

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



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



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

Број: 01-02-03-13- 255/16
Р: 06-1; 010-01; /16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануара – 31. децембра 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	8
2. УВОД	17
3. ОПШТИ ДИО	17
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	18
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	18
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	19
6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	19
6.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА	20
6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ	21
6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити	21
6.3.2. Биланс стања и попис имовине	25
7. КОМЕНТАР	31

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

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

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс 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 2015. 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 (у даљем тексту: МРС) 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 с циљем 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 одабира ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефективности 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 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.

Основ за изражавање мишљења

- **Предузеће је у 2015. години извршило процјену вриједности сталне имовине која је обављена од стране стручних процјенитеља грађевинске и машинске струке. Ефекти укупног повећања вриједности појединих ставки имовине у износу од 284.297,00 КМ признати су у корист ревалоризационих резерви, иако је износ од 103.671,00 КМ, према захтјевима одабраног оквира извјештавања, требало евидентирати као повећање вриједности инвестиционих некретнина који се укључује у свеобухватну добит периода.**
- **Предузеће је, у билансу успјеха, текућу добит периода остварену у износу од 76.915,00 КМ, исказало као свеобухватну добит, без потребног укључивања ефеката промјене процијењене вриједности имовине.**

Ефекти умањења вриједности појединих ставки имовине у укупном износу од 794.045,00 КМ презентовани су директно у билансу стања на позицији губитка из ранијег периода. У биљешкама уз финансијске извјештаје објављено је да се ради о усклађивању вриједности које је било неопходно због нереалне садашње вриједности сталне имовине, која је проузрокована примјеном нереално ниских стопа амортизације у претходном периоду и промјенама цијена на тржишту.

Ревизијом је утврђено да је исказани губитак из претходног периода увећан за ефекте ревалоризације инвестиционих некретнина који се преко свеобухватне добити признају у резултату периода у износу од 103.671,00 КМ тако да је ефекат губитка из ранијег периода по основу умањења вриједности 690.374,00.

Након укључивања добити од пословних и осталих активности нето остали свеобухватни губитак периода износи 613.458,00 КМ.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у претходном пасусу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2015. године, резултат пословања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2015. године је, осим ефеката навода у претходном пасусу, у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2015. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

Потребно је именовање председника и замјеника председника Управног одбора вршити у разумном року ради јачања њиховог кредибилитета и одговорности за управљање пословањем Предузећа.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење свих аспеката пословања Предузећа и промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на пословање Предузећа с циљем благовременог предузимања потребних мјера за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

Потребно је обезбиједити да се годишњи планови пословања континуирано доносе прије наступања године на коју се односе.

Потребно је приликом планирања бруто плата и накнада обезбиједити јединствену методологију по планираним извршиоцима са укљученим свим познатим пратећим трошковима.

Потребно је основну плату утврђивати на основу Правилника о платама а накнаде материјалних трошкова довести у везу са њиховим стварним обимом и потребама посла.

Потребно је висину дневница за службена путовања у иностранству утврђивати сразмјерно времену проведеном у појединој зони у оквиру њиховог укупног броја насталог по основу укупног трајања службеног путовања.

Потребно је признавање дијела трошкова одржавања изнајмљених простора, од стране закуппримаца, вршити на основу претходног документовања утврђене потребе и висине неопходне за довођење простора у потребан ниво функционалности.

Потребно је биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити и губитку досљедно презентовати у складу са захтјевима одабраног контног оквира.

Потребно је приликом књижења ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме досљедно примијенити одабрани модел вредновања за сваку позицију имовине у складу са одредбама МРС 16 Некретнине постројења и опрема ради њиховог истинитог и фер приказивања у финансијским извјештајима.

Потребно је ефекте умањења вриједности некретнина, постројења и опреме који се амортизују исказати у билансу успјеха на терет расхода од усклађивања вриједности материјалних сталних средстава у 2015. години (група конта 58 АОП 276-284 обрасца БУпр) у складу са одабраним контним оквиром и оквиром финансијског извјештавања.

Потребно је ефекте умањења и повећања вриједности некретнина које се не амортизују иницијално признавати преко конта 643 и 640 те исте преко свеобухватне добити пренијети на позиције биланса стања у складу са периодом њиховог настанка.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији удјела чланова друштва са ограниченом одговорношћу у 100% износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Потребно је ефекте повећања и смањења вриједности материјалних сталних средстава која се не амортизују преко свеобухватне добити укључивати у резултат периода, у складу са одабраним обрасцима финансијског извјештавања.

Потребно је ефекте умањења вриједности сталних средстава која се амортизују преко свеобухватне добити укључивати у резултат периода, у складу са одабраним обрасцима финансијског извјештавања.

