

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, travanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	12
3. OPĆI DIO	12
4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE	13
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	13
6. NALAZI I PREPORUKE	13
<i>6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>13</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje</i>	<i>15</i>
<i>6.3. Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja</i>	<i>16</i>
<i>6.4. Tražbine</i>	<i>16</i>
<i>6.5. Obveze</i>	<i>17</i>
<i>6.6. Troškovi materijala, energije i usluga</i>	<i>17</i>
<i>6.7. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim</i>	<i>18</i>
7. KOMENTAR	19

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno poduzeće „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Mustafa Nuković, ravnatelj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća 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 financijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim 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, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja 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 finansijskih izvješća.

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

Kvalifikacija

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Poduzeće nije uspostavilo cjelovit sustav internih kontrola u dijelu donošenja konkretnih procedura za cjelokupno poslovanje poduzeća, kojim bi se detaljno utvrdili rizici, propisali rokovi, način i opseg vršenja kontrola i izvješćivanja o nalazima, te obveza poduzimanja mjera na sprječavanju i pravovremenom otkrivanju poremećaja u poslovanju, te smanjenju negativnih učinaka na finansijski rezultat Poduzeća.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekomove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2010. godine je, izuzev navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svatko iz svoje nadležnosti, dopune sustav internih kontrola u dijelu procjene rizika svih djelatnosti Poduzeća, te preciziranja načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera nužnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.

Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svatko iz svoje nadležnosti ojačaju i unaprijede nadzor nad provođenjem uspostavljenog sustava internih kontrola s ciljem postizanja razumne sigurnosti da se poslovanje odvija sukladno s propisima i postavljenim ciljevima.

Potrebno je vršiti kontinuirano praćenje finansijskog poslovanja i stanja poduzeća, u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje nužnih mjera za ostvarivanje planskih zadataka, njihovog redefiniiranja sukladno s promjenama u poslovnom okruženju i ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata.

Potrebno je elaboratom o popisu obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom raspolaže poduzeće.

Potrebno je prilikom utvrđivanja nabavne vrijednosti u trošak stjecanja priznavati samo troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u radno stanje za namjeravanu uporabu.

Potrebno je, pojačati aktivnosti na učinkovitijoj naplati tražbina putem procjena boniteta kupaca, kao i konfirmacija tražbina u cilju omogućavanja pravodobnog pokretanja postupaka prisilne naplate i povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja i iskazanih tražbina.

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

Potrebno je prilikom nabave usluga čije se vrijeme izvršenja može planirati preferirati transparentnije postupke javnih nabava u okviru vrijednosnog razreda.

Potrebno je prilikom otvaranja ponuda detaljno utvrditi i dokumentirati ispunjavanje uvjeta traženih tenderskom dokumentacijom.

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

Potrebno je, najmanje kvartalno, vršiti ocjenu realizacije svih elemenata poslovno-finansijskog plana, te pravodobno poduzimati mjere na usklađivanju bruto plaća i naknada s opsegom angažiranja zaposlenika, kao i sa ostvarenim finansijskim rezultatima u poslovanju Poduzeća.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
Bilanca 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
	A K T I V A			
	B. STALNA SREDSTVA		6.225.677,00	6.209.168,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva		2.000,00	
013	4. Računalni programi - softver		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
	C. TEKUĆA SREDSTVA		2.72.846,00	664.112,00
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. Tražbine od prodaje		113.061,00	250.589,00
210	1. Tražbine od kupaca povezanih pravnih osoba			
211 do 213	2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		113.061,00	250.589,00
22 i 26	III. Druge kratkoročne tražbine		1.881,00	79.063,00
22	1. Druge tražbine		0	15.295,00
26	2. Tražbine 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
	UKUPNO AKTIVA		6.498.523,00	6.873.280,00
dio 99	Izvanbilančna 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
	P A S I V A (KAPITAL I OBVEZE)			
	A. K A P I T A L		5.416.942,00	5.622.052,00
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. D U G O R O Č N E O B V E Z E		939.730,00	1.048.914,00
50	I. Dugoročne financijske obveze		212.050,00	284.746,00
502 do 506	2. Obveze po kreditima, te financijskim i robnim za jmovima		212.050,00	
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja		727.680,00	764.168,00
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		727.680,00	764.168,00
	C. K R A T K O R O Č N E O B V E Z E		141.851,00	202.314,00
53	I. Kratkoročne financijske obveze		72.739,00	84.550,00
534	3. Obveze za primljene predujmove (avansi)		43,00	114,00
537	4. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih financijskih obveza		72.696,00	72.696,00
539	6. Ostale kratkoročne financijske obveze		0	11.740,00
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze		48.261,00	93.175,00
541 do 543	2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		36.050,00	73.837,00
56	4. Obveze za porez na dodatnu vrijednost - PDV		6.779,00	
548	5. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		5.432,00	
544, 545, 547, 549	6. Druge kratkoročne obveze		0,00	19.338,00
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		20.851,00	24.589,00
	U K U P N A P A S I V A		6.498.523,00	6.873.280,00
dio 99	Izvanbilančna evidencija		2.100.000,00	2.100.000,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 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	Gubitci od umanjenja vrijednosti stalne imovine		4.225,00	8.404,00
675 do 679	Gubitci 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	-

