

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

Број: 01-02-03-13-160/11

Р: 06-1; 011-1; /11

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Naziv institucije

Брчко, април, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	7
<u>2. УВОД</u>	14
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	14
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	15
<i><u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u></i>	15
<i><u>6.2. Израда и доношење плана пословања, реализација и извјештавање</u></i>	17
<i><u>6.3. Стална средства и дугорочна разграничења</u></i>	18
<i><u>6.4. Потраживања</u></i>	19
<i><u>6.5. Обавезе</u></i>	19
<i><u>6.6. Трошкови материјала, енергије и услуга</u></i>	20
<i><u>6.7. Бруто плате и накнаде трошкова запосленима</u></i>	21
<u>7. КОМЕНТАР</u>	21

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

Јавно предузеће „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ

Мустафа Нуковић, директор

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), са стањем на дан 31. децембар 2010. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

Предузеће није успоставило цјеловит систем интерних контрола у дијелу доношења конкретних процедура за цјелокупно пословање предузећа, којим би се детаљно утврдили ризици, прописали рокови, начин и обим вршења контрола и извјештавања о налазима, те обавеза предузимања мјера на спречавању и правовременом откривању поремећаја у пословању, те смањењу негативних ефеката на финансијски резултат предузећа.

Предузеће није вршило континуирано сагледавање резултата пословања и правовремено усклађивање расхода пословања са оствареним приходима.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2010. године је, осим навода у квалификацијама, у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја ЈП "Лука Брчко" д. о. о. за 2010. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности, допуне систем интерних контрола у дијелу процјене ризика свих дјелатности Предузећа, те прецизирања начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем раног откривања одступања реализованих од планираних резултата и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању Предузећа.

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности ојачају и унаприједи надзор над спровођењем успостављеног система интерних контрола с циљем постизања разумне сигурности да се пословање одвија у складу с прописима и постављеним циљевима.

Потребно је вршити континуирано праћење финансијског пословања и стања предузећа, ради стварања услова за благовремено предузимање неопходних мјера за остваривање планских задатака, њиховог редефинисања у складу с промјенама у пословном окружењу и остварења позитивног финансијског резултата.

Потребно је елаборатом о попису обухватити цијелокупну имовину којом располаже Предузеће.

Потребно је приликом утврђивања набавне вриједности у трошак стицања признавати само трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у радно стање за намјеравану употребу.

Потребно је појачати активности на ефикаснијој наплати потраживања путем процјена бонитета купаца, као и конфирмација потраживања ради омогућавања благовременог покретања поступака принудне наплате и повећања вјеродостојности њиховог постојања и исказаних потраживања.

Потребно је, најмање једном годишње, вршити конфирмацију свих обавеза ради повећања вјеродостојности њиховог постојања, као и исказаних износа у финансијским извјештајима.

Потребно је, приликом набавке услуга чије се вријеме извршења може планирати, преферирати транспарентније поступке јавних набавки у оквиру вриједносног разреда.

Потребно је приликом отварања понуда детаљно утврдити и документовати испуњавање услова тражених тендерском документацијом.

Потребно је, ради стварања услова за досљедну примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, иницирати доношење потребних подзаконских аката за лиценцирање ревизора и ревизорских кућа у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, најмање квартално, вршити оцјену реализације свих елемената пословно-финансијског плана, те благовремено предузимати мјере на усклађивању бруто плата и накнада са обимом ангажовања запослених, као и са оствареним финансијским резултатима у пословању Предузећа.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
Биланс стања на дан 31. 12. 2010. године

