

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

Broj: 01-02-03-13-131/15
R: 06-1; 02-01; 04-01 /15

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, travanj 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	6
2. UVOD.....	16
3. OPĆI DIO.....	16
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	17
6. NALAZI I PREPORUKE.....	18
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	18
6.2. IZRADA I DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA, REALIZACIJA I IZVJEŠĆIVANJE.....	19
6.3. STALNA SREDSTVA, DUGOROČNA RAZGRANIČENJA I POPIS IMOVINE.....	22
6.3.1 <i>Nematerijalna sredstva</i>	22
6.3.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	22
6.3.3. <i>Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)</i>	23
6.3.4. <i>Ostala specifična osnovna materijalna imovina</i>	23
6.3.5. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	24
6.3.6. <i>Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</i>	24
6.3.7. <i>Dugoročna rezerviranja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja</i>	24
6.3.8. <i>Kratkoročne obveze</i>	25
7. KOMENTAR.....	25

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

Menadžmentu Javnog poduzeće „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedba procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2014. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "LUKA BRČKO" d. o. o. Brčko i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2014. godine je, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na činjenicu nepopunjenosti i status mandata članova Upravnog odbora Poduzeća što bi moglo imati negativan utjecaj na funkcioniranje i zakonitost poslovanja Poduzeća (Detaljnije u točki 6.1.).

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Poduzeća za 2014. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, nastaviti sa poduzimanjem aktivnosti nužnih za pravodobno imenovanje članova Upravnog odbora prilikom isteka mandata ili prestanka rada pojedinih članova.*
- *Potrebno je prilikom imenovanja članova Upravnog odbora pojedinačno utvrditi trajanje mandata u cilju stvaranja uvjeta za praćenje duljine mandata i pravodobno poduzimanje mjera za izbor i imenovanje članova prije isteka mandata, kao bi se u potpunosti osiguralo njegovo zakonito funkcioniranje i dosljedna primjena odredaba članka 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na poslovanje Poduzeća u cilju pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za izbjegavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.*
- *Potrebno je poslovni plan donositi i usvajati prije nastanka godine za koju se odnosi.*
- *Potrebno je rashode i umanjenja vrijednosti priznavati neposredno po njihovom nastanku kako bi se njihovim uključivanjem u periodične preglede i projekcije prihoda i rashoda predstavilo realno stanje poslovanja i stvorila pouzdana osnova za donošenje poslovnih odluka menadžmenta i organa upravljanja koje bi mogle imati utjecaj na poboljšanje poslovnog rezultata tijekom istog izvješćujućeg razdoblja.*
- *S obzirom da navedene pozicije sredstava u pripremi predstavljaju investicijsko-projektну dokumentaciju potrebno je procijeniti izvjesnost planiranih projekata te na temelju toga preispitati osnovanost njihovog priznavanja kao sredstava.*

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2014. godine**

Skupina konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO (5-6)	Prethodne godine
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+014+015+020+021+030+033)			001	13.825.563	7.979.084	5.846.479	6.062.423
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		2.1	002	7.330	1.095	6.235	6.339
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	-	006	7.330	1.095	6.235	6.339
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	007	-	-	-	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		2.2	008	9.636.337	6.567.445	3.068.892	3.165.855
020	1.	Zemljišta	2.2.1	009	158.825	-	158.825	158.825
021	2.	Građevinski objekti	2.2.2	010	6.407.455	4.209.490	2.197.965	2.255.351
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	2.2.3	011	3.050.452	2.357.955	692.497	732.074
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.2.4	013	19.605	-	19.605	19.605
03	III. Investicijske nekretnine		2.3	014	4.180.296	1.410.544	2.769.752	2.888.629
04	III. Biološka sredstva (016 do 019)			015	-	-	-	-
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		2.4	020	1.600	-	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	310.417	34.766	275.651	230.467
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		2.5	036	59.167	-	59.167	66.565
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	2.5	037	59.167	-	59.167	66.565
	II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		2.6	043	251.250	34.766	216.484	163.902
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.6	044	71.177	-	71.177	66.713
20 bez 207	a)	Gotovina		045	71.177	-	71.177	66.713
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (od 048 do 052)		047	178.466	34.766	143.700	94.860
211	b)	Kupci u zemlji	2.7	049	157.856	18.732	139.124	74.942
212	c)	Kupci u inozemstvu	2.7	050	18.446	16.034	2.412	17.344