Потребно је активности на попису организовати и извршити у роковима утврђеним у рјешењу о именовању централне комисије за попис.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2015. 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
	АКТИВА							
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+014+015+020+021+030+033)			001	9751644	4469217	5282427	5.846.479
01	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)		2.1	002	7.672	2.199	5.473	6.235
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	-	006	7.672	2.199	5.473	6.235
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми	-	007				
02	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)		2.2	008	5.892.842	3.331.016	2.561.826	3.068.892
020	1.	Земљишта	2.2.1	009	158.825	0	158.825	158.825
021	2.	Грађевински објекти	2.2.2	010	4.271.322	2.339.259	1.932.063	2.197.965
022 до 024	3.	Постројења и опрема	2.2.3	011	1.448.070	991.757	456.313	692.497
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	2.2.4	013	14.625	-	14.625	19.605
03	III. Инвестиционе некретнине		2.3	014	3.849.530	1.136.002	2.713.528	2.769.752
04	III. Биолошка средства (од 016 до 019)			015	-	-	-	-
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		2.4	020	1600	0	1600	1.600
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			035	470.292	79.023	391.269	275.651
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)		2.5	036	114.574	55.091	58.583	59.167
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.5	037	114.574	55.991	58.583	59.167
	II. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		2.6	043	355.718	23.032	332.686	216.484
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	2.6	044	112.766	-	112766	71.177
20 без 207		а) Готовина		045	112.766	-	112766	71.177
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	240.688	23.032	217.656	143.700
211		б) Купци у земљи	2.7	049	232.030	18.732	213.298	139.124
212		с) Купци у иностранству	2.7	050	4.300	4.300	-	2.412

23		е) Друга краткорочна потраживања	2.8	052	4.358	-	4.358	2.164
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Потраживања за ПДВ	2.8	061	1.714	-	1.714	1.607
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	550	-	550	-
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	10.221.936	4.548.240	5.673.696	6.122.130
88		Ванбилансна актива	2.13	066	2.305.000	-	2.305.000	2.305.000
		Укупно актива (065+066)		067	12.526.936	4.548.240	7.978.696	8.427.130

конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	Износ текуће године	Износ претходне године
1	2		3	4	5	6
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	4.915.682	5.348.514
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)			102	4.977.198	4.977.198
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу	2.9	104	4.977.198	4.977.198
305	5.	Државни капитал		107		-
31	II. Уписани неуплаћени капитал			109		-
320	III. Емисиона премија			110		-
	IV. Резерве (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Законске резерве		112		-
322	2.	Статутарне и друге резерве	2.9	113	176.636	176.636
дио 33	V. Ревалоризационе резерве			114		-
дио 33	VI. Нереализовани добици			115		-
дио 33	VII. Нереализовани губици			116		-
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)			117	237.960	274.170
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	194.680	274.170
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	76.916	-

35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)			122	794.045	79.490
	1.	Губитак ранијих година	2.9	123	794.045	-
351	2.	Губитак извјештајне године		124	-	79.490
360	X. Откупљене властите дионице и удјели			127		-
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)			128	673.994	691.050
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	2.10	130	673.994	691.050
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)			131	-	-
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕЗНЕ ОБАВЕЗЕ			139		-
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		2.11	140	84.020	82.566
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)			141		-
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	-	146		-
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		2.11	149	57.423	60.887
432	3.	Добављачи у земљи	2.11	152	57.423	60.887
44	III. Обавезе из специфичних послова		-	155		-
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)			156	1.075	-
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата		157	80	-
	3.	Обавезе за остала примања запослених		159	995	-
46	V. Друге обавезе		-	160	16	-
47	VI. Обавезе за ПДВ		2.11	161	25.142	21.297
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине			162	162	382
481	VIII. Обавезе за порез на добит		-	163	-	-
49 без 495	Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			164	-	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)			166	5.673.696	6.122.130
89	Ванбилансна пасива		2.13	167	2.305.000	2.305.000
	Укупна пасива (166+167)			168	7.978.696	8.427.130

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	Билешка	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	Пословни приходи (202+206+210+211)	3.1.1	201	1.813.997	1.904.127
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		-
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)	3.1.1	206	1.314.535	1.424.699
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	-	207		-
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3.1.1	208	1.314.535	1.424.699
65	4. Остали пословни приходи	3.1.1	211	499.429	479.428
	Пословни расходи (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	1.724.046	1.810.907
51	2. Материјални трошкови	3.2.1	214	102.988	121.921
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)	3.2.1	215	1.211.106	1.264.929
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима	3.2.1	216	1.059.944	1.072.705
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених	3.2.1	217	61.635	78.816
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима	3.2.1	218	89.527	113.408
53	4. Трошкови производних услуга	3.2.1	219	270.826	278.069
540 до 542	5. Амортизација	3.2.1	220	88.308	95.272
55	7. Нематеријални трошкови	3.2.1	222	50.818	50.716
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака	-	224		-
	Добит од пословних активности (201-212)		225	89.951	93.220
	Губитак од пословних активности (212-201)		226	-	-
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 228 до 233)	3.1.2	227	25	257
661	2. Приходи од камата	3.1.2	229	25	257