Група рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биљеш- ка	Износ текуће године 2010.	Износ претх. године 2009.
1	2	3	7	8
	А К Т И В А			
	В. СТАЛНА СРЕДСТВА		6.225.677,00	6.209.168,00
01	I. Стална нематеријална средства		2.000,00	
013	4. Рачунарски програми – софтвер		2.000,00	
02	II. Некретнине, постројења и опрема		3.313.840,00	3.320.605,00
020	1. Земљишта		159.601,00	163.395,00
021	2. Грађевински објекти		2.325.389,00	2.332.107,00
022 до 024	3. Постројења и опрема (машине), алати, погонски инвентар и канцеларијски намјештај, те транспортна средства		814.225,00	810.478,00
025	4. Некретнине, постројења и опрема у припреми		14.625,00	14.625,00
04	IV. Остала стална материјална средства		1.600,00	1.600,00
07	VII. Улагања у некретнине		2.884.909,00	2.844.655,00
09	IX. Дугорочна разграничења		23.328,00	42.308,00
091, 098	2. Унапријед плаћени трошкови и остала дугорочна разграничења		23.328,00	42.308,00
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА		2.72.846,00	664.112,00
10 до 13	I. Залихе		80.385,00	124.064,00
10 осим 105	1. Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		75.995,00	111.124,00
12	3. Производи		4.390,00	12.940,00
105, 136	5. Предујмови за залихе (аванси)			
21	II. Потраживања од продаје		113.061,00	250.589,00
210	1. Потраживања од купаца повезаних правних лица			
211 до 213	2. Потраживања од купаца у земљи и иностранству		113.061,00	250.589,00
22 и 26	III. Друга краткорочна потраживања		1.881,00	79.063,00
22	1. Друга потраживања		0	15.295,00
26	2. Потраживања за ПДВ – улазни порез		1.881,00	63.768,00
20	V. Новац и новчани еквиваленти		57.743,00	166.603,00
24	VI. Активна временска разграничења		19.776,00	43.793,00
	У К У П Н О А К Т И В А		6.498.523,00	6.873.280,00
дио 99	Ванбилансна евиденција		2.100.000,00	2.100.000,00

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биље-шка	Износ текуће године 2010.	Износ претх. године 2009.
1	2	3	4	5
	П А С И В А (КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ)			
	А. К А П И Т А Л		5.416.942,00	5.622.052,00
40	1. Уписани основни капитал		4.977.198,00	4.977.198,00
43	4. Остале резерве		176.636,00	176.636,00
44, 460	5. Акумулирана (задржана) добит		263.108,00	468.218,00
45, 461	6. Акумулирани (пренесени) губитак			
	В. Д У Г О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е		939.730,00	1.048.914,00
50	I. Дугорочне финансијске обавезе		212.050,00	284.746,00
502 до 506	2. Обавезе по кредитима, те финансијским и робним зајмовима		212.050,00	
51	II. Дугорочна разграничења и резервисања		727.680,00	764.168,00
512, 519	1. Друга дугорочна разграничења		727.680,00	764.168,00
	С. К Р А Т К О Р О Ч Н Е О Б А В Е З Е		141.851,00	202.314,00
53	I. Краткорочне финансијске обавезе		72.739,00	84.550,00
534	3. Обавезе за примљене предујмове (аванси)		43,00	114,00
537	4. Обавезе по краткорочним вриједносним хартијама			
538	5. Текући дио дугорочних финансијских обавеза		72.696,00	72.696,00
539	6. Остале краткорочне финансијске обавезе		0	11.740,00
54 и 56	II. Обавезе према добављачима и друге обавезе		48.261,00	93.175,00
541 до 543	2. Обавезе према добављачима у земљи и иностранству		36.050,00	73.837,00
56	4. Обавезе за порез на додатну вриједност – ПДВ		6.779,00	
548	5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друга давања		5.432,00	
544, 545, 547, 549	6. Друге краткорочне обавезе		0,00	19.338,00
55	IV. Пасивна временска разграничења		20.851,00	24.589,00
	У К У П Н А П А С И В А		6.498.523,00	6.873.280,00
дио 99	Ванбилансна евиденција		2.100.000,00	2.100.000,00