23		e) Druge kratkoročne tražbine	2.8	052	2.164	-	2.164	2.574
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Tražbine za PDV	2.8	061	1.607	-	1.607	141
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	-	-	-	2.188
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	14.135.980	8.013.850	6.122.130	6.292.890
88		Izvanbilančna aktiva	2.13	066	2.305.000	-	2.305.000	2.305.000
		Ukupno aktiva (065+066)		067	16.440.980	8.013.850	8.427.130	8.597.890

konto		POZICIJA	Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1		2	3	4	5	6
		PASIVA				
		A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	5.348.514	5.428.004
30		I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	4.977.198	4.977.198
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104	4.977.198	4.977.198
305	5.	Državni kapital		107	-	-
31		II. Upisani neplaćeni kapital		109	-	-
320		III. Emisijska premija		110	-	-
		IV. Rezerve (112+113)		111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve		112	-	-
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	176.636	176.636
dio 33		V. Revalorizacijske rezerve		114	-	-
dio 33		VI. Nerealizirani dobitci		115	-	-
dio 33		VII. Nerealizirani gubitci		116	-	-
34		VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	274.170	274.170

340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	274.170	269.423
341	2.	Neraspoređena dobit izvješćujuće godine		119	-	4.747
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		3.3	122	79.490	-
351	2.	Gubitak izvješćujuće godine	3.3	124	79.490	-
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127	-	-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		2.9	128	691.050	708.377
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	2.9	130	691.050	708.377
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)			131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			139	-	-
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		2.10	140	82.566	154.321
42	I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)			141	-	60.600
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	-	146	-	60.600
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		2.10	149	60.887	55.311
432	3.	Dobavljači u zemlji	2.10	152	60.887	55.311
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		-	155	-	-
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)			156	-	14.161
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	-	14.161
46	V. Druge obveze		-	160	-	2.177
47	VI. Obveze za PDV		2.11	161	21.297	21.715
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		2.12	162	382	357
481	VIII. Obveze za porez na dobit		-	163	-	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			164	-	2.188
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)			166	6.122.130	6.292.890
89	Izvanbilančna pasiva		2.13	167	2.305.000	2.305.000
	Ukupna pasiva (166+167)			168	8.427.130	8.597.890

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Skupina konta, konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	3.1.1	201	1.904.127	1.777.315
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)		202	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	3.1.1	206	1.424.699	1.332.677
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	-	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	3.1.1	208	1.424.699	1.332.677
65	4. Ostali poslovni prihodi	3.1.1	211	479.428	444.638
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	1.810.907	1.746.821
51	2. Materijalni troškovi	3.2.1	214	121.921	105.582
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (216 do 218)	3.2.1	215	1.264.929	1.194.574
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.2.1	216	1.072.705	1.017.951
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.2.1	217	78.816	76.009
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	3.2.1	218	113.408	100.614
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	3.2.1	219	278.069	299.889
540 do 542	5. Amortizacija	3.2.1	220	95.272	96.531
55	7. Nematerijalni troškovi	3.2.1	222	50.716	48.422
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	224	-	1.823
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)		225	93.220	30.494
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)		226	-	-
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (228 do 233)	3.1.2	227	257	47
661	2. Prihodi od kamata	3.1.2	229	257	47

56	Financijski rashodi (235 do 239)	3.2.2	234	3.008	28.045
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama	-	235	-	-
561	2. Rashodi kamata	3.2.2	236	2.354	9.227
569	5. Ostali financijski rashodi	3.2.2	239	654	18.818
	Dobit od financijske aktivnosti (227-234)		240	-	-
	Gubitak od financijske aktivnosti (234-227)		241	2.751	27.998
	Dobit redovite aktivnosti (225-226+240-241)>0		242	90.469	2.496
	Gubitak redovite aktivnosti (225-226+240-241)<0		243	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci izuzev iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 245 do 253)	3.1.3	244	7.787	7.100
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	3.1.3	253	7.787	7.100
57 bez 573	Ostali rashodi i gubitci izuzev iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 255 do 263)	3.2.3	254	47.739	4.292
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	3.2.3	255	3.385	3.178
576	6. Manjkovi	3.2.3	260	488	-
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	3.2.3	262	38.553	698
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi	3.2.3	263	5.313	416
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (244-254)		264	-	2.808
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (254-244)		265	39.952	-

