи	2.10	152	60.887	55.311
44	<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>		-	155	-	-
45	<b>IV. Обавезе по основу плаћа, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>			156	-	<b>14.161</b>
450 до 452	1.	Обавезе по основу плаћа и накнада плаћа		157	-	14.161
46	<b>V. Друге обавезе</b>		-	160	-	<b>2.177</b>
47	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		2.11	161	<b>21.297</b>	<b>21.715</b>
48 без 481	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		2.12	162	<b>382</b>	<b>357</b>
481	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		-	163	-	-
49 без 495	<b>F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>			164	-	<b>2.188</b>
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>			166	<b>6.122.130</b>	<b>6.292.890</b>
89	Ванбилансна пасива		2.13	167	2.305.000	2.305.000
	Укупна пасива (166+167)			168	<b>8.427.130</b>	<b>8.597.890</b>



**Биланс успјеха за период 1. 1. - 31. 12. 2014. године**

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	<b>Пословни приходи (202+206+210+211)</b>	<b>3.1.1</b>	<b>201</b>	<b>1.904.127</b>	<b>1.777.315</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)		202	-	-
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	3.1.1	206	1.424.699	1.332.677
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	-	207	-	-
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3.1.1	208	1.424.699	1.332.677
65	4. Остали пословни приходи	3.1.1	211	479.428	444.638
	<b>Пословни расходи (213+214+215+219+220+221+222-223+224)</b>	<b>3.2.1</b>	<b>212</b>	<b>1.810.907</b>	<b>1.746.821</b>
51	2. Материјални трошкови	3.2.1	214	121.921	105.582
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (216 до 218)	3.2.1	215	1.264.929	1.194.574
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима	3.2.1	216	1.072.705	1.017.951
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених	3.2.1	217	78.816	76.009
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима	3.2.1	218	113.408	100.614
53	4. Трошкови производних услуга	3.2.1	219	278.069	299.889
540 до 542	5. Амортизација	3.2.1	220	95.272	96.531
55	7. Нематеријални трошкови	3.2.1	222	50.716	48.422
Смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака	-	224	-	1.823
	<b>Добит од пословних активности (201-212)</b>		<b>225</b>	<b>93.220</b>	<b>30.494</b>
	<b>Губитак од пословних активности (212-201)</b>		<b>226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	<b>Финансијски приходи (228 до 233)</b>	<b>3.1.2</b>	<b>227</b>	<b>257</b>	<b>47</b>
661	2. Приходи од камата	3.1.2	229	257	47

56	<b>Финансијски расходи (235 до 239)</b>	3.2.2	234	<b>3.008</b>	<b>28.045</b>
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима	-	235	-	-
561	2. Расходи камата	3.2.2	236	2.354	9.227
569	5. Остали финансијски расходи	3.2.2	239	654	18.818
	<b>Добит од финансијске активности (227-234)</b>		240	-	-
	<b>Губитак од финансијске активности (234-227)</b>		241	<b>2.751</b>	<b>27.998</b>
	<b>Добит редовне активности (225-226+240-241)&gt;0</b>		242	<b>90.469</b>	<b>2.496</b>
	<b>Губитак редовне активности (225-226+240-241)&lt;0</b>		243	-	-
	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
67 без 673	<b>Остали приходи и добици</b> осим из основа сталних средстава намијењених продаји и обустављеног пословања (245 до 253)	3.1.3	244	<b>7.787</b>	<b>7.100</b>
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи	3.1.3	253	7.787	7.100
57 без 573	<b>Остали расходи и губици</b> осим из основа сталних средстава намјењених продаји и обустављеног пословања (255 до 263)	3.2.3	254	<b>47.739</b>	<b>4.292</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава	3.2.3	255	3.385	3.178
576	6. Мањкови	3.2.3	260	488	-
578	8. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	3.2.3	262	38.553	698
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи	3.2.3	263	5.313	416
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода (244-254)</b>		264	-	<b>2.808</b>
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода (254-244)</b>		265	<b>39.952</b>	-