Биланс успеха за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Групе рачуна или рачун	П О З И Ц И Ј А	Биље- шка	Износ текуће године 2010.	Износ претх. године 2009.
1	2	3	4	5
60	Приходи од продаје услуга		1.834.133,00	2.585.535,00
650 до 652	Трошкови услуга		954.427,00	1.222.908,00
	Бруто добит		879.706,00	1.362.627,00
654	Трошкови управе и администрације		1.045.239,00	1.135.515,00
655 до 659	Други оперативни расходи		11.203,00	96,00
	Добит од оперативних активности		-	227.016,00
	Губитак од оперативних активности		176.736,00	
612 до 619	Други финансијски приходи		3.376,00	16.284,00
63	Остали приходи		77.586,00	67.443,00
662, 664	Расходи са основе камата		24.588,00	4.352,00
663, 665 до 669	Други финансијски расходи		29.724,00	1.289,00
670 до 674	Губици од умањења вриједности сталне имовине		4.225,00	8.404,00
675 до 679	Губици од продаје сталне имовине		96,00	-
68	Остали расходи		50.703,00	60.548,00
	Добит прије пореза		-	236.150,00
	Губитак прије пореза		205.110,00	-
	Порез на добит		-	-
	Нето добит периода		-	236.150,00
	Губитак периода		205.110,00	-

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Ред. број	О П И С	Забилешка	Ознака	И З Н О С	
				Текућа година 2010.	Претходна година 2009.
	<i>Новчани ток од пословних активности</i>				
1.	Нето добит			(205.110,00)	236.150,00
	Усклађивање за:				
3.	Губици (добити) од отуђења нематеријалних средстава		+(-)		
4.	Амортизација – вриједност усклађив. материјалних средстава		+	96.574,00	148.588,00
5.	Губици (добити) од отуђења материјалних средстава		+(-)	4.321,00	
8.	Остала усклађивања за неготовинске ставке и токове који се односе на улагачке и фин. активности		+(-)	-	(443.908,00)
9.	<i>Свега од 2 до 8</i>			100.895,00	(295.320,00)
10.	Смањење (повећање) залиха		+(-)	43.679,00	(34.165,00)
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+(-)	137.528,00	(53.165,00)
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+(-)	77.182,00	(63.125,00)
13.	Смањење (повећање) активних врем. разграничења		+(-)	42.997,00	(29.128,00)
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+(-)	(37.787,00)	(17.585,00)
15.	Повећање (смањење) осталих обавеза		+(-)	(18.867,00)	(33.368,00)
16.	Повећање (смањење) пасивних врем. разграничења		+(-)	(40.226,00)	486.892,00
17.	<i>Свега од 10 до 17</i>			204.506,00	256.356,00
18.	А. Нето новчани ток од пословних активности (1+9+17)			100.291,00	197.186,00
	<i>Новчани ток од улагачких активности</i>				
19.	Набавка (продаја) нематеријалних средстава		-(+)	(2.000,00)	-
20.	Набавка (продаја) материјалних средстава		-(+)	(134.384,00)	(445.648,00)
28.	В. Нето новчани ток од улагачких активно. (од 19 до 27)			(136.384,00)	(445648,00)
	<i>Новчани ток од финансијских активности</i>				
32.	Примљена позајмљена средства		+		363.500,00
33.	Повраћај позајмљених средстава		-	(72.696,00)	(6.050,00)
34.	Плаћање дивиденди		-(+)		
35.	Остали токови од финансијске активности		-	(71,00)	(30.239,00)
36.	С. Нето новчани ток од финансијских активности (од 29 до 35)			(72.767,00)	327.203,00
37.	Нето повећ. (смањ.) новца. на рач. и у благајни		-(+)	(108.860,00)	78.741,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	(A+B+C)				
38.	1. Почетно стање новца на рачуну и у благајни			166.603,00	87.862,00
39.	2. Коначно стање новца на рачуну и у благајни			57.743,00	166.603,00
40.	3. Нето повећ. (смањ.) новца на рачунима и благ. (2-1)		-(+)	(108.860,00)	78.741,00