1	2	3	4	5	6
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (277 do 284)	3.2.4	276	129.123	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	277	-	-
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	3.2.4	278	129.123	-
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obračunava amort.	-	279	-	-
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (290 do 292)		289	-	-
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)<0		294	129.123	-
590, 591	Rashodi iz osnova promjene račun. politika i ispravci neznač. pogrešaka iz ranijih razdoblja	3.2.5	296	884	557
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)>0		297	-	4.747
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)<0	3.3	298	79.490	-
	Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)>0		302	-	4.747
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)<0	3.3	303	79.490	-
	Neto dobit razdoblja (302-303+309-310)>0		311	-	4.747
	Neto gubitak razdoblja (302-303+309-310)<0	3.3	312	79.490	-
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja (311-312+330-331)>0		332	-	4.747
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)<0	3.3	333	79.490	-
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (311 ili 312)	3.3	334	(79.490)	4.747
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)	3.3	337	(79.490)	4.747
	Prosječan broj zaposlenih:				
	- na bazi sati rada		343	65	62
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca		344	64	64

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine – neizravna metoda

Red. broj	O P I S	Bilješka	I Z N O S			
			Ozn +,-	Oznaka za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3			4	5
	A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.	Neto dobit (gubitak) za razdoblje	-4.2.1.		401	(79.490)	4.747
	<i>Usklađivanje za:</i>				-	
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		380	340
3.	Gubitci (dobitci) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		94.892	96.191
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		132.509	3.178
9.	Ukupno od 2 do 8			402	227.781	99.709
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	4.1.1.-	+ (-)		7.398	(578)
11.	Smanjenje (povećanje) tražbina od prodaje	-4.2.2.	+ (-)		(49.250)	13.697
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbina	--	+ (-)		(1.059)	11.523
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	4.1.3.-	+ (-)		2.188	8.956
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	4.1.2.-	+ (-)		5.576	3.452
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	-4.2.3.	+ (-)		(16.729)	6.901
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	--	+ (-)		(19.514)	(26.005)
17.	Ukupno od 10 do 16			403	(71.390)	17.946
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)			404	76.901	122.402

1	2	3		4	5
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	I. Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			405	-
26.	II. Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		+	412	11.837
29.	Odljevi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	11.837
31.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			417	-
32.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			418	11.837
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	I. Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (34 do 37)			419	-
38.	II. Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (39 do 44)			424	60.600
40.	Odljevi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426	60.600
45.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (33-38)			431	-
46.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (38-33)			432	60.600
47.	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)			433	76.901
48.	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)			434	72.437
49.	F. NETO PRILJEVI GOTOVINE (47-48)			435	4.464
50.	G. NETO ODLJEVI GOTOVINE (48-47)			436	-
51.	H. Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja			437	66.713
54.	K. Gotovina na kraju izvješćujućeg razdoblja (51+49-50+52-53)			440	71.177

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2014. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					UKUPNI KAPITAL (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Ostale rezerve (emisajska premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	
1		2	3	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31/12/2012.godine	901	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravka pogreška	903	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. god. odnosno 1. 1. 2013. g. (901+902+903)	904	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908	-	-	4.747	4.747	-	4.747
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909	-	-	-	-	-	-
12.	Stanje na dan 31/12/2013.godine	912	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka pogreška	914	-	-	-	-	-	-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. god. odnosno 1. 1. 2014. g. (912+913+914)	915	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
19.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919	-	-	(79.490)	(79.490)	-	(79.490)
23.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	923	4.977.198	176.636	194.680	5.348.514	-	5.348.514

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODOUZEĆE „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u ožujku 2014. godine.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

Sukladno navedenom Rješenju Poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište Pravne osobe je Brčko distrikt BiH, Ulica Lučka b. b. Skraćeni naziv Poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Poduzeće je pravni sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikt BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je registrirano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za neizravno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

Prema Obavijesti Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 14. 10. 2011. godine, osnovna djelatnost Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Izuzev osnovne djelatnosti Poduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini sedam članova, od kojih jednog člana imenuje Vijeće ministara BiH, tri člana su iz reda priznatih stručnjaka iz oblasti menadžmenta, prometa, računovodstva i financija i tri člana se imenuju nakon obavljenih konzultacija sa

Sindikatom i Gospodarskom komorom i predstavnicima nevladinih organizacija koje se bave ekonomskim razvojem. Upravni odbor tijekom 2014. godine, nije radio u punom sastavu.