56	Финансијски расходи (од 235 до 239)	3.2.2	234	47	3.008
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима	-	235		-
561	2. Расходи камата	3.2.2	236	47	2.354
569	5. Остали финансијски расходи	3.2.2	239	-	654
	Добит од финансијске активности (227-234)		240		-
	Губитак од финансијске активности (234-227)		241	22	2.751
	Добит редовне активности (225-226+240-241)>0		242	89.929	90.469
	Губитак редовне активности (225-226+240-241)<0		243	-	-
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
67 без 673	Остали приходи и добици осим из основа сталних средстава намијењених продаји и обустављеног пословања (од 245 до 253)	3.1.3	244	4.737	7.787
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи	3.1.3	253	4.737	7.787
57 без 573	Остали расходи и губици осим из основа сталних средстава намијењених продаји и обустављеног пословања (од 255 до 263)	3.2.3	254	11.792	47.739
570	1. Губици од продаје и расхоровања сталних средстава	3.2.3	255	1.146	3.385
576	6. Мањкови	3.2.3	260	107	488
578	8. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	3.2.3	262	7.939	38.553
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи	3.2.3	263	2.600	5.313
	Добит по основу осталих прихода и расхода (244-254)		264	-	-
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (254-244)		265	7.055	39.952

1	2	3	4	5	6
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава (од 277 до 284)	3.2.4	276	4.980	129.123
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава	-	277		-
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава	3.2.4	278	4.980	129.123
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрачунава аморти.	-	279		-
дио 64	Смањење вриједности специфичних сталних средстава (од 290 до 292)		289		-
	Губитак од усклађивања вриједности (266-276+285-289)<0	3.2.4	294	4.980	129.123
590, 591	Расходи из основа промјене рачун. политика и исправки незнач. грешака из ранијих периода	3.2.5	296	979	884
	Добит непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	3.3	297	76.915	-
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)<0		298		79.490
	Нето добит непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)>0	3,3	302	76.915	-
	Нето губитак непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)<0		303		79.490
	Нето добит периода (302-303+309-310)>0	3.3	311	76.915	-
	Нето губитак периода (302-303+309-310)<0		312		79.490
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода (311-312+330-331)>0	3.3	332	76.915	-
	Укупно нето остали свеобухватни губитак (311-312+330-331)<0		333		79.490
	Нето добит/губитак периода према власништву (311 или 312)	3.3	334	76.915	(79.490)
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према власништву (332 или 333)	3.3	337	76.915	(79.490)
	Просјечан број запослених:				
	- на бази сати рада		343	61	65
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		344	61	64

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године – индиректни метод

Ред. број	О П И С	Биљешка	ИЗНОС			
			Озн +,-	Ознака за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3			4	5
	А. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
1.	Нето добит (губитак) за период	4.1.1.		401	76.915	(79.490)
	<i>Усклађивање за:</i>					
2.	Амортизација/вриједност усклађивања нематеријалних средстава		+		1.103	380
3.	Губици (добаци) од отуђења нематеријалних средстава		+ (-)		-	-
4.	Амортизација/вриједност усклађивања материјалних средстава		+		87.204	94.892
5.	Губици (добаци) од отуђења материјалних средстава		+ (-)		1.146	132.509
9.	Укупно од 2 до 8			402	89.453	227.781
10	Смањење (повећање) залиха	4.1.3	+ (-)		584	7.398
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје	4.2.1	+ (-)		(71.762)	(49.250)
12.	Смањење (повећање) других потраживања	--	+ (-)		(2.301)	(1.059)
13.	Смањење (повећање) активних временских разграничења	-	+ (-)		(550)	2.188
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима	4.2.3	+ (-)		(3.464)	5.576
15.	Повећање (смањење) других обавеза	4.1.2	+ (-)		4.917	(16.729)
16.	Повећање (смањење) пасивних временских разграничења	--	+ (-)		(17.054)	(19.514)
17.	Укупно од 10 до 16			403	(89.630)	(71.390)
18.	Нето готовински ток из пословних активности (1+9+17)			404	76.738	76.901

1	2	3		4	5
	В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
19.	I. Приливи готовине из улагачких активности (од 20 до 25)			405	-
26.	II. Одливи готовине из улагачких активности (од 27 до 30)		+	412	35.149
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава	-	-	415	35.149
31.	Нето приливи готовине из улагачких активности (19-26)			417	-
32.	Нето одливи готовине из улагачких активности (26-19)			418	35.149
	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ				-
33.	I. Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)			419	-
38.	II. Одливи готовине из финансијских активности (од 39 до 44)			424	-
40.	Одливи из основа дугорочних кредита	-	-	426	-
45.	Нето прилив готовине из финансијских активности (33-38)			431	-
46.	Нето одливи готовине из финансијских активности (38-33)			432	-
47.	D. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			433	76.738
48.	E. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			434	35.149
49.	F. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (47-48)			435	41.589
50.	G. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (48-47)			436	-
51.	H. Готовина на почетку извјештајног периода			437	71.177
54.	K. Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			440	112.766