Izješće o novčanim tijekovima za razdoblje 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 tijek od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			(205.110,00)	236.150,00
	Usklađivanje za:				
3.	Gubitci (dobitci) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava		+	96.574,00	148.588,00
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)	4.321,00	
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tijekove 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) tražbina od prodaje		+(-)	137.528,00	(53.165,00)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbina		+(-)	77.182,00	(63.125,00)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgraničenja		+(-)	42.997,00	(29.128,00)
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima		+(-)	(37.787,00)	(17.585,00)
15.	Povećanje (smanjenje) ostalih obveza		+(-)	(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 tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+17)			100.291,00	197.186,00
	<i>Novčani tijek od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabava (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)	(2.000,00)	-
20.	Nabava (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	(134.384,00)	(445.648,00)
28.	B. Neto novčani tijek od ulagačkih aktivno. (od 19 do 27)			(136.384,00)	(445.648,00)
	<i>Novčani tijek 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 tijekovi od finansijske aktivnosti		-	(71,00)	(30.239,00)
36.	C. Neto novčani tijek 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 – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2010. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (tečajne 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
1.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	-
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Tečajne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Ostali dobitci/gubitci razdob. koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Neto dobit/gubitak razdob. iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	236.150,00	-	236.150,00	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Tečajne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Ostali dobitci/gubitci razdob. koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Neto dobit/gubitak razdob. iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	(205.110,00)	-	(205.110,00)	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00	-	5.416.942,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvješća Javnog poduzeća za „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, 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 razdoblju ožujak - travanj 2011. godine.

3. OPĆI DIO

J. P. "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 temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka poduzeća. Sukladno navedenom Rješenju poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravne osobe je Brčko distrikt BiH, Lučka ulica b. b. Skraćeni naziv poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH.

Javno poduzeće je pravni sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikt BiH, sa 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. je registrirano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem 600087870008.

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

4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Poduzeća za 2010. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog 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 finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim 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 finansijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Do trenutka vršenja revizije Poduzeće nije ispoštovalo preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu dopune i konkretiziranja 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 eliminirao ili smanjio na prihvatljivu razinu. Poduzeće je, na temelju pisma menadžmentu po obavljenoj prereviziji 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, dane su preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Organ upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koji se, sukladno članku 22 Statuta Javnog poduzeća "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.

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

1.2.1. Kontrolno okruženje,

- Osobni i profesionalni integritet i etičke vrijednosti rukovodstva i zaposlenih

Principi i pravila ponašanja zaposlenika Poduzeća su uređena Kodeksom ponašanja za zaposlene u Poduzeću, koji je usvojio Upravni odbor Poduzeća. Navedenim Kodeksom se reguliraju standardi osobnog i profesionalnog integriteta i ponašanja zaposlenika prilikom obavljanja radnih dužnosti. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji JP “Luka Brčko” utvrđena je unutarnja organizacija rada i usustavljanje poslova i njihova podjela po RJ, sektorima, službama i radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja (opseg i rokovi izvršavanja, metodologija izrade operativnih kalkulacija, ...).