Upravni odbor Poduzeća je 24. 7. 2013. godine donio Odluku o imenovanju ravnatelja na mandatno razdoblje od četiri godine, nakon čega je u Osnovnom sudu Distrikta izvršen upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje. Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik ravnatelja za stručno tehničke poslove su imenovani odlukom od 20. 11. 2013. godine.

Vijeće ministara BiH je 22. 11. 2013. godine dostavilo Obavijest broj: 01-04-02-2-3374-2/13 o Odluci o razrješenju postojećeg i imenovanju novog člana Upravnog odbora.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2014. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije, izuzev popunjavanja nedostajućeg člana Upravnog odbora koje nije u njegovoj nadležnosti.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tijelo upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koje se, sukladno članku 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i člankom 24 Statuta Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na mandat od tri godine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, od čega se tri člana imenuju na razdoblje 3 godine, a 3 člana na razdoblje od 4 godine. Upravni odbor radi u sazivu od 2004. godine, izuzev člana koga imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kome mandat teče od 2013. godine. Upravni odbor Poduzeća je tijekom 2014. godine radio u nepotpunom sazivu. Zbog neprovođenja procedure izbora i imenovanja članova nakon isteka mandata od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH Upravni odbor je koristio ovlasti da samostalno dva puta produži mandat postojećim članovima i to 2007. i 2011. godine koji ističe najkasnije 2015. godine. Zbog nedefiniranosti pojedinačnih trajanja mandata nije moguće utvrditi kojim članovima je već 2010. godine prestala mogućnost produženja mandata te se dovodi u pitanje legitimitet postojećeg Upravnog odbora.

Potrebno je, poduzeti aktivnosti nužne za pravovremeno imenovanje članova Upravnog odbora prilikom isteka mandata ili prestanka rada pojedinih članova.

Potrebno je prilikom imenovanja članova Upravnog odbora pojedinačno utvrditi trajanje mandata u cilju stvaranja uvjeta za praćenje dužine mandata i pravodobno poduzimanje mjera za izbor i imenovanje članova prije isteka mandata, kao bi se u potpunosti osiguralo njegovo zakonito funkcioniranje i dosljedna primjena odredaba članka 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj. U pravnim poslovima s trećim osobama ravnatelj samostalno zastupa Poduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Ravnatelj Poduzeća je imenovan Odlukom Upravnog odbora od 24. 7. 2013. godine na mandat od četiri godine.

Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik za stručno tehničke poslove, imenovani su odlukom ravnatelja Poduzeća 20. 11. 2013. godine, na mandat od četiri godine.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Tijela Poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj, koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor.

Aktivnosti Poduzeća izvršavaju se preko dva sektora: Sektor za usluge i razvitak (OJ Pretovar i O.J. Održavanje) i Sektor za financije, opće poslove, prodaju i marketing. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži odredbe o rasponu stopa za obračun amortizacije po vrstama sredstava. Obračun amortizacije vršen je na temelju Odluke ravnatelja Poduzeća kojom je, također, određen raspon stopa po pojedinim vrstama sredstava, a za novonabavljena sredstva donesene su pojedinačne odluke o stavljanju istog u uporabu uz određivanje stope amortizacije.

Poduzeće prati ročnost tražbina i razvrstava ih po ročnosti na tražbine do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Tražbine koje nisu naplaćene u ugovorenom roku, a starije su od godine dana, prenose se na sumnjive te se pokretanjem sudskog spora prenose na sporne.