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2015. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						
			Диоички капитал и уједи у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисана нераспоређена добит / непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7)	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Стање на дан 31. 12. 2013. године	901	4.977.198	-	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902		-					
3.	Ефекти исправка грешка	903		-					
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. године, односно 1. 1. 2014. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908		-		(79.490)	(79.490)		(79.490)
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909		-					
12.	Стање на дан 31. 12. 2014. године	912	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	-	5.348.514
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913		-					
14.	Ефекти исправка грешка	914		-					
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2014. године, односно 1. 1. 2015. (912+913+914)	915	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514		5.348.514
16.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916		284.297			284.297		284.297
19.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919		-		76.916	76.916		76.916
20.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920		-		(794.045)	(794.045)		(794.045)
23.	Стање на дан 31. 12. 2015. године	923	4.977.198	284.297	176.636	(522.429)	4.915.682		4.915.682

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2015. 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 и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

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 дистрикта БиХ, са основним капиталом у износу од 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 шест чланова. Именовање постојећег Управног одбора извршено је Одлуком градоначелника, број: 05-000504/15 од 7. августа 2015. године. Током 2015. године није извршено именовање предсједника и замјеника Управног одбора тако да наведене функције обављају два вршиоца дужности који се на мјесту предсједника и замјеника наизмјенично мијењају мјесечно.

Директор предузећа је именован 24. јула 2013. године, док су замјеник директора за финансије, опште и правне послове и замјеник директора за стручно техничке послове су именовани одлуком од 20. новембра 2013. године. Именовања су извршена на мандатни период од четири године. Извршен је упис промјене лица овлашћеног за заступање у Основном суду Брчко дистрикта БиХ.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2015. 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 испитали смо 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 финансијских извјештаја за 2015. годину утврдили смо да је Предузеће имплементирало препоруке из претходне ревизије, које се односе на именовање Управног одбора и процјене сталних средстава у припреми.

Дјелимично су извршене препоруке благовременог именовања предсједника и замјеника Управног одбора који су се током ревидираног периода, као вршиоци дужности, ротирали наизмјенично мјесечно, с обзиром да је извршено након датума билансирања, прије завршетка ревизије. Дјелимично је извршена препорука благовременог планирања јер је план за 2016. годину усвојен у току 2015. године.

Предузеће није имплементирало препоруке документовања ажуриране процјене ризика у пословању.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и чланом 24 Статута Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. састоји од шест чланова које именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ на период од четири године. Управни одбор ради у сазиву од 2015. године. У току ревидираног периода није извршен избор и именовање предсједника и замјеника предсједника Управног одбора тако да дужност обављају привремени вршиоци дужности предсједника и замјеника који се ротирају мјесечно.

Лице овлашћено за заступање Предузећа је директор. У правним пословима с 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. Погрешке у финансијском пословању у 2015. години које се односе на планирање и повећање плата, накнадно признавање трошкова одржавања некретнина у најму и сачињавању финансијских извјештаја указују на недостатке у систему интерних контрола. 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 именовање предсједника и замјеника предсједника Управног одбора вршити у разумном року ради јачања њиховог кредибилитета и одговорности за управљање пословањем Предузећа.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење свих аспеката пословања Предузећа и промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на пословање Предузећа с циљем благовременог предузимања мјера потребних за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања

Статутом Предузећа је утврђена обавеза доношења годишњег плана пословања. 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.

У уводном дијелу образложени су основни елементи за планирање прихода и расхода који су засновани на подацима о остварењу истих у ранијим периодима, расположивим ресурсима, оствареним контактима и уговорима закљученим са пословним партнерима.

Ревизијом плана бруто плата и накнада у прилозима годишњег плана пословања уочене су одређене недоследности у дијелу планираних мјесечних средстава за плате по запосленом (број запослених, нето плата, минули рад, доприноси на плате) што указује на непостојање утврђене јединствене методологије планирања трошкова плата. Наведени недостатак нема значајан утицај на укупан планирани износ средстава за плате али представља подручје у ком су могућа и потребна побољшања.

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.

Годишњи план пословања за 2015. годину усвојен је на 17. сједници Управног одбора која је одржана 4. марта 2015. године. Укупни приходи су планирани у износу од 1.787.400,00 КМ, укупни расходи у износу од 1.772.555,00 КМ и бруто добит у износу од 14.845,00 КМ.

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

Годишњи план пословања за 2016. годину усвојен је 15. децембра 2015. године.

Потребно је обезбиједити да се годишњи планови пословања континуирано доносе прије наступања године на коју се односе.

Потребно је приликом планирања бруто плата и накнада обезбиједити јединствену методологију по планираним извршиоцима са укљученим свим познатим пратећим трошковима.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће користи контни план и обрасце финансијског извјештавања на које се односи Правилник о контном оквиру, садржини конта и примјени контног оквира за привредна друштва у Федерацији БиХ.

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2015. годину и исте у законском року 26. фебруара 2016. године, предало надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године исказало укупне приходе у износу од 1.818.759,00 КМ, тако да су за 4,9% мањи у односу на исти период претходне године док су 1,8% већи од планираних за 2015. годину.

Пословни приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2015. години у односу на претходну годину и план за 2015. годину.