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2010. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Пренесене резерве (курсне раз.)	Остале резерве (законске и статут. резерве	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Властите дионице	У К У П Н О	Дио који припада влас. капит. (мат.) друшт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Стање на дан 31. 12. 2008. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	-
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Учинци исправка грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2008. године, односно 1. 1. 2009. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	-
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	236.150,00	-	236.150,00	-
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Стање на дан 31. 12. 2009. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Учинци исправка грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2009. године, односно 1. 1. 2010. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра.	-	-	-	-	-	-	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	валути								
19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	(205.110,00)		(205.110,00)	-
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Стање на дан 31. 12. 2010. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00		5.416.942,00	-

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду март–април 2011. године.

3. ОПШТИ ДИО

ЈП "Лука Брчко" Брчко дистрикт БиХ основано је Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 09/2001), извршен је упис промјене података предузећа. У складу с наведеним Рјешењем предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ. Сједиште правног лица је Брчко дистрикт БиХ, улица Лучка б. б. Скраћени назив предузећа је ЈП „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ.

Јавно предузеће је правни слѣдбеник Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ, друштво са ограниченом одговорношћу, које је регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, са основним капиталом у износу 5.000,00 КМ.

На основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године, Основни суд Брчко дистрикта БиХ је Рјешењем број: 096-0-Рег-06-000780 од 8. новембра 2006. године извршио упис повећања основног капитала за износ од 4.972.198,00 КМ.

Јавно предузеће “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. је регистровано у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ под идентификационим бројем: 4600087870008, а у Управи за индиректно опорезивање БиХ под идентификационим број: 600087870008.

Према Обавјештењу Агенције за статистику Босне и Херцеговине, Подружница Брчко, број: 13-43-1-4600087870008 од 17. марта 2008. године, основна дјелатност Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. разврстана је у шифру разреда дјелатности 63.110 – Претовар терета. Осим основне дјелатности предузеће се бави изнајмљивањем складишних простора и услугама терминала.

4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2010. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

До момента вршења ревизије Предузеће није испоштовало препоруке из претходног Извјештаја у дијелу допуне и конкретизовања правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и Правилник о интерној контроли у дијелу процјене ризика па тако ни мјере и активности којима би се ризик елиминисао или смањено на прихватљив ниво. Предузеће је, на основу писма менаџменту по обављеној преревизији финансијског пословања у 2010. години, извршило допуну правилника о рачуноводству и процјену ризика појединих трансакција.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које су поновљене у 2010. години, дате су препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 22 Статута Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. састоји од седам чланова. Једног члана Управног одбора именује и разрјешава Савјет министара Босне и Херцеговине. Преосталих шест чланова Управног одбора именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ.

Лице овлашћено за заступање Предузећа је директор Јавног предузећа. У правним пословима са трећим лицима директор самостално заступа Јавно предузеће до износа од 50.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

1.2.1. Контролно окружење

- Лични и професионални интегритет и етичке вриједности руководства и запослених

Принципи и правила понашања запослених у Предузећу уређени су Кодексом понашања за запослене у Предузећу, који је усвојио Управни одбор предузећа. Наведеним Кодексом се регулишу стандарди личног и професионалног интегритета и понашања запослених приликом обављања радних дужности. Правилником о унутрашњој организацији ЈП “Лука Брчко” утврђена је унутрашња организација рада и систематизација послова и њихова подјела по РЈ, секторима, службама и радним мјестима. Правилником су описани послови свих запослених, без прецизирања начина њиховог извршавања (обим и рокови извјештавања, методологија израде оперативних калкулација, ...).