Interne kontrole u Poduzeću su na temelju Pravilnika o internim kontrolama od 14. 4. 2009. godine regulirane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internetske usluge, gotovinske isplate, uredsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabava. Kontrolne aktivnosti regulirane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno godišnjem planu. Poduzeće je 10. 12. 2010. godine izvršilo procjenu rizika u poslovanju koji su za sva obuhvaćena područja procijenjeni kao umjereni. Poduzeće, nakon početnog procjenjivanja, nije vršilo inoviranje ili potvrđivanje izvršene procjene rizika.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na poslovanje Poduzeća u cilju pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za izbjegavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje

Izrada godišnjeg plana poslovanja Poduzeća započinje izradom planova sektora koje prave rukovoditelji uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na razini Poduzeća.

Ravnatelj Poduzeća sastavljeni godišnji plan poslovanja, kao prijedlog, dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Nakon razmatranja i usuglašavanja na sjednici Upravnog odbora, godišnji plan poslovanja postaje konačan.

Godišnjim planom poslovanja za 2014. godinu, usvojenim 13. 2. 2014. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.793.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.784.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 8.500,00 KM.

U cilju realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Poduzeće izrađuje operativne planove i mjesečne preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvješćuje Upravni odbor. Uvidom u pregled ostvarenih prihoda i rashoda za prosinac utvrđeno je da isti ne sadrži priznavanje šteta na imovini koje su priznate na sjednici Upravnog odbora od 25. 2. 2015. godine. Usporedbom sa analitičkim evidencijama glavne knjige utvrđeno je da nije postignuta ažurnost u knjiženju troškova sa skladišta sirovina i materijala, tako da se pregledi sastavljaju kombinacijom glavne knjige i pomoćnih evidencija.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda, Poduzeće je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, ostvarilo negativan poslovni rezultat (**gubitak**) u iznosu od 79.490,00 KM. Na iskazivanje gubitka značajno je uticalo priznavanje umanjenja vrijednosti sredstava izazvano poplavama u iznosu od 129.123,00 KM.

Potrebno je poslovni plan donositi i usvajati prije nastanka godine na koju se odnosi.

Potrebno je rashode i umanjenja vrijednosti priznavati neposredno po njihovom nastanku kako bi se njihovim uključivanjem u periodične preglede i projekcije prihoda i rashoda predstavilo realno stanje poslovanja i stvorila pouzdana osnova za donošenje poslovnih odluka menadžmenta i organa upravljanja koje bi mogle imati utjecaj na poboljšanje poslovnog rezultata tijekom istog izvješćujućeg razdoblja.

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda Poduzeća u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2014. godinu.

R. b.	Vrsta prihoda	1. 1. - 31.12. 2013.	Plan 2014.	1.1. -31.12. 2014.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	308.169,00	380.000,00	494.413,99	160,4%	130,1%
2.	Prihodi od zakupnine	405.929,00	400.000,00	432.861,00	106,6%	108,2%
3.	Prihodi od terminala	897.103,00	850.000,00	770.401,20	85,9%	90,6%
4.	Ostali prihodi	173.261,00	163.000,00	214.495,00	123,8%	131,6%
		1.784.462,00	1.793.000,00	1.912.171,19	107,2%	106,6%

Poduzeće je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine ostvarilo ukupne prihode veće za 7,2 % u odnosu na isti razdoblje prethodne godine dok su 6,6 % veći od planiranih za 2014. godinu.

Najveće povećanje prihoda, u odnosu na prethodno razdoblje, uočava se kod pretovara 60,4 %, ostalih prihoda 23,8 %, te zakupnina 6,6 %, dok su prihodi od terminala smanjeni 15,1 %. Smanjenje prihoda od zakupnine uzrokovano je zatvaranjem mosta Brčko-Gunja zbog oštećenja carinskog terminala i pristupne ceste u Gunji izazvanih poplavama u svibnju 2014. godine.

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu.

R.b.	Vrsta rashoda	1.1. - 31.12.2013.	Plan 2014.	1.1. - 31.12.2014.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni troškovi	105.582,00	140.000,00	121.921,00	115	87
2.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.194.574,00	1.164.000,00	1.264.929,00	106	109
3.	Troškovi proizvodnih usluga	299.889,00	297.500,00	278.069,00	93	93
4.	Amortizacija	96.531,00	100.000,00	95.272,00	99	95
5.	Nematerijalni troškovi	48.422,00	55.000,00	50.716,00	105	92
6.	Rashodi kamata	9.227,00	10.000,00	2.354,00	26	24
7.	Ostali finansijski rashodi	18.818,00	0,00	654,00	3	
8.	Ostali rashodi i gubici	4.292,00	8.000,00	9.186,18	214	115
9.	Smanjenje vrijednosti tražbina	0,00	0,00	38.553,30		
10.	Smanjenje vrijednosti zaliha	1.823,00	0,00	129.122,88		
11.	Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	557,00	10.000,00	884,00	159	9
	UKUPNO:	1.779.715,00	1.784.500,00	1.991.661,36	112	118