Р. бр.	Врста прихода	1. 1 – 31. 12. 2014.	План 2015.	1. 1 – 31. 12. 2015.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од претовара	494.413,99	353.400,00	330.723,00	66,9	93,6
2.	Приходи од закупнине	432.861,00	380.000,00	418.909,00	96,8	110,2
3.	Приходи од терминала	770.401,20	850.000,00	821.762,00	106,7	96,7
4.	Остали пословни приходи	206.450,81	204.000,00	242.603,00	117,5	118,9
У К У П Н О :		1.904.127,00	1.787.400,00	1.813.997,00	95,3	101,5

Повећање прихода у односу на претходни период, остварено је код прихода од терминала и осталих пословних прихода, док су приходи од претовара и закупнине смањени.

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних расхода Предузећа у 2015. години у односу на претходну годину.

Р. б.	Врста расхода	Остварено 2014.	План 2015.	Остварено 2015.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Материјални трошкови	121.921,00	118.000,00	102.988,00	84,5	87,3
2.	Трошкови плата и осталих личних примања	1.264.929,00	1.191.055,00	1.211.106,00	95,7	101,7
3.	Трошкови производних услуга	278.069,00	290.500,00	270.826,00	97,4	93,2
4.	Амортизација	95.272,00	100.000,00	88.308,00	92,7	88,3
5.	Нематеријални трошкови	50.716,00	49.000,00	50.818,00	100,2	103,7
	УКУПНО ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:	1.810.907,00	1.748.555,00	1.724.046,00	95,2	98,6

На основу напријед наведених података закључујемо да су укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године за 4,8% мањи у односу на исти период претходне године док су за 1,4% мањи од планираних.

Као резултат пословних прихода и расхода Предузеће је остварило добит од пословних активности у износу од 89.951,00 КМ која је 3,5% мања од остварења у 2014. години.

Материјални трошкови исказани су у износу од 102.988,00 КМ и за 15,5% мањи су у текућем периоду у односу на претходни период (утрошена енергија и гориво 73.274,05 КМ, утрошени резервни дијелови 23.087,18 КМ, сировине и материјал 6.359,10 КМ, отпис ситног инвентара, амбалаже и аутогума 268,03 КМ).

Трошкови плата и осталих личних примања су за 4,3% мањи у односу на претходни период, док су 1,7% већи од планираних, а односе се на сљедеће трошкове: трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.059.944,28 КМ и трошкове службених путовања 10.605,34 КМ, трошкове осталих примања, накнада и права запослених у износу од 51.029,87 КМ и трошкове накнада члановима Управног одбора у износу од 70.360,04 КМ и накнаде по уговору о дјелу са омладинском задругом 19.167,32 КМ.

У оквиру плата одређеног броја запослених у нето плату – основицу за порезе и доприносе је укључен износ накнаде за трошкове телефона који су утврђени паушално без обавезе доказивања њиховог стварног износа и могућности коришћења безпореске набавке телефонских услуга.

Увидом у налоге за обрачун трошкова службених путовања уочена је неправилност у обрачуну висине дневница у иностранству у дијелу утврђивања времена службеног путовања у земљама са различитом висином дневница, тако да је обрачун за цијело путовање вршен у висини највеће дневнице.

Потребно је основну плату утврђивати на основу Правилника о платама, а накнаде материјалних трошкова довести у везу с њиховим стварним обимом и потребама посла.

Потребно је висину дневница за службена путовања у иностранству утврђивати сразмјерно времену проведеном у појединој зони у оквиру њиховог укупног броја насталог по основу укупног трајања службеног путовања.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 270.826,00 КМ и за 2,6% су мањи односу на претходни период, а односе се на: трошкове услуга одржавања у износу од 10.377,57 КМ, трошкове рекламе и спонзорства у износу од 5.496,60 КМ, трошкове терминала по уговору у износу од 246.909,00 КМ и трошкове осталих производних услуга у износу од 8042,41 КМ. У оквиру услуга одржавања износ од 2.057,35 КМ односи се на признавање дијела трошкова одржавања пословног простора од стране закупопримца. Предузеће није прије почетка улагања документовало њихову оправданост и процијенило потребан износ средстава.

Потребно је признавање дијела трошкова одржавања изнајмљених простора, од стране закупопримца, вршити на основу претходног документовања утврђене потребе и висине неопходне за довођење простора у потребан ниво функционалности.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 88.308,06 КМ и 5,3% су мањи од остварења у 2014. години. Предузеће је извршило и објавило промјену рачуноводствене политике у вредновању сталне имовине у облику грађевинских објеката и некретнина датих у најам, који се воде по моделу ревалоризоване вриједности са тестирањем на умањење приликом састављања биланса без обрачуна амортизације. Обрачун амортизације осталих сталних средстава врши се линеарним методом по стопама које су кориговане за процијењени вијек употребе у оквирима утврђеним одлуком директора Предузећа за 2015. годину.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 50.818,00 КМ и већи су од планираних за 3,7%, док су у нивоу остварених у претходној години, а односе се на: трошкове репрезентације у износу од 11.325,23 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 8.906,26 КМ, трошкове платног промета у износу од 2.932,28 КМ, трошкове ПТТ и телекомуникационих услуга у износу од 5.607,61 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.676,43 КМ, трошкове чланских доприноса у износу од 302,10 КМ, и остале нематеријалне трошкове у износу од 4.086,30 КМ.