- Организациона структура

Унутрашња организација cjелокупног процеса рада Јавног предузећа, према Статуту Јавног предузећа, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, коју доноси Управни одбор. Органи јавног предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља јавним предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радом предузећа руководи директор, који представља и заступа предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор. Активности предузећа извршавају се преко три сектора: Сектора за услуге и развој (РЈ Претовар и РЈ Одржавање), Сектора за продају и маркетинг и Сектора за финансије и опште послове. У предузећу је успостављена интерна ревизија. Садашњи интерни ревизор именован је на дужност 1. јануара 2009. године.

1.2.2. Процјена ризика

Процјена ризика у пословању Предузећа извршена је актом директора. Њом су обухваћени ризици у области обезбјеђења квалитета и континуитета пружања услуга (исправност и атестирање сталних средстава и обезбјеђење залиха материјала и резервних дијелова), ликвидности и солвентности, заштите података, готовинске наплате потраживања, обрачуна плата, праћења реализације уговора. Ризици су процијењени описно као умјерени без постојања методологије њиховог утврђивања. Нису процијењени и идентификовани ризици (не)остварења финансијског плана, као ни успостављени адекватни одговори на утврђене ризике (пресједи пословања, благовремени и ефикасни планови мјера...).

1.2.3. Контролне активности (поступци)

Правилник о интерним контролама усмјерен је на заштиту имовине, примјену прописа и намјенско располагање средствима у дијелу репрезентације и поклона, службених путовања, телефонских и Интернет услуга, готовинских исплата, канцеларијског и архивског пословања и јавних набавки. Контролне активности, регулисане појединачним правилницима по наведеним областима, извршавају се и документују по наведеним областима.

1.2.4. Информисање и комуникација

Поступци информисања и комуникација уређени су Правилником о унутрашњој организацији у дијелу описа послова појединачних радних мјеста. Ревизијом је утврђено да извјештавање о предузетим појединим контролним активностима није прецизно регулисано у погледу начина документовања, обима и рокова. Предузеће има успостављено мјесечно информисање од стране шефова сектора према директору, те од стране директора Управном одбору.

1.2.5. Надзор (мониторинг)

Дужност надгледања законитости у раду и контроле рада појединих радника успостављена је Правилником о унутрашњој организацији као континуирана активност руководећих радника без конкретизовања облика надзорних активности, рокова и начина њиховог спровођења и документовања и поступања по уоченим неправилностима.

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности, допуне систем интерних контрола у дијелу процјене ризика свих дјелатности Предузећа, те прецизирања начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем раног откривања одступања реализованих од планираних резултата и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању Предузећа.

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности ојачају и унаприједи надзор над спровођењем успостављеног система интерних контрола с циљем постизања разумне сигурности да се пословање одвија у складу с прописима и постављеним циљевима.

6.2. Израда и доношење плана пословања, реализација и извјештавање

Израда годишњег плана пословања предузећа започиње израдом планова сектора које праве руководиоци уз спецификовање планираних задатака и збирну процјену средстава потребних за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа.

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

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

Годишњим планом пословања за 2010. годину усвојеним у децембру 2009. године планирани су укупни приходи у износу 2.213.500,00 КМ, укупни расходи у износу 2.163.140,00 КМ и бруто добит у износу 50.360,00 КМ.

У новембру 2010. године извршене су измјене Пословног плана за 2010. годину, тако да су приходи планирани у износу 2.110.000,00 КМ, расходи у износу 2.099.700,00 КМ, те добит у износу 10.300,00 КМ.

У 2010. години Предузеће је остварило укупан приход у износу 1.915.095,00 КМ што чини 90,76% остварења плана, док је остварило укупне расходе у износу 2.120.205,00 КМ што чини 101,00% реализације плана.

Као резултат разлике прихода и расхода Предузеће је исказало губитак у пословању за 2010. годину у износу од 205.110,00 КМ.