Na temelju naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2014. godine za 12 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok su 18 % veći od planiranih. Uspoređujući rast rashoda i prihoda možemo konstatirati da je došlo do pada pokazatelja uspješnosti poslovanja kako prema ostvarenju u 2013. godini tako i u odnosu na plan 2014. godine.

Materijalni troškovi su za 15 % veći u tekućem razdoblju u odnosu na prethodno razdoblje (utrošena energija i gorivo 79.441,61 KM, utrošeni rezervni dijelovi 33.368,02 KM, sirovine i materijal 6.587,73 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 2.524,00 KM).

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja su za 6 % veći u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na sljedeće troškove: troškove plaća i naknada zaposlenima u iznosu od 1.072.705,17 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 78.816,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 94.373,21 KM i naknade po ugovoru o djelu s omladinskom zadrugom 19.035,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 278.069,00 KM i za 7 % su manji u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na: transportne usluge u iznosu od 6.305,84 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 28.278,75 KM, troškovi reklame i sponzorstva u iznosu od 4.455,84 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 231.184,50 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 7.844,49 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 95.271,90 KM i u razini su ostvarenja u 2013. godini. Obračun se vrši linearnom metodom po stopama koje se utvrđuju odlukom za svaku godinu. S obzirom da Poduzeće primjenjuje stope koje su često značajno ispod porezno dopustivih nazočan je rizik od precjenjivanja iskazane vrijednosti imovine i tekućeg finansijskog rezultata.

Nematerijalni troškovi su za 5 % veći u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 10.921,55 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 5.780,49 KM,

troškove platnog prometa u iznosu od 3.280,44 KM, troškove PTT i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 5.571,60 KM, troškove poreza, naknada i pristojbi u iznosu od 7.890,38 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.164,00 KM, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 11.895,14 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 4.212,17 KM.

Rashodi po osnovi kamata su za 74 % manji u odnosu na prethodno razdoblje zato što je dugoročni kredit u potpunosti otplaćen.

Ostali rashodi i gubitci ostvareni su u iznosu od 4.292,00 KM i veći su za 112,37 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i odnose se na sljedeće rashode: gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 3.385,21 KM, rashodovanja sirovina i materijala u iznosu 4.962,33 KM, manjkova rezervnih dijelova 487,70 i humanitarnih rashoda u iznosu 350,00 KM.

Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina u iznosu od 38.553,30 KM.

Rashodi po osnovi smanjenja vrijednosti materijalnih sredstava ostvareni su u iznosu od 129.122,88 KM i odnose se na štete od posljedica poplava na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu 5.846.479,00 KM, a odnose se na:

6.3.1 Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajući ispravak vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 6.234,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

U 2014. godini izvršena je nabava računalskog programa u iznosu od 276,00 KM.

6.3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.068.892,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema	Stalna sr. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. 1. 2014.	158.825	6.407.455	3.063.783	19.605	9.649.668
Povećanje-nabava i izgradnja			11.561		11.561
Smanjenje-štete od poplava			(24.892)		(24.892)
Stanje 31.12.2014.	158.825	6.407.455	3.050.452	19.605	9.636.337
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. 1. 2014.		4.152.104	2.331.709		6.483.813
Povećanje/štete poplave		31.302	12.827		44.129
Povećanje /amortizacija		26.084	34.925		61.009

Smanjenje			(21.506)		(21.506)
Stanje 31.12.2014.		4.209.490	2.357.955		6.567.445
Sadašnja vrijednost					
Stanje 1. 1. 2014.	158.825	2.255.351	732.074	19.605	3.165.855
Stanje 31. 12. 2014.	158.825	2.197.965	692.497	19.605	3.068.892

Zemljište

U bilanci stanja iskazana vrijednost zemljišta iznosi 158.825,00 KM, odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m².