Финансијски приходи и расходи

Предузеће је у 2015. години остварило финансијске приходе у износу од 25,00 КМ, док су финансијски расходи износили 47,00 КМ тако да је исказан губитак од финансијских активности у износу од 22,00 КМ.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 4.737,00 КМ. Остали расходи остварени су у износу од 11.792,00 КМ, од чега су најзначајнији отпис потраживања (односи) 7.939.,00 КМ, донације 2.600,00 КМ. Као резултат исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 7.055,00 КМ.

Приходи и расходи од усклађивања вриједности средстава

Расходи по основу смањења вриједности средстава исказани су у износу од 4.980,00 КМ и односе се на искњижавање улагања у средство у припреми – елаборат о оправданости изградње контејнерског терминала, због неизвјесности даље реализације пројекта.

Предузеће у оквиру прихода (конто 640-АОП 286) није исказало обрачунате ефекте повећања вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују у износу од 103.671,00 КМ као и ефекте смањења вриједности истих у износу од 164.326,00 КМ (конто 643 – АОП 290).

Осим наведеног, у оквиру ових расхода нису приказани ефекти умањења вриједности материјалних сталних средстава по основу извршене процјене вриједности сталне имовине у износу од 629.718,00 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 979,24 КМ и односе се на накнадно примљене рачуне за услуге из претходне године.

Као резултат сучељавања укупних прихода и расхода, Предузеће је у билансу успјеха исказало добит од непрекинутог пословања у износу од **76.915,00 КМ**, која уједно представља и свеукупну добит за период 1. јануар – 31. децембра 2015. године. Утврђено је да је због заокруживања дошло до незначајне разлике у исказивању добити у билансу успјеха и осталим извјештајима за **1,00 КМ**.

Налазом ревизије је утврђено да укупни губици од усклађивања износе 695.353,00 КМ, који се преко оствареног свеобухватног губитка у износу од 613.458,00 КМ преносе на позиције нераспоређене добити за 2015. годину (конто 341 – АОП 119) у износу од 76.915,00 КМ и на позицију губитка ранијих година (конто 350- АОП 123) у износу од 690.374 КМ.

С обзиром да су ефекти повећања вриједности сталних средстава књижени на ревалоризационе резерве, док су ефекти умањења директно признати на позицији губитка из ранијих година у билансу стања, без приказивања у извјештају о свеобухватној добити или губитку за 2015. годину, констатујемо да исти није сачињен у складу са одабраним контним оквиром и одговарајућим прописаним сетом образаца за годишње финансијске извјештаје.

Потребно је биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити и губитку досљедно презентовати у складу са захтјевима одабраног контног оквира.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од 5.282.427,00 КМ.

Предузеће је извршило процјену вриједности имовине, ангажујући стручне процјенитеље грађевинске и машинске струке. Ефекти смањења вриједности образложени су као промјена процјене реалног вијека трајања средстава и примјене нереално ниских стопа амортизације у ранијем периоду.

Ефекти умањења вриједности су искључени из биланса успјеха и књижени као губитак из претходних година директно у капиталу у износу од 794.044,96. Ефекти повећања вриједности појединих ставки имовине признати су као ревалоризационе резерве у укупном износу од 284.297,19 КМ.

Ревизијом је констатујемо да ефекати извршених умањења вриједности некретнина, постројења и опреме представљају промјену рачуноводствених процјена.

У складу са захтјевима стандарда и **одабраног контног оквира и оквира финансијског извјештавања** ефекти промјене рачуноводствених процјена не представљају елементе рачуна добити или губитка текућег периода, али се укључују приликом састављања обрасца биланса успјеха, укључују у свеобухватну добит или губитак периода за који се подноси извјештај. Приликом преноса резултата у биланс стања допуштено је исказивање ефеката ранијих година на конту 350 – Губитак ранијих година док се ефекти текуће године исказују на конту 461 – Добит текуће године или 351 – Губитак текуће године.

Нематеријална средства

Након умањења бруто вриједности нематеријалних средстава за припадајућу исправку вриједности, нето вриједност нематеријалних средстава износи 5.473,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

У 2015. години извршена је надоградња рачунарског програма у износу од 341,88 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 2.561.3826,00 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине:

Земљиште, чија је вриједност на дан биланса исказана у износу од 158.825,00 КМ, а односи се на земљиште уписано у ЗК улошку број 1 и 173 Привременог регистра к. о. Брчко 1 у површини од 142.456,00 м².

Грађевински објекти на дан 31.12.2015. године исказани су у нето износу од 1.932.063,00 КМ (бруто вриједност 4.271.322,00 КМ – исправка вриједности 2.339.259,00 КМ).

На основу процјене садашње тржишне вриједности некретнина извршене од стране стручног процјенитеља извршено је нето умањење вриједности садашње вриједности процијењених објеката за износ 265.143,84 КМ, од чега се 115.177,40 КМ односи на повећање вриједности које је евидентирано у корист рачуна ревалоризационих резерви док се 380.321,24 КМ признато у капиталу као ефекат грешке – губитак претходног периода, искључујући га из рачуна добити и губитка, позивајући се на параграф 46 МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2015. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 456.313,30 КМ, од чега се на постројења и машине односи 264.931,22 КМ, пословни инвентар 26.530,57 КМ и транспортна средства 164.849,56 КМ.