У мјесецу новембру директор Предузећа је Управном одбору доставио Извјештај о финансијском стању за период 1. 1 – 31. 10. 2010. године с констатацијом остварених прихода и расхода, процјеном финансијског резултата за 2010. годину, као и предлогом мјера за умањење негативних финансијских ефеката за Предузеће у наредном периоду. Управни одбор је 30. новембра 2010. године донио Одлуку о усвајању извјештаја о финансијском стању Предузећа, те прихватио мјере предложене од стране директора.

Потребно је вршити континуирано праћење финансијског пословања и стања предузећа, ради стварања услова за благовремено предузимање мјера неопходних за остваривање планских задатака, њиховог редефинисања у складу с промјенама у пословном окружењу и остварења позитивног финансијског резултата.

6.3. Стална средства и дугорочна разграничења

Стална средства и дугорочна разграничења исказана су у износу 6.225.676,79 КМ. Средства се воде по трошку стицања умањеном за амортизацију и акумулиране губитке од смањења.

Износ од 23.327,68 КМ исказан на разграничењима односи се на обрачунате камате по дугорочном кредиту за набавку сталног средства које се односе на будуће периоде дуже од дванаест (12) мјесеци.

У ванбилансној евиденцији исказана је вриједност 2.100.000,00 КМ, која се односи на вриједност царинског терминала и опреме за видео-надзор који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, на коришћењу у Предузећу. Предметна имовина није обухваћена елаборатом о попису, али је објављена у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

Ревизијом набавке путничког аутомобила утврђено је да је приликом утврђивања набавне вриједности возила у трошак стицања призната вриједност додатних зимских гума, које по својој суштини представљају ситан инвентар, те за њихов отпис треба теретити трошкове текућег периода (МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема).

Потребно је елаборатом о попису обухватити цијелокупну имовину којом располаже Предузеће.

Потребно је приликом утврђивања набавне вриједности у трошак стицања признавати само трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у радно стање за намјерану употребу.

6.4. Потраживања

Укупна потраживања од купаца исказана су у износу 113.061,00 КМ, од чега се на потраживања од купаца у земљи односи 117.982,54 КМ, од купаца у иностранству 9.109,64 КМ, те на исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања 14.031,34 КМ. Исправка потраживања је извршена на основу одлуке Управног одбора за утужена потраживања с роком преко годину дана.

Остала потраживања односе се на: потраживања за улазни ПДВ за који није стечено право одбитка – 1.881,00 КМ, претплату за стручне часописе – 796,70 КМ и разграничене камате за 2011. годину у износу 18.979,86 КМ по кредиту за набавку сталног средства.

Предузеће је покренуло конфирмацију стања потраживања, а до момента завршетка ревизије на одабраном узорку 50% партнера је одговорило на конфирмацију.

Потребно је појачати активности на ефикаснијој наплати потраживања путем процјена бонитета купаца, као и конфирмација потраживања ради омогућавања благовременог покретања поступака принудне наплате и повећања вјеродостојности њиховог постојања и исказаних потраживања.

6.5. Обавезе

Обавезе предузећа исказане су у износу 1.081.581,52 КМ и састоје се од 704.351,89 КМ које се односе на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ, 212.050,00 КМ на дугорочне обавезе по дугорочном кредиту за набавку утоваривача, 23.327,68 КМ на обавезе за обрачунате камате које доспијевају у будућем периоду, 72.696,00 КМ на дио главнице и 20.850,91 КМ камата који доспијевају у 2011. години, 36.050,23 КМ обавеза према добављачима, те обавезе за порезе и накнаде 12.211,61 КМ.

Предузеће је вршило конфирмацију стања обавеза према добављачима, а до момента окончања ревизије на одабраном узорку 36% партнера је одговорило на конфирмацију.

Потребно је, најмање једном годишње, вршити конфирмацију свих обавеза у циљу повећања вјеродостојности њиховог постојања, као и исказаних износа у финансијским извјештајима.