- Organizacijska struktura,

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, prema Statutu Javnog poduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Tijela Javnog poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Javnim 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 tri sektora: Sektor za usluge i razvitak (R.J Pretovar i R.J. Održavanje), Sektor za prodaju i marketing i Sektor za financije i opće poslove. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

1.2.2. Procjena rizika,

Procjena rizika u poslovanju Poduzeća izvršena je aktom ravnatelja. Njom su obuhvaćeni rizici u oblasti osiguranja kvalitete i kontinuiteta pružanja usluga (ispravnost i atestiranje stalnih sredstava i osiguranje zaliha materijala i rezervnih dijelova), likvidnosti i solventnosti, zaštite podataka, gotovinske naplate tražbina, obračuna plaća, praćenja realizacije ugovora. Rizici su procijenjeni opisno kao umjereni bez postojanja metodologije njihovog utvrđivanja. Nisu procijenjeni i identificirani rizici (ne)ostvarenja financijskog plana, kao ni uspostavljeni adekvatni odgovori na utvrđene rizike (presjeci poslovanja, pravodobni i učinkoviti 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 darova, službenih putovanja, telefonskih i internetskih usluga, gotovinskih isplata, uredskog i arhivskog poslovanja i javnih nabava. Kontrolne aktivnosti, regulirane pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima, izvršavaju se i dokumentiraju po navedenim oblastima.

1.2.4. Informiranje i komunikacija

Postupci informiranja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvješćivanje o poduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulirano u pogledu načina dokumentiranja, opsega i rokova. Poduzeće ima uspostavljeno mjesečno informiranje od strane voditelja sektora prema ravnatelju, te od strane ravnatelja Upravnom odboru.

1.2.5. Nadzor (monitoring)

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

Potrebno je da Uprava i tijelo upravljanja, svatko iz svoje nadležnosti, dopune sustav internih kontrola u dijelu procjene rizika svih djelatnosti Poduzeća, te preciziranja načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera nužnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.

Potrebno je da Uprava i tijelo upravljanja, svatko iz svoje nadležnosti ojačaju i unaprijede nadzor nad provođenjem uspostavljenog sustava internih kontrola s ciljem postizanja razumne sigurnosti da se poslovanje odvija sukladno propisima i postavljenim ciljevima.

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 zbrojnu 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.

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

Godišnjim planom poslovanja za 2010. godinu usvojenim u prosincu 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 studenom 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 Poduzeće 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 Poduzeće je iskazalo gubitak u poslovanju za 2010. godinu u iznosu od 205.110,00 KM.

U mjesecu studenom ravnatelj Poduzeća je Upravnom odboru dostavio Izvješće o financijskom stanju za razdoblje 1. 1. - 31. 10. 2010. godine s konstatacijom ostvarenih prihoda i rashoda, procjenom financijskog rezultata za 2010. godinu, kao i prijedlogom mjera za umanjene negativnih financijskih učinaka za Poduzeće u idućem razdoblju. Upravni odbor je 30. 11. 2010. godine donio Odluku o usvajanju Izvješća o financijskom stanju Poduzeća, te prihvatio mjere predložene od strane ravnatelja.

Potrebno je vršiti kontinuirano praćenje financijskog poslovanja i stanja Poduzeća, u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje nužnih mjera za ostvarivanje planskih zadataka, njihovog redefiniranja sukladno promjenama u poslovnom okruženju i ostvarenja pozitivnog financijskog 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 stjecanja 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 nabavu stalnog sredstva koje se odnose na buduća razdoblja dulja od 12 mjeseci.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.100.000,00 KM, koja se odnosi na vrijednost carinskog terminala i opreme za video nadzor koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Poduzeću. Predmetna imovina nije obuhvaćena elaboratom o popisu, ali je objavljena u zabilješkama uz financijska izvješća.

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

Potrebno je elaboratom o popisu obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom raspolaže Poduzeće.

Potrebno je prilikom utvrđivanja nabavne vrijednosti u trošak stjecanja priznavati samo troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u radno stanje za namjeravanu uporabu.

6.4. Tražbine

Ukupne tražbine od kupaca iskazane su u iznosu 113.061,00 KM, od čega se na tražbine od kupaca u zemlji odnosi 117.982,54 KM, od kupaca u inozemstvu 9.109,64 KM, te na ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina 14.031,34 KM. Ispravak tražbina je izvršen na temelju odluke Upravnog odbora za utužene tražbine s rokom preko godinu dana.

Ostale tražbine odnose se na: tražbine 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 nabavu stalnog sredstva.