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2014. godine iskazani su u neto iznosu od 2.197.965,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravak vrijednosti 4.209.490,00 KM).

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2014. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 692.497,00 KM.

Poduzeće je u 2014. godini povećalo nabavnu vrijednost materijalnih stalnih sredstava kroz nabave u vrijednosti 11.560,91 KM.

Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva donesena je Odluka Upravnog odbora broj: 34/2015 od 13. 1. 2015. godine o isknjižavanju opreme stradale u poplavama nabavne vrijednosti u iznosu od 24.892,00 KM s pripadajućim ispravkom vrijednosti u iznosu od 21.506,00 KM, tako da je na teret rashoda neotpisana vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 3.386,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće koristi minimalne stope pri obračunu amortizacije opreme i postrojenja što može dovesti do podcjenjivanja ispravka vrijednosti po osnovi amortizacije i precjenjivanja sadašnje vrijednosti imovine.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 19.605,00 KM, odnose se na investicijsko projektnu dokumentaciju:

- Elaborat opravdanosti izgradnje kontejnerskog terminala 4.980,00 KM,
- Projekat plato keja (investicija Vlade BDBiH) 8.775,00 KM,
- Projekat produženja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH) 5.850,00 KM.

S obzirom da navedene pozicije sredstava u pripremi predstavljaju investicijsko projektnu dokumentaciju potrebno je procijeniti izvjesnost planiranih projekata te na temelju toga preispitati osnovanost njihovog daljnjeg priznavanja kao sredstava.

6.3.3. Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicijske nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.769.752,00 KM (bruto vrijednost 4.180.296,00 KM – ispravak vrijednosti 1.410. 544,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2014. godini nije vršeno naknadno ulaganje u nekretnine za iznajmljivanje. Na temelju urađene procjene šteta od poplava od strane stručnog procjenitelja izvršeno je umanjenje vrijednosti nekretnina za 84.994,00 KM na teret rashoda 2014. godine.

6.3.4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina

Ostala specifična osnovna materijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.600,00 KM i odnosi se na umjetničke slike.

Poduzeće je u zabilješkama uz financijske izvješća pojedinačno objavilo stanja i promjene svih značajnih stavki nematerijalne i materijalne imovine.

6.3.5. Izvanbilančna evidencija

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.305.000,00 KM, koja se odnosi na vrijednost carinskog terminala, opreme za videonadzor i Savski put, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Poduzeću.

6.3.6. Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2014. godine iskazani su u iznosu od 71.177,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2014. godine iskazane su u neto iznosu od 143.700,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	157.855,99
2) Kupci u inozemstvu	18.445,96
3) Tražbine za naknade bolovanja preko 42 dana	2.164,24
4) PDV na koji nije stečeno pravo odbitka	1.606,99

Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 18.731,73 KM, koje su u cijelosti izvršenjem ispravka vrijednosti teretile poslovanje 2014. godine.

Poslije ugovorenog roka tražbine koje su starije od jedne godine, sukladno izmijenjenim računovodstvenim politikama prenose se na sumnjive, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporne uz ispravak vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

Revizijom smo utvrdili, da je izvršen ispravak sumnjivih i spornih tražbina od kupaca u inozemstvu u iznosu 16.034,67 KM koji su teretili rashode 2014. godine.

Tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2014. godine iznose 1.606,99 KM.

6.3.7. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2014. godine, iskazana su u iznosu od 691.050,03 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg razdoblja koja su prenesena na prihode od državnih donacija u iznosu amortizacije za 2014. godinu.

6.3.8. **Kratkoročne obveze**

Na dan 31. 12. 2014. godine, iskazane su u iznosu od 82.566,00 KM i odnose se na:

- **obveze iz poslovanja** u iznosu od 60.887,00 KM i odnose se na dobavljače u zemlji,
- **obveze za PDV** po osnovi PDV prijave za mjesec prosinac 21.297,00 KM i
- **obveze za ostale poreze i druge daće** 382,00 KM (odnosi se na naknade za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02 %).

7. **Komentar**

Javnom poduzeću “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-115/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Poduzeće se ostavljenom roku dopisom broj: 667/15 od 13. 4. 2015. godine očitovalo da nema prigovora na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:
Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur