

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



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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-160/11

R: 06-1; 011-1; /11

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, aprila 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA</b> .....	<b>5</b>
<b>1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>6</b>
<b>2. UVOD</b> .....	<b>12</b>
<b>3. OPĆI DIO</b> .....	<b>12</b>
<b>4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>13</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE</b> .....	<b>13</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>13</b>
<i>6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i> .....	<i>13</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvještavanje</i> .....	<i>15</i>
<i>6.3. Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja</i> .....	<i>16</i>
<i>6.4. Potraživanja</i> .....	<i>16</i>
<i>6.5. Obaveze</i> .....	<i>17</i>
<i>6.6. Troškovi materijala, energije i usluga</i> .....	<i>17</i>
<i>6.7. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim</i> .....	<i>18</i>
<b>7. KOMENTAR</b> .....	<b>19</b>

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**Javno preduzeće „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

**Mustafi Nukoviću, direktoru**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost revizora / revizorki**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor / revizorka razmatra interne kontrole

koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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 finansijskih izvještaja.

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

### **Kvalifikacija**

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

*Preduzeće nije uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola u dijelu donošenja konkretnih procedura za cjelokupno poslovanje preduzeća, kojim bi se detaljno utvrdili rizici, propisali rokovi, način i obim vršenja kontrola i izvještavanja o nalazima, te obaveza preduzimanja mjera na sprečavanju i pravovremenom otkrivanju poremećaja u poslovanju, te smanjenju negativnih efekata na finansijski rezultat preduzeća.*

*Preduzeće nije vršilo kontinuirano sagledavanje rezultata poslovanja i pravovremeno usklađivanje rashoda poslovanja sa ostvarenim prihodima.*

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja Preduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2010. godine je, osim navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja JP "Luka Brčko" d.o.o. za 2010. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti, dopune sistem internih kontrola u dijelu procjene rizika svih djelatnosti Preduzeća, te preciziranja načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Preduzeća.*

*Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti ojačaju i unaprijede nadzor nad provođenjem uspostavljenog sistema internih kontrola s ciljem postizanja razumne sigurnosti da se poslovanje odvija u skladu s propisima i postavljenim ciljevima.*

*Potrebno je vršiti kontinuirano praćenje finansijskog poslovanja i stanja preduzeća, u cilju stvaranja uslova za blagovremeno preduzimanje neophodnih mjera za ostvarivanje planskih zadataka, njihovog redefinisanja u skladu s promjenama u poslovnom okruženju i ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata*

*Potrebno je elaboratom o popisu obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom raspolaže preduzeće.*

*Potrebno je prilikom utvrđivanja nabavne vrijednosti u trošak sticanja priznavati samo troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.*

*Potrebno je, pojačati aktivnosti na efikasnijoj naplati potraživanja putem procjena boniteta kupaca, kao i konfirmacija potraživanja u cilju omogućavanja blagovremenog pokretanja postupaka prinudne naplate i povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja i iskazanih potraživanja*

*Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obaveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima.*

*Potrebno je prilikom nabavke usluga čije se vrijeme izvršenja može planirati preferirati transparentnije postupke javnih nabavki u okviru vrijednosnog razreda.*

*Potrebno je prilikom otvaranja ponuda detaljno utvrditi i dokumentovati ispunjavanje uslova traženih tenderskom dokumentacijom.*

*Potrebno je, u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata za licenciranje revizora / revizorki i revizorskih kuća u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je, najmanje kvartalno, vršiti ocjenu realizacije svih elemenata poslovno-finansijskog plana, te blagovremeno preduzimati mjere na usklađivanju bruto plata i naknada sa obimom angažovanja zaposlenika, kao i sa ostvarenim finansijskim rezultatima u poslovanju Preduzeća.*

**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**Bilans stanja na 31. 12. 2010. godine**

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos preth. godine 2009.
1	2	3	7	8
	<b>A K T I V A</b>			
	<b>B. STALNA SREDSTVA</b>		<b>6.225.677,00</b>	<b>6.209.168,00</b>
01	I. Stalna nematerijalna sredstva		2.000,00	
013	4. Računalni programi - software		2.000,00	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		3.313.840,00	3.320.605,00
020	1. Zemljišta		159.601,00	163.395,00
021	2. Građevinski objekti		2.325.389,00	2.332.107,00
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		814.225,00	810.478,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	14.625,00
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva		1.600,00	1.600,00
07	VII. Ulaganja u nekretnine		2.884.909,00	2.844.655,00
09	IX. Dugoročna razgraničenja		23.328,00	42.308,00
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja		23.328,00	42.308,00
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>2.72.846,00</b>	<b>664.112,00</b>
10 do 13	I. Zalihe		80.385,00	124.064,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		75.995,00	111.124,00
12	3. Proizvodi		4.390,00	12.940,00
105, 136	5. Predujmovi za zalihe (avansi)			
21	II. Potraživanja od prodaje		113.061,00	250.589,00
210	1. Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica			
211 do 213	2. Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		113.061,00	250.589,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja		1.881,00	79.063,00
22	1. Druga potraživanja		0	15.295,00
26	2. Potraživanja za PDV – ulazni porez		1.881,00	63.768,00
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		57.743,00	166.603,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		19.776,00	43.793,00
	<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>6.498.523,00</b>	<b>6.873.280,00</b>
dio 99	Vanbilansna evidencija		2.100.000,00	2.100.000,00

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos preth. godine 2009.
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A (KAPITAL I OBAVEZE)</b>			
	<b>A. K A P I T A L</b>		<b>5.416.942,00</b>	<b>5.622.052,00</b>
40	1. Upisani temeljni kapital		4.977.198,00	4.977.198,00
43	4. Ostale rezerve		176.636,00	176.636,00
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit		263.108,00	468.218,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak			
	<b>B. D U G O R O Č N E O B A V E Z E</b>		<b>939.730,00</b>	<b>1.048.914,00</b>
50	<b>I. Dugoročne finansijske obaveze</b>		<b>212.050,00</b>	<b>284.746,00</b>
502 do 506	2. Obaveze po kreditima, te finansijskim i robnim za jmovima		212.050,00	
51	<b>II. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja</b>		<b>727.680,00</b>	<b>764.168,00</b>
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		727.680,00	764.168,00
	<b>C. K R A T K O R O Č N E O B A V E Z E</b>		<b>141.851,00</b>	<b>202.314,00</b>
53	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>		<b>72.739,00</b>	<b>84.550,00</b>
534	3. Obaveze za primljene predujmove (avansi)		43,00	114,00
537	4. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza		72.696,00	72.696,00
539	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0	11.740,00
54 i 56	<b>II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze</b>		<b>48.261,00</b>	<b>93.175,00</b>
541 do 543	2. Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		36.050,00	73.837,00
56	4. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost - PDV		6.779,00	
548	5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		5.432,00	
544, 545, 547, 549	6. Druge kratkoročne obaveze		0,00	19.338,00
55	<b>IV. Pasivna vremenska razgraničenja</b>		<b>20.851,00</b>	<b>24.589,00</b>
	<b>U K U P N A P A S I V A</b>		<b>6.498.523,00</b>	<b>6.873.280,00</b>
dio 99	Vanbilansna evidencija		2.100.000,00	2.100.000,00

**Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos preth. godine 2009.
1	2	3	4	5
60	Prihodi od prodaje usluga		1.834.133,00	2.585.535,00
650 do 652	Troškovi usluga		954.427,00	1.222.908,00
	Bruto dobit		879.706,00	1.362.627,00
654	Troškovi uprave i administracije		1.045.239,00	1.135.515,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi		11.203,00	96,00
	Dobit od operativnih aktivnosti		-	227.016,00
	Gubitak od operativnih aktivnosti		176.736,00	
612 do 619	Drugi finansijski prihodi		3.376,00	16.284,00
63	Ostali prihodi		77.586,00	67.443,00
662, 664	Rashodi s osnove kamata		24.588,00	4.352,00
663, 665 do 669	Drugi finansijski rashodi		29.724,00	1.289,00
670 do 674	Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine		4.225,00	8.404,00
675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine		96,00	-
68	Ostali rashodi		50.703,00	60.548,00
	Dobit prije poreza		-	236.150,00
	Gubitak prije poreza		205.110,00	-
	Porez na dobit		-	-
	Neto dobit razdoblja		-	236.150,00
	Gubitak razdoblja		205.110,00	-



## Izvršaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2010.	Prethodna godina 2009.
	<i>Novčani tok od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			(205.110,00)	236.150,00
	Usklađivanje za:				
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava		+	96.574,00	148.588,00
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)	4.321,00	
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti		+(-)	-	(443.908,00)
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			100.895,00	(295.320,00)
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+(-)	43.679,00	(34.165,00)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+(-)	137.528,00	(53.165,00)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+(-)	77.182,00	(63.125,00)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgraničenja		+(-)	42.997,00	(29.128,00)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+(-)	(37.787,00)	(17.585,00)
15.	Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza		+(-)	(18.867,00)	(33.368,00)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgraničenja		+(-)	(40.226,00)	486.892,00
17.	<i>Svega od 10 do 17</i>			204.506,00	256.356,00
18.	A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)			100.291,00	197.186,00
	<i>Novčani tok od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)	(2.000,00)	-
20.	Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	(134.384,00)	(445.648,00)
28.	B. Neto novčani tok od ulagačkih aktivno. (od 19 do 27)			(136.384,00)	(445.648,00)
	<i>Novčani tok od finansijskih aktivnosti</i>				
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+		363.500,00
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-	(72.696,00)	(6.050,00)
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tokovi od finansijske aktivnosti		-	(71,00)	(30.239,00)
36.	C. Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti (od 29 do 35)			(72.767,00)	327.203,00
37.	Neto poveć. (smanj.) novca. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	(108.860,00)	78.741,00
38.	1. Početno stanje novca na računu i u blagajni			166.603,00	87.862,00
39.	2. Konačno stanje novca na računu i u blagajni			57.743,00	166.603,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) novca na računima i blag. (2-1)		-(+)	(108.860,00)	78.741,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2010. godine**

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2008. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>232.068,00</b>	-	<b>5.385.902,00</b>	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>232.068,00</b>	-	<b>5.385.902,00</b>	-
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	<b>236.150,00</b>	-	<b>236.150,00</b>	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>12.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2009. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>468.218,00</b>	-	<b>5.622.052,00</b>	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15.</b>	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>468.218,00</b>	-	<b>5.622.052,00</b>	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	<b>(205.110,00)</b>	-	<b>(205.110,00)</b>	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>23.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>263.108,00</b>	-	<b>5.416.942,00</b>	-

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2011. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu mart- april 2011. godine.

### **3. OPĆI DIO**

JP "Luka Brčko" Brčko distrikt BiH osnovana je 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 osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka preduzeća. U skladu sa navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH.

Javno preduzeće je pravni sljedbenik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo sa ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, sa osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu 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 preduzeće „LUKA BRČKO“ d.o.o. je registrovano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim broj: 600087870008.

Prema Obavještenju Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 17. 3. 2008. godine, osnovna djelatnost Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 63.110 – Pretovar tereta. Osim osnovne djelatnosti preduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

#### **4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2010. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. S obzirom na to da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Do momenta vršenja revizije Preduzeće nije ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu dopune i konkretizovanja Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, i Pravilnik o internoj kontroli u dijelu procjene rizika pa tako ni mjere i aktivnosti kojim bi se rizik eliminisao ili smanjio na prihvatljiv nivo. Preduzeće je, na osnovu pisma menadžmentu po obavljenoj prereziviziji finansijskog poslovanja u 2010. godini, izvršilo Dopunu pravilnika o računovodstvu i procjenu rizika pojedinih transakcija.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje su ponovljene u 2010. godini, date su preporuke u ovom izvještaju.

#### **6. NALAZI I PREPORUKE**

##### ***6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola***

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 22 Statuta Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Ovlašteno lice za zastupanje Preduzeća je direktor Javnog preduzeća. U pravnim poslovima sa trećim licima direktor samostalno zastupa Javno preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

#### 1.2.1. Kontrolno okruženje

- Lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti rukovodstva i zaposlenih

Principi i pravila ponašanja zaposlenika Preduzeća su uređena Kodeksom ponašanja za zaposlene u Preduzeću, koji je usvojio Upravni odbor preduzeća. Navedenim Kodeksom se regulišu standardi ličnog i profesionalnog integriteta i ponašanja zaposlenika prilikom obavljanja radnih dužnosti. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji JP "Luka Brčko" utvrđena je unutrašnja organizacija rada i sistematizacija poslova i njihova podjela po RJ, sektorima, službama i radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja (obim i rokovi izvještavanja, metodologija izrade operativnih kalkulacija, ..).

- Organizacijska struktura

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog preduzeća, prema Statutu Javnog preduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koju donosi Upravni odbor. Organi javnog preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja javnim preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Aktivnosti preduzeća izvršavaju se preko tri sektora: Sektor za usluge i razvoj (RJ Pretovar i RJ Održavanje), Sektor za prodaju i marketing i Sektor za finansije i opće poslove. U preduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

#### 1.2.2. Procjena rizika

Procjena rizika u poslovanju Preduzeća izvršena je aktom direktora. Njom su obuhvaćeni rizici u oblasti obezbjeđenja kvaliteta i kontinuiteta pružanja usluga (ispravnost i atestiranje stalnih sredstava i obezbjeđenje zaliha materijala i rezervnih dijelova), likvidnosti i solventnosti, zaštite podataka, gotovinske naplate potraživanja, obračuna plata, praćenja realizacije ugovora. Rizici su procijenjeni opisno kao umjereni bez postojanja metodologije njihovog utvrđivanja. Nisu procijenjeni i identifikovani rizici (ne)ostvarenja finansijskog plana, kao ni uspostavljeni adekvatni odgovori na utvrđene rizike (presjeci poslovanja, blagovremeni i efikasni planovi mjera...).

#### 1.2.3. Kontrolne aktivnosti (postupci)

Pravilnik o internim kontrolama usmjeren je na zaštitu imovine, primjenu propisa i namjensko raspolaganje sredstvima u dijelu: reprezentacije i poklona, službenih putovanja, telefonskih i internet usluga, gotovinskih isplata, kancelarijskog i arhivskog poslovanja i javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti, regulisane pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima, izvršavaju se i dokumentuju po navedenim oblastima.

#### 1.2.4. Informisanje i komunikacija

Postupci informisanja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvještavanje o preduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulisano u pogledu načina dokumentovanja, obima i rokova. Preduzeće ima uspostavljeno mjesečno informisanje od strane šefova sektora prema direktoru, te od strane direktora Upravnom odboru.

#### 1.2.5. Nadzor (monitoring)

Dužnost nadgledanja zakonitosti o radu i kontrole rada pojedinih uposlenika uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao kontinuirana aktivnost rukovodećih zaposlenika bez konkretizovanja oblika nadzornih aktivnosti, rokova i načina njihovog provođenja i dokumentovanja i postupanja po uočenim nepravilnostima.

*Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti, dopune sistem internih kontrola u dijelu procjene rizika svih djelatnosti Preduzeća, te preciziranja načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Preduzeća.*

*Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti ojačaju i unaprijede nadzor nad provođenjem uspostavljenog sistema internih kontrola s ciljem postizanja razumne sigurnosti da se poslovanje odvija u skladu s propisima i postavljenim ciljevima.*

### **6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvještavanje**

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

Direktor preduzeća sačinjeni godišnji plan poslovanja, kao prijedlog, dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Nakon razmatranja i usaglašavanja na sjednici Upravnog odbora, godišnji plan poslovanja postaje konačan.

U cilju realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Preduzeće izrađuje operativne planove i preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvještava Upravni odbor.

Godišnjim planom poslovanja za 2010. godinu usvojenim u decembru 2009. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu 2.213.500,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 2.163.140,00 KM i bruto dobit u iznosu 50.360,00 KM.

U novembru 2010. godine izvršene su izmjene Poslovnog plana za 2010. godinu, tako da su prihodi planirani u iznosu 2.110.000,00 KM, rashodi u iznosu 2.099.700,00 KM, te dobit u iznosu 10.300,00 KM.

U 2010. godini Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.915.095,00 KM što čini 90,76% ostvarenja plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 2.120.205,00 KM što čini 101,00% realizacije plana.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo gubitak u poslovanju za 2010. godinu u iznosu od 205.110,00 KM.

U mjesecu novembru direktor Preduzeća je Upravnom odboru dostavio Izvještaj o finansijskom stanju za period 1. 1. - 31. 10. 2010. godine sa konstatacijom ostvarenih prihoda i rashoda, procjenom finansijskog rezultata za 2010. godinu, kao i prijedlogom mjera za umanjene negativnih finansijskih efekata za Preduzeće u narednom periodu. Upravni odbor je 30. 11. 2010. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja o finansijskom stanju Preduzeća, te prihvatio mjere predložene od irektora.

***Potrebno je vršiti kontinuirano praćenje finansijskog poslovanja i stanja preduzeća, u cilju stvaranja uslova za blagovremeno preduzimanje neophodnih mjera za ostvarivanje planskih zadataka, njihovog redefinisanja u skladu s promjenama u poslovnom okruženju i ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata***

### **6.3. Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja**

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 6.225.676,79 KM. Sredstva se vode po trošku sticanja umanjenom za amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.

Iznos od 23.327,68 KM iskazan na razgraničenjima odnosi se na obračunate kamate po dugoročnom kreditu za nabavku stalnog sredstva koje se odnose na buduće periode duže od 12 mjeseci.

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.100.000,00 KM, koja se odnosi na vrijednost carinskog terminala i opreme za videonadzor koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Preduzeću. Predmetna imovina nije obuhvaćena elaboratom o popisu, ali je objavljena u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Revizijom nabavke putničkog automobila utvrđeno je da je prilikom utvrđivanja nabavne vrijednosti vozila u trošak sticanja priznata vrijednost dodatnih zimskih guma, koje po svojoj suštini predstavljaju sitni inventar, te za njihov otpis treba teretiti troškove tekućeg perioda (MRS 16 –nekretnine postrojenja i oprema).

***Potrebno je elaboratom o popisu obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom raspolaže preduzeće.***

***Potrebno je prilikom utvrđivanja nabavne vrijednosti u trošak sticanja priznavati samo troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstava na lokaciju i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.***

### **6.4. Potraživanja**

Ukupna potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 113.061,00 KM, od čega se na potraživanja od kupaca u zemlji odnosi 117.982,54 KM, od kupaca u inostranstvu 9.109,64 KM, te na ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja 14.031,34 KM. Ispravka potraživanja je izvršena na osnovu odluke Upravnog odbora za utužena potraživanja s rokom preko godinu dana.



Ostala potraživanja odnose se na: potraživanja za ulazni PDV za koji nije stečeno pravo odbitka 1.881,00 KM, pretplatu za stručne časopise 796,70 KM i razgraničene kamate za 2011. godinu u iznosu 18.979,86 KM po kreditu za nabavku stalnog sredstva.

Preduzeće je pokrenulo potvrđivanje stanja potraživanja, a do momenta okončanja revizije na odabranom uzorku 50% partnera je odgovorilo na potvrđivanje.

***Potrebno je, pojačati aktivnosti na efikasnijoj naplati potraživanja putem procjena boniteta kupaca, kao i potvrđivanje potraživanja u cilju omogućavanja blagovremenog pokretanja postupaka prinudne naplate i povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja i iskazanih potraživanja.***

#### **6.5. Obaveze**

Obaveze preduzeća iskazane su u iznosu 1.081.581,52 KM i sastoje se od 704.351,89 KM koje se odnose na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH, 212.050,00 KM na dugoročne obaveze po dugoročnom kreditu za nabavku utovarivača, 23.327,68 KM na obaveze za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem periodu, 72.696,00 KM na dio glavnice i 20.850,91 KM kamata koji dospijevaju u 2011. godini, 36.050,23 KM obaveza prema dobavljačima, te obaveze za poreze i naknade 12.211,61 KM.

Preduzeće je vršilo potvrđivanje stanja obaveza prema dobavljačima, a do momenta okončanja revizije na odabranom uzorku 36% partnera je odgovorilo na potvrđivanje.

***Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti potvrđivanje svih obaveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima.***

#### **6.6. Troškovi materijala, energije i usluga**

U 2010. godini preduzeće je ostvarilo troškove materijala, energije i usluga u iznosu 661.406,00 KM, od čega se na materijalne troškove odnosi 74.684,00 KM, troškove energije 90.182,00 KM i troškove usluga 496.540,00 KM.

Članom 30 Zakona o JP „Luka Brčko“ utvrđena je obaveza godišnjeg vršenja eksterne revizije finansijskih izvještaja od strane ovlaštenog revizorskog preduzeća. Nabavka usluga revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu izvršena je primjenom konkurentskog postupka bez objave obavještenja. Revizijom postupka nabavke uočene su nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji u definisanju rokova izvršenja revizije (tačka 1.2 tenderske dokumentacije). Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatovano da su sve četiri prispjele ponude ispravne, iako u prilogu ne sadrže licencu za obavljanje poslova revizije izdate od mjerodavne institucije (tačka 2 tenderske dokumentacije - uslovi za učešće i potrebni dokazi), propisane članom 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Na osnovu preporuke komisije za izbor najpovoljnije ponude direktor Preduzeća je 22. 11. 2010. godine Upravnom odboru uputio prijedlog odluke za izbor eksterne revizije za 2010. godinu, te je nakon prihvatanja prijedloga, dana 2. 12. 2010. godine zaključen ugovor o obavljanju revizije godišnjih finansijskih izvještaja za 2010. godinu.

Revizijom priložene dokumentacije odabranog ponuđača utvrđeno je da isti u momentu dodjele ugovora nije posjedovao licencu izdatu od nadležnog tijela Brčko distrikta BiH. Ponuđač je, naknadno, dana 20. 12. 2010. godine dostavio akt izdat od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH broj 13.9-04.1-17320/10 od 10. 12. 2010. godine, kojim se kao razlog nemogućnosti izdavanja licence za vršenje revizije u Brčko distriktu BiH, navodi nepostojanje podzakonskih akata.

***Potrebno je prilikom nabavke usluga čije se vrijeme izvršenja može planirati preferirati transparentnije postupke javnih nabavki u okviru vrijednosnog razreda.***

***Potrebno je prilikom otvaranja ponuda detaljno utvrditi i dokumentovati ispunjavanje uslova traženih tenderskom dokumentacijom.***

***Potrebno je, u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata za licenciranje revizora / revizorki i revizorskih kuća u Brčko distriktu BiH.***

#### **6.7. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim**

Bruto plate i naknade troškova zaposlenim u 2010. godini ostvarene su u iznosu 1.079.070,00 KM.

Pravilnikom o radu Preduzeća (član 42) propisano je da se bruto plate obračunavaju primjenom koeficijena na osnovnu platu koja se utvrđuje poslovno-finansijskim planom. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 30%.

Do mjeseca oktobra plate su obračunavane i isplaćivane na osnovu planirane vrijednosti boda od 350,00 KM. Odlukom Upravnog odbora broj 1766/2010 od 30. 11. 2010. godine o usvajanju Izvještaja o finansijskom stanju Preduzeća za period 1. 1. - 31. 10. 2010. godine, kao realizacija dijela prijedloga mjera za smanjenje izvjesnog negativnog rezultata poslovanja za 2010. godinu, vrijednost boda je od 1. 11. 2010. godine smanjena na 300,00 KM, a plata direktora i iznos naknada Upravnom odboru smanjeni su za 14,28%.

***Potrebno je, najmanje kvartalno, vršiti ocjenu realizacije svih elemenata poslovno-finansijskog plana, te blagovremeno preduzimati mjere na usklađivanju bruto plata i naknada sa obimom angažovanja zaposlenika, kao i sa ostvarenim finansijskim rezultatima u poslovanju Preduzeća.***

## 7. KOMENTAR

Dopisom 443/11 od 21. 4. 2011. godine JP "Luka Brčko" se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu. Osim obrazloženja pojedinih nalaza Preduzeće nije imalo značajnih primjedbi koje bi dale osnov za izmjenu kvalifikacija datih u nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu tako da nacrt bez korekcija postaje konačan izvještaj.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.