Poduzeće je pokrenulo konfirmaciju stanja tražbina, a do trenutka dovršetka revizije na odabranom uzorku 50% partnera je odgovorilo na konfirmaciju.

Potrebno je, pojačati aktivnosti na učinkovitijoj naplati tražbina putem procjena boniteta kupaca, kao i konfirmacija tražbina u cilju omogućavanja pravodobnog pokretanja postupaka prisilne naplate i povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja i iskazanih tražbina.

6.5. Obveze

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

Poduzeće je vršilo konfirmaciju stanja obveza prema dobavljačima, a do trenutka dovršetka revizije na odabranom uzorku 36% partnera je odgovorilo na konfirmaciju.

Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u financijskim izvješćima.

6.6. Troškovi materijala, energije i usluga

U 2010. godini Poduzeće 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.

Člankom 30 Zakona o JP „Luka Brčko“ utvrđena je obveza godišnjeg vršenja eksterne revizije financijskih izvješća od strane ovlaštenog revizorskog poduzeća. Nabava usluga revizije financijskih izvješća za 2010. godinu izvršena je primjenom konkurentskog postupka bez objave obavijesti. Revizijom postupka nabave uočene su nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji u definiranju rokova izvršenja revizije (točka 1.2 tenderske dokumentacije). Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatirano da su sve četiri prispjele ponude ispravne, iako u prilogu ne sadrže licenciju za obavljanje poslova revizije izdate od mjerodavne institucije (točka 2 tenderske dokumentacije - uvjeti za udio i potrebni dokazi), propisane člankom 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Na temelju preporuke povjerenstva za izbor najpovoljnije ponude ravnatelj Poduzeća je 22. 11. 2010. godine Upravnom odboru uputio prijedlog odluke za izbor eksterne revizije za 2010. godinu, te je nakon prihvaćanja prijedloga, dana 2. 12. 2010. godine zaključen ugovor o obavljanju revizije godišnjih financijskih izvješća za 2010. godinu.

Revizijom priložene dokumentacije odabranog ponuđača utvrđeno je da on u trenutku dodjele ugovora nije posjedovao licenciju izdanu od mjerodavnog tijela Brčko distrikta BiH. Ponuđač je, naknadno, dana 20. 12. 2010. godine dostavio akt izdan od strane Direkcije za financije Brčko distrikta BiH broj 13.9-04.1-17320/10 od 10. 12. 2010. godine, kojim se kao razlog nemogućnosti izdavanja licencije za vršenje revizije u Brčko distriktu BiH, navodi nepostojanje podzakonskih akata.

Potrebno je prilikom nabave usluga čije se vrijeme izvršenja može planirati preferirati transparentnije postupke javnih nabava u okviru vrijednosnog razreda.

Potrebno je prilikom otvaranja ponuda detaljno utvrditi i dokumentirati ispunjavanje uvjeta traženih tenderskom dokumentacijom.

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

6.7. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim

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

Pravilnikom o radu Poduzeća (članak 42) propisano je da se bruto plaće obračunavaju primjenom koeficijenta na osnovnu plaću koja se utvrđuje poslovno-financijskim planom. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno u tijeku godine, povećati ili smanjiti do 30%.

Do mjeseca listopada plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju planirane vrijednosti boda od 350,00 KM. Odlukom Upravnog odbora broj 1766/2010 od 30. 11. 2010. godine o usvajanju Izvješća o financijskom stanju Poduzeća za razdoblje 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 plaća ravnatelja i iznos naknada Upravnom odboru smanjeni su za 14,28%.

Potrebno je, najmanje kvartalno, vršiti ocjenu realizacije svih elemenata poslovno- financijskog plana, te pravodobno poduzimati mjere na usklađivanju bruto plaća i naknada s opsegom angažiranja zaposlenika, kao i sa ostvarenim financijskim rezultatima u poslovanju Poduzeća.

7. KOMENTAR

Dopisom 443/11 od 21. 4. 2011. godine JP "Luka Brčko" se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2010. godinu. Izuzev obrazloženja pojedinih nalaza Poduzeće nije imalo značajnih primjedbi koje bi dale osnovu za izmjenu kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2010. godinu, tako da nacrt bez korekcija postaje konačno izvješće.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl.oec.

Amra Ilić, dipl.oec.