

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: 01-02-03-13-137/12

R: 06-2; 011-2/12

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, maj 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
2. UVOD.....	13
3. OPĆI DIO.....	13
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	13
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	14
6. NALAZI I PREPORUKE.....	14
<i>6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	<i>14</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvještavanje.....</i>	<i>15</i>
<i>6.3. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim.....</i>	<i>16</i>
<i>6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga.....</i>	<i>17</i>
<i>6.5. Popis imovine, obaveza i potraživanja.....</i>	<i>19</i>
7. KOMENTAR.....	20

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 мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko
Marku Draganiću, direktoru

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “RADIO BRČKO” d.o.o. Brčko (u daljnjem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, bilansa tokova gotovine, te aneksa – dodatni računovodstveni izvještaj 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 s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) 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/ki

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 s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima i objavljivanjima 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 razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem 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 donijelo potrebne opće akte neophodne za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja Preduzeća.

Bruto plate, dodaci na platu i druge naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama direktora uz saglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.

Priznavanje pojedinih rashoda vršeno je bez dokumentovanja prethodne kontrole i odobravanja finansijskih dokumenata (ulazne fakture, blagajnički računi, otpis potraživanja...).

Izveštaj o popisu imovine sačinjen je u naturalnom obliku i ne omogućava identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove nabavne vrijednosti i usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i na popisnim listama.

Ostvarenim tekućim prihodima u 2011. godini Preduzeće nije pokrilo tekuće rashode poslovanja, tako da tekućim poslovanjem nije obezbijedena stalnost poslovanja u budućem periodu niti je izvršeno neophodno objavljivanje u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u prethodnom stavu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2011 godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s 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 "Radio Brčko" d.o.o. za 2011. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je ubrzati započete aktivnosti Uprave i organa upravljanja, u okviru utvrđenih nadležnosti, u dijelu imenovanja članova Upravnog odbora s ciljem stvaranja uslova za donošenje potrebnih akata koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Preduzeća i obezbjeđenja njihovog dosljednog sprovođenja. Na osnovu donesenih akata i izvršene procjene rizika u poslovanju, preduzeće treba definisati kontrolne aktivnosti uz preciziranje 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 definisati metodologiju planiranja, blagovremeno donositi finansijske planove i osigurati kontinuirano praćenje stepena njegove realizacije i finansijskog položaja preduzeća, s ciljem stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju i trajnog ostvarivanja pozitivnog finansijskog rezultata.

Potrebno je ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu vršiti na osnovu, prethodno, donesenog općeg akta, u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plata, dodataka i naknada vršiti na osnovu unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima.

Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi obim ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i finansijsku vrijednost.

Potrebno je stimulacije za unapređenje prodaje reklamnih usluga od strane zaposlenika vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati kriteriji i način vrednovanja radnog doprinosa zaposlenika u unapređenju prodaje usluga preduzeća u okviru obračuna plata.

Potrebno je angažovanje saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati način i postupci angažovanja lica na unapređenju prodaje reklamnih usluga Preduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.

Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na osnovu prethodno izdatog naloga od ovlaštenog lica, a nakon dokumentovanja realizacije naloga i pređenih kilometara neophodnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo adekvatno prezentiranje u finansijskim izvještajima.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća, a bilansne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

Potrebno je otpis potraživanja od kupaca vršiti na osnovu dokumentovanih prethodno preduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stepena nenaplativosti.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2011. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	8.134,00	4.572,00
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (od 009 do 014)	8	8.134,00	4.572,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	169.063,00	135.796,00
od 10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (od 033 do 038)	32	1.369,00	1.369,00
od 100 do 109	1. Zalihe materijala	33		
od 150 do 159	6. Dati avansi	38	1.369,00	1.369,00
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	167.694,00	134.427,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (od 041 do 045)	40	163.399,00	128.752,00
200, dio 209	a) Kupci–povezana pravna lica	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	163.320,00	124.502,00
od 220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	45	79,00	4.250,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	2291,00	3.975,00
od 241 do 249	b) Gotovina	57	2291,00	3.975,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	304,00	0
od 280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	1.700,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	139.205,00	192.395,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	316.402,00	332.763,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	316.402,00	332.763,00

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0	0,00
30	I OSNOVNI KAPITAL (od 103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	316.402,00	332.763,00
od 42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	316.402,00	332.763,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (od 149 do 152)	148	107.240,00	58.099,00
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	702,00	588
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	106.538,00	57.511,00
od 450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	171.515,00	237.310,00
od 460 do 469	5. Druge obaveze	155	24.825,00	1.763,00
od 470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	4.541,00	4.350,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	6.686,00	31.241,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	1.595,00	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	316.402,00	332.763,00
od 890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	316.402,00	332.763,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Grupa računara račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	380.605,00	396.218,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	380.605,00	372.641,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	380.605,00	372.641,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	0,00	23.577,00
	POSLOVNI RASHODI			
	II (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	428.808,00	434.787,00
51	2 Troškovi materijala	218	15.983,00	17.595,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	316.866,00	293.843,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	267.527,00	287.843,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	49.339,00	6.000,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	18.655,00	21.795,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	1.691,00	3.457,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.691,00	3.547,00
55/	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	71.586,00	94.957,00
555	7 Troškovi poreza	227	331,00	50,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	3.696,00	3.500,00
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	48.203,00	38.569,00
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	FINANSIJSKI PRIHODI (OD 232 DO 237)	231	1,00	203,00
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0,00	200,00
661	2 Prihodi od kamata	233	1,00	3,00
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	11.569,00	
561	2 Rashodi kamata	240	11.569,00	429,00
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	59.771,00	38.795,00