На основу процјене садашње тржишне вриједности средстава извршене од стране стручног процјенитеља извршено је умањење вриједности постројења и опреме за 249.397,31 КМ на терет губитака претходног периода на терет капитала без евиденције ефеката у билансу успеха.

У корист ревалоризационих резерви признато је повећање вриједности појединих ставки имовине у износу од 65.449,13 КМ, тако да нето ефекат процјене на смањење вриједности постројења и опреме износи 183.948,18 КМ

Увидом у налоге за књижење појединачних средстава утврђено је да је Предузеће одабрало модел сразмјерног преправљања акумулисане амортизације из тачке 35 (а) МРС 16 за сва средства без уважавања специфичности појединачних средстава.

Некретнине у припреми исказане су у износу од 14.625,00 КМ, односе се на инвестиционо пројектну документацију:

- | | |
|--|--------------|
| - Пројекат плато кеја (инвестиција Владе БД БиХ) | 8.775,00 КМ; |
| - Пројекат продужења колосијека и колосијечних веза (инвестиција Владе БД БиХ) | 5.850,00 КМ. |

Предузеће је, на основу препорука претходне ревизије, извршило процјену извјесности реализације и извршило искњижавање улагања у изградњу контејнерског терминала у износу од 4.980,00 КМ на терет расхода од умањења вриједности у 2015. години.

У 2015. години су извршена нова улагања у стална средства у износу од 39.787,77 КМ.

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су по садашњој вриједности у износу од 2.713.528,00 КМ (набавна вриједност 3.849.530,00 КМ – Исправка вриједности 1.136.002,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

Предузеће је у извјештајној години промијенило рачуноводствену политику исказивања некретнина тако да је прешло на модел ревалоризоване вриједности. Предузеће није

исказало вриједност некретнина у складу са одабраним моделом у дијелу набавне вриједности и исправке вриједности које су исказане у складу са до сада примјењиваним моделом коригованим за ефекте процјене.

У 2015. години нису вршена накнадна улагања у некретнине за изнајмљивање, која би имала утицаја на повећање вриједности.

На основу процјене садашње тржишне вриједности некретнина извршене од стране стручног процјенитеља извршено је нето умањење садашње вриједности процијењених некретнина за износ 60.655,75 КМ, од чега се 103.670,66 КМ односи на повећање вриједности које је евидентирано у корист рачуна ревалоризационих резерви док се 164.326,41 КМ односи на смањење вриједности на терет губитака претходног периода на терет капитала.

У складу са захтјевима одабраног контног оквира исправка вриједности из основа обрачунате амортизације, односно из основа умањења вриједности инвестиционих некретнина које се амортизују, исказује се на посебним аналитичким контима у оквиру конта дотичне инвестиционе некретнине.

Губитак/расход из основа усклађивања вриједности инвестиционих некретнина, у складу са МРС 40, књижи се у корист одговарајућег аналитичког конта исправке вриједности дотичне инвестиционе некретнине, а на терет конта 643 – Смањење вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују.

(3) Добитак/приход из основа усклађивања вриједности инвестиционих некретнина, у складу са МРС 40, књижи се на терет основног конта дотичне инвестиционе некретнине, а у корист сљедећих конта 640 – Повећање вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују.

Ревизијом је утврђено да је повећање вриједности које је исказано на конту 330 – Ревалоризационе резерве у износу 103.671,00 КМ представља прецењивање билансне позиције ревалоризационих резерви.

Потребно је приликом књижења ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме досљедно примијенити одабрани модел вредновања за сваку позицију имовине у складу са одредбама МРС 16 Некретнине постројења и опрема ради њиховог истинитог и фер приказивања у финансијским извјештајима.

Потребно је ефекте умањења вриједности некретнина, постројења и опреме који се амортизују исказати у билансу успјеха на терет расхода од усклађивања вриједности материјалних сталних средстава у 2015. години (група конта 58 АОП 276-284 обрасца БУпр) у складу са одабраним контним оквиром и оквиром финансијског извјештавања.

Потребно је ефекте умањења и повећања вриједности некретнина које се не амортизују иницијално признавати преко конта 643 и 640 те исте преко свеобухватне добити пренијети на позиције биланса стања у складу са периодом њиховог настанка.

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.

Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Новац и новчани еквиваленти на дан 31. 12. 2015. године исказани су у износу од 112.766,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2015. године исказана су у нето износу од 213.298,00 КМ, а по структури односе се на следеће:

Р. б.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	115.664;
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	116.238;
3.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	(18.732);
4.	Сумњива и спорна потраживања у иностранству	4.300;
5.	Исправка вр. потраживања од купаца – ино	(4.300);
6.	Потраживања од купаца – физичка лица	125;
Укупно:		213.298.

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 116.238,39 КМ од чега је 18.731,73 КМ по основу исправке вриједности теретило пословање ранијег периода.

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.

У току 2015. године по основу тужби против два купца извршен је пренос 97.506,66 КМ на сумњива и спорна потраживања. За иста, због процјене извјесности наплате, није вршена исправка на терет расхода Предузећа.

Исказани износ исправке сумњивих и спорних потраживања од купаца у иностранству у износу 4.300,00 КМ резултат је наплате потраживања из 2014. године у износу 11.734,98 КМ су евидентирани у корист прихода 2015. године.

Друга краткорочна потраживања исказана у износу од 4.358,00 КМ односе се на потраживања по основу захтјева за рефундацију накнада за боловање.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2015. године износе 1.714,00 КМ.

Активна временска разграничења исказана у износу од 550,00 КМ односе се на разграничене трошкове по основу уговора о реклами.

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.

Капитал

На позицији капитала исказан је укупан износ од 4.915.682,00 КМ. На позицији удјела чланова друштва са ограниченом одговорношћу исказан је износ од 4.977.198,00 КМ, на позицији статутарних резерви износ од 176.636,00 КМ, на позицији ревалоризационих резерви исказан је износ 284.297,00 КМ, на позицији нераспоређене добити претходних година 194.680,00 КМ, добити текуће године 76.916,00 КМ и губитка ранијих година до висине капитала у износу од 794.045,00 КМ.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији удјела чланова друштва са ограниченом одговорношћу у 100% износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Ревизијом је такође утврђено да се на позицији ревалоризационих резерви у оквиру конта капитала не може признати износ од 103.671,00 КМ који се односи на повећање вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују, с обзиром да се ефекти исказују преко конта 640 – Повећање вриједности и улазе у свеобухватну добит/губитак периода.

На наведеној позицији треба исказати износ од 180.626,00 КМ који представља повећање вриједности имовине која се амортизује.

На позицији губитка ранијих година до висине капитала на којој се исказују акумулисани губици у пословању, исказани износ од 794.045,00 КМ који се односи на нето ефекат процјене смањења вриједности имовине који је признат директно у капиталу, који по својој природи представља промјену рачуноводствених процјена које се евидентирају преко свеобухватне добити и губитка.

У вези са наведеним налазима ревизијом је утврђено да кумулативан ефекат умањења вриједности средстава на терет губитка ранијег периода износи 690.373,00 КМ. Након корекција за акумулисану добит из претходног периода у износу 194.680,00 КМ и исказане текуће нето добити у износу од 76.916,00 КМ, стање на конту акумулисаних губитака износи 418.778,00 КМ. Исказано коначно стање на позицији капитала у билансу стања и извјештају о промјенама у капиталу одговара стању утврђеном ревизијом.

Напомињемо да се покриће губитка (логичким редом) врши:

- из нераспоређене добити ранијих година;
- из средстава законских и/или статутарних резерви;

- из других (екстерних) извора, а на крају и
- на терет основног капитала.

Након корекције за исказану добит од текућег пословања, акумулисане добитке претходног периода и статутарне резерве, на позицији непокривеног губитка остаје износ 242.142,00 КМ, за који је неопходно обезбиједити покриће на један од могућих начина.

Потребно је ефекте повећања и смањења вриједности материјалних сталних средстава која се не амортизују преко свеобухватне добити укључивати у резултат периода, у складу са одабраним обрасцима финансијског извјештавања.

Потребно је ефекте умањења вриједности сталних средстава која се амортизују преко свеобухватне добити укључивати у резултат периода, у складу са одабраним обрасцима финансијског извјештавања.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2015. године, исказана су у износу од 674.028,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ за реконструкцију и проширење лучких капацитета из 2006. године која су у 2015. години у износу 17.577,00 КМ по основу обрачунате амортизације пренесена на приходе од државних донација.

Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2015. године, исказане су у износу од 84.019,00 КМ и односе се на:

- **обавезе из пословања** према добављачима у земљи у износу од 57.423,00 КМ;
- **обавезе по основу плата и осталих примања запослених** износе 1.075 КМ, а односе се на обавезу по рјешењу о помоћи раднику по основу дуготрајне болести;
- **обавезе за ПДВ** по основу ПДВ пријаве за децембар 25.142,00 КМ;
- **обавезе по основу пореза** за уговор о привременим и повременим пословима 15 КМ;
- **обавезе за остале порезе и друге дажбине** у износу 364,00 КМ (накнада за општекорисну функцију шума по стопи од 0,02%).

Попис имовине, потраживања и обавеза

Предузеће је 9. новембра 2015. године именовало комисије за обављање пописа имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2015. године, као и централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачини Елаборат о попису и исти до 31. јануара 2016. године доставити директору Предузећа. Увидом у Елаборат о попису и Одлуку о усвајању Елабората Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2015. године утврђено је даје исти сачињен 22. фебруара 2016. године, тј. након одређеног рока.

Потребно је активности на попису организовати и извршити у роковима утврђеним у рјешењу о именовану централне комисије за попис.

7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године, број: 01-02-03-13-145/16, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Предузеће се у законском року, дописом број: 961/15 од 31. маја 2016. године, изјаснило на Нацрт извјештаја. У изјашњењу су дате примједбе које нису имале утицај на налазе и препоруке, као ни на исказано мишљење који су садржани у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без значајних корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.