6.6. Трошкови материјала, енергије и услуга

У 2010. години предузеће је остварило трошкове материјала, енергије и услуга у износу 661.406,00 КМ, од чега се на материјалне трошкове односи 74.684,00 КМ, трошкове енергије 90.182,00 КМ и трошкове услуга 496.540,00 КМ.

Чланом 30 Закона о ЈП „Лука Брчко“ утврђена је обавеза годишњег вршења екстерне ревизије финансијских извјештаја од стране овлашћеног ревизорског предузећа. Набавка услуга ревизије финансијских извјештаја за 2010. годину извршена је примјеном конкурентског поступка без објаве обавјештења. Ревизијом поступка набавке уочене су неправилности у тендерској документацији у дефинисању рокова извршења ревизије (тачка 1.2 тендерске документације). Записником о отварању понуда констатовано је да су све четири приспјеле понуде исправне, иако у прилогу не садрже лиценцу за обављање послова ревизије издате од мјеродавне институције (тачка 2 тендерске документације – услови за учешће и потребни докази), прописане чланом 13 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ. На основу препоруке комисије за избор најповољније понуде, директор Предузећа је 22. новембра 2010. године Управном одбору упутио предлог одлуке за избор екстерне ревизије за 2010. годину, те је након прихватања предлога, 2. децембра 2010. године закључен уговор о обављању ревизије годишњих финансијских извјештаја за 2010. годину.

Ревизијом приложене документације одабраног понуђача утврђено је да он у моменту додјеле уговора није посједовао лиценцу издату од надлежног тијела Брчко дистрикта БиХ. Понуђач је, накнадно, 20. децембра 2010. године доставио акт који је издала Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, број: 13.9-04.1-17320/10 од 10. децембра 2010. године, којим се као разлог немогућности издавања лиценце за вршење ревизије у Брчко дистрикту БиХ наводи непостојање подзаконских аката.

Потребно је приликом набавке услуга чије се вријеме извршења може планирати преферирати транспарентније поступке јавних набавки у оквиру вриједносног разреда.

Потребно је приликом отварања понуда детаљно утврдити и документовати испуњавање услова тражених тендерском документацијом.

Потребно је, ради стварања услова за досљедну примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, иницирати доношење потребних подзаконских аката за лиценцирање ревизора и ревизорских кућа у Брчко дистрикту БиХ.

6.7. Бруто плате и накнаде трошкова запосленима

Бруто плате и накнаде трошкова запосленима у 2010. години остварене су у износу од 1.079.070,00 КМ.

Правилником о раду Предузећа (члан 42) прописано је да се бруто плате обрачунавају примјеном коефицијената на основну плату која се утврђује пословно-финансијским планом. У зависности од степена реализације годишњег пословно-финансијског плана основна плата се може, квартално у току године, повећати или смањити до 30%.

До мјесеца октобра плате су обрачунаване и исплаћиване на основу планиране вриједности бода од 350,00 КМ. Одлуком Управног одбора, број: 1766/2010 од 30. новембра 2010. године о усвајању Извјештаја о финансијском стању Предузећа за период 1. 1 – 31. 10. 2010. године, као реализација дијела предлога мјера за смањење извјесног негативног резултата пословања за 2010. годину, вриједност бода је од 1. новембра 2010. године смањена на 300,00 КМ, а плата директора и износ накнада Управном одбору смањени су за 14,28%.

Потребно је, најмање квартално, вршити оцјену реализације свих елемената пословно-финансијског плана, те благовремено предузимати мјере на усклађивању бруто плата и накнада са обимом ангажовања запослених, као и са оствареним финансијским резултатима у пословању Предузећа.

7. КОМЕНТАР

Дописом број :443/11 од 21. априла 2011. године ЈП "Лука Брчко" се у законском року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2010. годину. Осим образложења појединих налаза, Предузеће није имало значајних примједби које би дале основ за измјену квалификација датих у нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2010. годину тако да нацрт без корекција постаје коначан извјештај.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.