1	2	3	4	5	6
58 без 588	<b>Расходи из основа усклађивања вриједности средстава (277 до 284)</b>	3.2.4	276	<b>129.123</b>	-
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава	-	277	-	-
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава	3.2.4	278	129.123	-
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрачунава аморти.	-	279	-	-
дио 64	<b>Смањење вриједности специфичних сталних средстава (290 до 292)</b>		289	-	-
	<b>Губитак од усклађивања вриједности (266-276+285-289)&lt;0</b>		294	<b>129.123</b>	-
590, 591	Расходи из основа промјене рачун. политика и исправки незнач. грешака из ранијих периода	3.2.5	296	884	557
	<b>Добит непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)&gt;0</b>		297	-	<b>4.747</b>
	<b>Губитак непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)&lt;0</b>	3.3	298	<b>79.490</b>	-
	<b>Нето добит непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)&gt;0</b>		302	-	<b>4.747</b>
	<b>Нето губитак непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)&lt;0</b>	3.3	303	<b>79.490</b>	-
	<b>Нето добит периода (302-303+309-310)&gt;0</b>		311	-	<b>4.747</b>
	<b>Нето губитак периода (302-303+309-310)&lt;0</b>	3.3	312	<b>79.490</b>	-
	<b>Укупно нето остала свеобухватна добит периода (311-312+330-331)&gt;0</b>	.	332	-	<b>4.747</b>
	<b>Укупно нето остали свеобухватни губитак (311-312+330-331)&lt;0</b>	3.3	333	<b>79.490</b>	-
	Нето добит/губитак периода према власништву (311 или 312)	3.3	334	(79.490)	4.747
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према власништву (332 или 333)	3.3	337	(79.490)	4.747
	Просјечан број запослених:				
	- на бази сати рада		343	65	62
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		344	64	64

**Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године – индиректни метод**

Ред. број	О П И С	Билешка	ИЗНОС			
			Озн +,-	Ознака за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3			4	5
	А. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
<b>1.</b>	<b>Нето добит (губитак) за период</b>	-4.2.1.		401	<b>(79.490)</b>	<b>4.747</b>
	<i>Усклађивање за:</i>				-	
2.	Амортизација / вриједност усклађивања нематеријалних средстава		+		380	340
3.	Губици (добаци) од отуђења нематеријалних средстава		+		-	-
			(-)			
4.	Амортизација / вриједност усклађивања материјалних средстава		+		94.892	96.191
5.	Губици (добаци) од отуђења материјалних средстава		+		132.509	3.178
			(-)			
<b>9.</b>	<b>Укупно 2 до 8</b>			402	<b>227.781</b>	<b>99.709</b>
10	Смањење (повећање) залиха	4.1.1.-	+		7.398	(578)
			(-)			
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје	-4.2.2.	+		(49.250)	13.697
			(-)			
12.	Смањење (повећање) других потраживања	--	+		(1.059)	11.523
			(-)			
13.	Смањење (повећање) активних временских разграничења	4.1.3.-	+		2.188	8.956
			(-)			
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима	4.1.2.-	+		5.576	3.452
			(-)			
15.	Повећање (смањење) других обавеза	-4.2.3.	+		(16.729)	6.901
			(-)			
16.	Повећање (смањење) пасивних временских разграничења	--	+		(19.514)	(26.005)
			(-)			
<b>17.</b>	<b>Укупно 10 до 16</b>			403	<b>(71.390)</b>	<b>17.946</b>
<b>18.</b>	<b>Нето готовински ток из пословних активности (1+9+17)</b>			404	<b>76.901</b>	<b>122.402</b>

1	2	3		4	5
	<b>В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ</b>				
19.	I. Приливи готовине из улагачких активности (20 до 25)			405	-
26.	II. Одливи готовине из улагачких активности (27 до 30)		+	412	<b>11.837</b>
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава	-	-	415	11.837
31.	Нето приливи готовине из улагачких активности (19-26)			417	-
32.	Нето одливи готовине из улагачких активности (26-19)			418	<b>11.837</b>
	<b>С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>				
33.	I. Прилив готовине из финансијских активности (34 до 37)			419	-
38.	II. Одливи готовине из финансијских активности (39 до 44)			424	<b>60.600</b>
40.	Одливи из основа дугорочних кредита	-	-	426	60.600
45.	Нето прилив готовине из финансијских активности (33-38)			431	-
46.	Нето одливи готовине из финансијских активности (38-33)			432	<b>60.600</b>
47.	D. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			433	76.901
48.	E. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			434	72.437
49.	F. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (47-48)			435	4.464
50.	G. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (48-47)			436	-
51.	H. Готовина на почетку извјештајног периода			437	66.713
54.	K. Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			440	71.177

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2014. године**

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
			Дioniчки капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисана нераспоређена добић /непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7)			
1	2	3	6	7	8	9	10		
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2012. године</b>	901	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257	
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-	-	-	-	-	-	
3.	Ефекти исправка грешка	903	-	-	-	-	-	-	
4.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. год., односно 1. 1. 2013. г. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257	
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908	-	-	4.747	4.747	-	4.747	
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909	-	-	-	-	-	-	
12.	<b>Стање на дан 31. 12. 2013. године</b>	<b>912</b>	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004	
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	-	-	-	-	-	-	
14.	Ефекти исправка грешка	914	-	-	-	-	-	-	
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. год., односно 1. 1. 2014. г. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004	
19.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919	-	-	(79.490)	(79.490)	-	(79.490)	
23.	<b>Стање на дан 31. 12. 2014. године</b>	<b>923</b>	4.977.198	176.636	194.680	5.348.514	-	5.348.514	

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2014. 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, Лучка улица 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 дистрикта 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.

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 консултација обављених са Синдикатом и Привредном комором и представницима невладиних организација које се баве економским развојем. Управни одбор током 2014. године, није радио у пуном саставу.

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 2014. 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 примјенивим 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, осим попуњавања недостајућег члана Управног одбора које није у његовој надлежности.

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и чланом 24 Статута Јавног предузећа “Лука Брчко” д. о. о. састоји од седам чланова. Једног члана Управног одбора именује и разрјешава Савјет министара Босне и Херцеговине на мандат од три године. Преосталих шест чланова Управног одбора именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ, од чега се три члана именују на период од три (3) године а три (3) члана на период од четири (4) године. Управни одбор ради у сазиву од 2004. године, осим члана кога именује Савјет министара Босне и Херцеговине, коме мандат тече од 2013. године. Управни одбор Предузећа је током 2014. године радио у непотпуном сазиву. Због неспровођења процедуре избора и именовања чланова након истека мандата од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ Управни, одбор је користио овлашћења да самостално два пута продужи мандат постојећим члановима и то 2007. и 2011. године, који истиче најкасније 2015. године. Због недефинисаности појединачних трајања мандата није могуће утврдити којим члановима је већ 2010. године престала могућност продужења мандата те се доводи у питање легитимитет постојећег Управног одбора.

***Потребно је предузети активности неопходне за правовремено именовање чланова Управног одбора приликом истека мандата или престанка рада појединих чланова.***

***Потребно је приликом именовања чланова Управног одбора појединачно утврдити трајање мандата ради стварања услова за праћење дужине мандата и благовремено предузимање мјера за избор и именовање чланова прије истека мандата, како би се у потпуности обезбиједило његово законито функционисање и досљедна примјена одредаба 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 одлуком директора Предузећа 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 два сектора: Сектор за услуге и развој (ОЈ Претовар и ОЈ Одржавање) и Сектор за финансије, опште послове, продају и маркетинг. 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.

Интерне контроле у Предузећу су на основу Правилника о интерним контролама од 14. априла 2009. године регулисане посебним 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 с годишњим планом. Предузеће је 10. децембра 2010. године извршило процјену ризика у пословању који су за сва обухваћена подручја процијењени као умјерени. Предузеће, након почетног процјењивања, није вршило иновирање или потврђивање извршене процјене ризика.

***Потребно је обезбиједити континуирано праћење промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на пословање Предузећа ради благовременог предузимања мјера потребних за избјегавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.***

## **6.2. Израда и доношење плана пословања, реализација и извјештавање**

Израда годишњег плана пословања Предузећа започиње израдом планова сектора које праве руководиоци уз спецификовање планираних задатака и збирну процјену средстава

потребних за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа.

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

Годишњим планом пословања за 2014. годину, усвојеним 13. фебруара 2014. године, планирани су укупни приходи у износу од 1.793.000,00 КМ, укупни расходи у износу од 1.784.500,00 КМ и бруто добит у износу од 8.500,00 КМ.

Ради реализације и праћења извршења годишњег плана Предузеће израђује оперативне планове и мјесечне прегледе остварених прихода и расхода о којима извјештава Управни одбор. Увидом у преглед остварених прихода и расхода за децембар утврђено је да он не садржи признавање штета на имовини које су признате на сједници Управног одбора од 25. фебруара 2015. године. Поређењем са аналитичким евиденцијама главне књиге утврђено је да није постигнута ажурност у књижењу трошкова са складишта сировина и материјала, тако да се прегледи сачињавају комбинацијом главне књиге и помоћних евиденција.

Као резултат сучељавања прихода и расхода, Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године, остварило негативан пословни резултат (**губитак**) у износу од 79.490,00 КМ. На исказивање губитка значајно је утицало признавање умањења вриједности средстава изазвано поплавама у износу од 129.123,00 КМ.

***Потребно је пословни план доносити и усвајати прије настанка године на коју се односи.***

***Потребно је расходе и умањења вриједности признавати непосредно по њиховом настанку како би се њиховим укључивањем у периодичне прегледе и пројекције прихода и расхода представило реално стање пословања и створио поуздан основ за доношење пословних одлука менаџмента и органа управљања које би могле имати утицај на побољшање пословног резултата у току истог извјештајног периода.***

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ прихода Предузећа у 2014. години у односу на претходну годину и план за 2014. годину.

Р. б.	Врста прихода	1. 1 – 31. 12. 2013.	План 2014.	1. 1 – 31. 12. 2014.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од претовара	308.169,00	380.000,00	494.413,99	160,4%	130,1%
2.	Приходи од закупнине	405.929,00	400.000,00	432.861,00	106,6%	108,2%
3.	Приходи од терминала	897.103,00	850.000,00	770.401,20	85,9%	90,6%
4.	Остали приходи	173.261,00	163.000,00	214.495,00	123,8%	131,6%
		<b>1.784.462,00</b>	<b>1.793.000,00</b>	<b>1.912.171,19</b>	107,2%	106,6%

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године остварило укупне приходе веће за 7,2% у односу на исти период претходне године док су 6,6% већи од планираних за 2014. годину.

Највеће повећање прихода, у односу на претходни период, уочава се код претовара 60,4%, осталих прихода 23,8%, те закупнина 6,6%, док су приходи од терминала смањени 15,1%. Смањење прихода од закупнине узроковано је затварањем моста Брчко–Гуња усљед оштећења царинског терминала и приступног пута у Гуњи изазваних поплавама у мају 2014. године.

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2014. години у односу на претходну годину.

Р. б.	Врста расхода	1. 1 - 31. 12. 2013.	План 2014.	1. 1 - 31. 12. 2014.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Материјални трошкови	105.582,00	140.000,00	121.921,00	115	87
2.	Трошкови плата и осталих личних примања	1.194.574,00	1.164.000,00	1.264.929,00	106	109
3.	Трошкови производних услуга	299.889,00	297.500,00	278.069,00	93	93
4.	Амортизација	96.531,00	100.000,00	95.272,00	99	95
5.	Нематеријални трошкови	48.422,00	55.000,00	50.716,00	105	92
6.	Расходи камата	9.227,00	10.000,00	2.354,00	26	24
7.	Остали финансијски расходи	18.818,00	0,00	654,00	3	
8.	Остали расходи и губици	4.292,00	8.000,00	9.186,18	214	115
9.	Смањење вриједности потраживања	0,00	0,00	38.553,30		
10.	Смањење вриједности залиха	1.823,00	0,00	129.122,88		
11.	Расходи из основа промијењених рачуноводствених политика	557,00	10.000,00	884,00	159	9
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1.779.715,00</b>	<b>1.784.500,00</b>	<b>1.991.661,36</b>	<b>112</b>	<b>118</b>

На основу напријед наведених података закључујемо да су укупни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године за 12% већи у односу на исти период претходне године док су 18% већи од планираних. Поред дефинираног раста расхода и прихода можемо констатовати да је дошло до пада показатеља успјешности пословања како према остварењу у 2013. години тако и у односу на план 2014. године.

Материјални трошкови су за 15% већи у текућем периоду у односу на претходни период (утрошена енергија и гориво 79.441,61 КМ, утрошени резервни дијелови 33.368,02 КМ, сировине и материјал 6.587,73 КМ, отпис ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума 2.524,00 КМ).

Трошкови плата и осталих личних примања су за 6% већи у односу на претходни период и односе се на следеће трошкове: трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.072.705,17 КМ и трошкови осталих примања, накнада и права запослених у износу од 78.816,00 КМ и трошкови

накнада члановима Управног одбора у износу од 94.373,21 КМ и накнаде по уговору о дјелу са омладинском задругом 19.035,00 КМ.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 278.069,00 КМ и за 7% су мањи односу на претходни период, а односе се на: транспортне услуге у износу од 6.305,84 КМ, трошкове услуга одржавања у износу од 28.278,75 КМ, трошкове рекламе и спонзорства у износу од 4.455,84 КМ, трошкове терминала по уговору у износу од 231.184,50 КМ и трошкове осталих производних услуга у износу од 7.844,49 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 95.271,90 КМ и у нивоу су остварења у 2013. години. Обрачун се врши линеарним методом по стопама које се утврђују одлуком за сваку годину. С обзиром да Предузеће примјењује стопе које су често значајно испод пореско допустивих присутан је ризик од прецењивања исказане вриједности имовине и текућег финансијског резултата.

Нематеријални трошкови су за 5 % већи у односу на претходни период и односе се на: трошкове репрезентације у износу од 10.921,55 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 5.780,49 КМ, трошкове платног промета у износу од 3.280,44 КМ, трошкове ПТТ и телекомуникационих услуга у износу од 5.571,60 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 7.890,38 КМ, трошкове чланских доприноса у износу од 1.164,00 КМ, трошкове непроизводних услуга у износу од 11.895,14 КМ и остале нематеријалне трошкове у износу од 4.212,17 КМ.

Расходи по основу камата су за 74% мањи у односу на претходни период из разлога што је дугорочни кредит у потпуности отплаћен.

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 следеће расходе: губици од продаје и расходовања сталних средстава у износу од 3.385,21 КМ, расходовања сировина и материјала у износу од 4.962,33 КМ, мањкова резервних дијелова 487,70 и хуманитарних расхода у износу од 350,00 КМ.

Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања у износу од 38.553,30 КМ.

Расходи по основу смањења вриједности материјалних средстава остварени су у износу од 129.122,88 КМ и односе се на штете од посљедица поплава на основу процјене овлашћеног процјениоца.

### **6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине**

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од 5.846.479,00 КМ, а односе се на:

#### **6.3.1 Нематеријална средства**

Након умањења бруто вриједности нематеријалних средстава за припадајућу исправку вриједности, нето вриједност нематеријалних средстава износи 6.234,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

У 2014. години извршена је набавка рачунарског програма у износу од 276,00 КМ.

#### **6.3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу од 3.068.892,00 КМ, а односе се на следеће облике имовине:

Опис	Земљиште	Грађевине	Опрема	Стална ср. у припреми	Укупно
<b>Набавна вриједност</b>					
Стање 1. 1. 2014.	158.825	6.407.455	3.063.783	19.605	9.649.668
Повећање - набавка и изградња			11.561		11.561
Смањење - штете од поплава			(24.892)		(24.892)
Стање 31. 12. 2014.	158.825	6.407.455	3.050.452	19.605	9.636.337
<b>Исправка вриједности</b>					
Стање 1. 1. 2014.		4.152.104	2.331.709		6.483.813
Повећање - штете поплаве		31.302	12.827		44.129
Повећање - амортизација		26.084	34.925		61.009
Смањење			(21.506)		(21.506)
Стање 31. 12. 2014.		4.209.490	2.357.955		6.567.445
<b>Садашња вриједност</b>					
Стање 1. 1. 2014.	158.825	2.255.351	732.074	19.605	3.165.855
Стање 31. 12. 2014.	158.825	2.197.965	692.497	19.605	3.068.892

#### 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 142.456,00 м<sup>2</sup>.

**Грађевински објекти** на дан 31. 12. 2014. године исказани су у нето износу од 2.197.965,00 КМ (брutto вриједност 6.407.455,00 КМ - исправка вриједности 4.209.490,00 КМ).

#### Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2014. године исказано је стање нето вриједности опреме у износу од 692.497,00 КМ.

Предузеће је у 2014. години повећало набавну вриједност материјалних сталних средстава кроз набавке у вриједности 11.560,91 КМ.

На основу предлога Централне пописне комисије донесена је Одлука Управног одбора, број: 34/2015 од 13. јануара 2015. године о искњижавању опреме страдале у поплавама, набавне вриједности у износу од 24.892,00 КМ са припадајућом исправком вриједности у износу од 21.506,00 КМ, тако да је на терет расхода неотписана вриједност постројења и опреме исказана у износу од 3.386,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће користи минималне стопе при обрачуна амортизације опреме и постројења што може довести до потцењивања исправке вриједности по основу амортизације и прецењивања садашње вриједности имовине.

**Некретнине у припреми** исказане су у износу од 19.605,00 КМ, односе се на инвестиционо пројектну документацију:

- Елаборат оправданости изградње контејнерског терминала	4.980,00 КМ;
- Пројекат плато кеја (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ)	8.775,00 КМ;
- Пројекат продужења колосијека и колосијечних веза (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ)	5.850,00 КМ.

*С обзиром да наведене позиције средстава у припреми представљају инвестиционо пројектну документацију потребно је процијенити извјесност планираних пројеката те на основу тога преиспитати основаност њиховог даљег признавања као средстава.*

### **6.3.3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)**

Инвестиционе некретнине исказане су у нето износу од 2.769.752,00 КМ (брutto вриједност 4.180.296,00 КМ – Исправка вриједности 1.410. 544,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање. У 2014. години није вршено накнадно улагање у некретнине за изнајмљивање. На основу урађене процјене штета од поплава од стране стручног процјенитеља извршено је умањење вриједности некретнина за 84.994,00 КМ на терет расхода 2014. године.

### **6.3.4. 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.

Предузеће је у забиљешкама уз финансијске извјештаје појединачно објавило стања и промјене свих значајних ставки нематеријалне и материјалне имовине.

### **6.3.5. Ванбилансна евиденција**

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

### **6.3.6. Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани**

**Новац и новчани еквиваленти** на дан 31. 12. 2014. године исказани су у износу од 71.177,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан.

**Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2014. године исказана су у нето износу од 143.700,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

1) Купци у земљи	157.855,99;
2) Купци у иностранству	18.445,96;
3) Потраживања за накнаде боловања преко четрдесет два (42) дана	2.164,24;
4) ПДВ на који није стечено право одбитка	1.606,99.

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 18.731,73 КМ, који су у цијелости извршењем исправке вриједности теретили пословање 2014. године.

Послије уговореног рока потраживања која су старија од једне године, у складу са измијењеним рачуноводственим политикама преносе се на сумњива, а покретањем судског спора, преносе се на спорна уз исправку вриједности на терет расхода периода.

Ревизијом смо утврдили, да је извршена исправка сумњивих и спорних потраживања од купаца у иностранству у износу 16.034,67 КМ који су теретили расходе 2014. године.

**Потраживања за ПДВ** за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2014. године износе 1.606,99 КМ.

### **6.3.7. Дугорочна резервисања и разграничења, дугорочне и краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења**

**Дугорочна разграничења и резервисања**, на дан 31. 12. 2014. године, исказана су у износу од 691.050,03 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ из ранијег периода која су пренесена на приходе од државних донација у износу амортизације за 2014. годину.

### **6.3.8. Краткорочне обавезе**

На дан 31. 12. 2014. године, исказане су у износу од 82.566,00 КМ и односе се на:

- **обавезе из пословања** у износу од 60.887,00 КМ и односе се на добављаче у земљи;
- **обавезе за ПДВ** по основу ПДВ пријаве за децембар 21.297,00 КМ и
- **обавезе за остале порезе и друге дажбине** 382,00 КМ (односи се на накнаде за општекорисну функцију шума по стопи од 0,02%).

## **7. Коментар**

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2014. године, број: 01-02-03-13-115/15, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Предузеће се остављеном року, дописом број: 667/15 од 13. априла 2015. године, изјаснило да нема приговора на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:  
Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.