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (od 247 do 256)	246	120.297,00	7.807,00
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	297,00	0
679	10 Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	120.000,00	7.807,00
57	II OSTALI RASHODI (OD 258 DO 267)	257	6.227,00	
578	9 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	6.227,00	25.761,00
	10 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		2.050,00
	DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)	268	114.070,00	0
	GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		20.004,00
59	RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	1.110,00	5.176,00
	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	53.189,00	
	2 Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0,00	63.975,00
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	Neto dobitak tekuće godine	298	53.189,00	
	Neto gubitak tekuće godine	299		63.975,00
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	500.903,00	404.228,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	447.714,00	468.203,00
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323		19
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324		19

Bilans tokova gotovine za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 302 do 304)	301	534.960,00	420.310,00
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	413.770,00	393.821,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	120.000,00	23.577,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.190,00	2.912,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)	305	521.830,00	415.789,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	68.826,00	52.794,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	346.691,00	321.466,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	11.569,00	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	104.744,00	41.529,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	3.130,00	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 314 do 319)	313	1,00	3,00
4. Prilivi po osnovu kamata	317	1,00	3,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 321 do 324)	320	4.815,00	2.165,00
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	4.815,00	2.165,00
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	4.814,00	2.162,00
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (od 328 do 331)	327		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)			
	341	534961,00	420.313,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)			
	342	536645,00	417.954,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)			
	343		2.359,00
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)			
	344	1684,00	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA			
	345	3975,00	1.616,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)			
	348	2291,00	3.975,00

Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2011. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. sreds. raspolož. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona prem., zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)	Manjinski interes	Ukupni kapital (7+8)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	5.000,00					-128.420,00		-128.420,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka grešaka								
	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	5.000,00					-128.420,00		-128.420,00
4.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
5.	Nerealiz. dobiti/gubici po osn. fina. sreds.								
6.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti					-63.974,00			-63.974,00
7.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha								
10.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
11.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	5.000,00					-192.394,00		-192.394,00
12.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
13.	Učinci ispravka grešaka								
14.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	5.000,00					-192.394,00		-192.394,00
15.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
16.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								
17.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
18.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
19.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha					53.189,00			53.189,00
21.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
22.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	5.000,00				-144.205,00	-139.205,00		139.205,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), 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 martu 2012. godine.

3. OPĆI DIO

JP "Radio Brčko" Brčko distrikt BiH osnovano je Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Preduzeće je osnovano radi ostvarivanja prava građana na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno preduzeće radi na proizvodnji, prenosu i emitovanju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prenosu BiH informacija u novinskom i TV prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. U skladu sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće, u skladu s mogućnostima, radi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, a također se bavi i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Preduzeća, finansijskim planom za 2011. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2011. 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 s 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 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 donošenja svih potrebnih Pravilnika. Preduzeće je 30. 9. 2011. godine donijelo Akcioni plan prevazilaženja nedostataka po revizorskom izvještaju o poslovanju u 2010. godini. Od aktivnosti iz nadležnosti Preduzeća doneseni su: Pravilnik o uslovima pružanja marketinških usluga, Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti zaposlenika u Preduzeću i Odluka o visini provizije za zaposlenike preduzeća, te izrađeni nacrti pojedinih pravilnika, **koji do obavljanja revizije nisu razmatrani i usvojeni na Upravnom odboru.**

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Preduzeće je, u skladu sa Statutom preduzeća, organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Organi javnog preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja javnim preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. U toku revidirane godine predsjednik Upravnog odbora je zbog odlaska u penziju podnio ostavku čime je onemogućen legitiman rad Upravnog odbora na donošenju akata iz njegove nadležnosti. Radom preduzeća rukovodi Direktor, koji predstavlja i zastupa preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog preduzeća, u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada, koju donosi Upravni odbor. Važeći Pravilnik je usvojen 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju.

Radna mjesta, prema Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: direktor i glavni urednik JP „Radio Brčko“ d.o.o., odgovorni urednik medija u JP „Radio Brčko“ d.o.o., novinari, voditelji programa, i realizatori programa – montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga.

Principi i pravila ponašanja zaposlenika Preduzeća su uređena Pravilnikom o radu i Pravilnikom o odgovornosti zaposlenika.

Uslovi pružanja marketinških usluga definisani su Pravilnikom o uslovima pružanja marketinških usluga koji je od strane Upravnog odbora donesen 16. 6. 2011. godine.

Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama Preduzeće nema dokumentovanu procjenu postojanja rizika, a samim tim ni aktivnosti na sprečavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminisanja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Preduzeća.

Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada JP “Radio Brčko” d.o.o. su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i obima kontrole, kao ni rokova i forme izvještavanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola. Kao rezultat uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u priznavanju rashoda bez odobravanja faktura od strane odgovornih lica. Utvrđena je također neažurnost vođenja blagajničkih dnevnika, te pojava nekompletnosti naloga za isplatu i nevjerodostojnosti priloženih blagajničkih računa i druge dokumentacije. Kontiranje poslovnih događaja se obavlja na pomoćnom papiru, bez identifikacije pojedinačnog računa, bez odobrenja pojedinačnih troškova a

nerijetko i na konta koja ne odgovaraju usvojenom kontnom okviru.

Revizijom je utvrđeno da Preduzeće nema precizno regulisano izvještavanje u pogledu obima i rokova, kao i načina dokumentovanja preduzetih pojedinih kontrolnih aktivnosti.

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

Potrebno je ubrzati započete aktivnosti Uprave i organa upravljanja, u okviru utvrđenih nadležnosti, u dijelu imenovanja članova Upravnog odbora s ciljem stvaranja uslova za donošenje potrebnih akata koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Preduzeća i obezbjeđenja njihovog dosljednog sprovođenja. Na osnovu donesenih akata i izvršene procjene rizika u poslovanju, preduzeće treba definisati kontrolne aktivnosti uz preciziranje 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.

6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvještavanje

Statutom Preduzeća, nije propisana obaveza i nadležnost direktora u postupku donošenja godišnjeg plana poslovanja. Preduzeće nema usvojenu metodologiju planiranja poslovanja, kao i praćenja njegove realizacije i izvještavanja o stepenu ostvarenja.

Finansijski plan Preduzeća sačinjen je u formi pregleda prihoda i rashoda po prirodnim vrstama u okviru Analize postojećeg stanja u JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH s prijedlogom mjera za unapređenje rada ovog javnog medija od 12. aprila 2011. godine.

Godišnjim planom poslovanja za 2011. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu 414.657,32 KM, ukupni rashodi u iznosu 403.671,16 KM i bruto dobit u iznosu 10.986,16 KM.

Preduzeće je u 2011. godini iskazalo prihode u iznosu 500.903,23 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na nekomercijalne prihode od Vlade Distrikta (12 x 22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga 110.605,00 KM, donacija Vlade Brčko distrikta BiH 120.000,00 KM i ostali prihodi 298,23 KM.

Revizijom je utvrđeno značajno odstupanje planiranih od ostvarenih veličina, naročito u dijelu prihoda od izvršenih usluga, donacija od Vlade Brčko distrikta BiH, bruto plata i naknada i naknada za autorske honorare.

U uslovima ostvarenja plana ukupnih prihoda u iznosu 120,80%, prihodi od izvršenih usluga ostvareni su 76,46%, troškovi bruto zarada ostvareni su 101,6%, troškovi autorskih honorara ostvareni su 174,71% u odnosu na plan, što ukazuje na nerealno planiranje i odsustvo kontinuiranog praćenja realizacije postavljenih ciljeva i finansijskih rezultata Preduzeća.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo dobit u poslovanju za 2011. godinu u iznosu od 53.188,86 KM.

Uzimajući u obzir donaciju Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 120.000,00 KM, možemo zaključiti da je preduzeće u redovnom poslovanju u 2011. godini ostvarilo manjak prihoda nad rashodima u iznosu 66.811,14 KM.

Uzimajući u obzir višegodišnje negativno poslovanje, akumuliranje gubitaka i pojavu gubitka iznad visine kapitala, bez pokretanja i preduzimanja neophodnih mjera na sanaciji finansijskog poslovanja smatramo da finansijski položaj preduzeća dovodi u pitanje nastavak i održavanje kontinuiteta poslovanja.

Potrebno je definisati metodologiju planiranja, blagovremeno donositi finansijske planove i osigurati kontinuirano praćenje stepena njegove realizacije i finansijskog položaja preduzeća, s ciljem stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju i trajnog ostvarivanja pozitivnog finansijskog rezultata.

6.3. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Bruto plate i naknade plata zaposlenim u 2011. godini ostvarene su u iznosu 267.527,32 KM, dok su ostali lični rashodi ostvareni u iznosu 49.339,17 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Preduzeća (član 16) propisano je da će Upravni odbor na prijedlog direktora donijeti odluku o visini plate za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stepen stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obaveza. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom važećih ugovora o radu utvrđeno je da je iznos osnovne plate utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrednovali stepen stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Mjesečni obračuni i isplate bruto plata i naknada, kao i autorskih i drugih honorara za saradnike vršeni su na osnovu odluke direktora Preduzeća. Na osnovu tih odluka preduzeće obračunava i isplaćuje 80% ugovorene startne plate uz pojedinačno utvrđivanje dodataka na platu.

Na ime toplog obroka preduzeće je ukupno u 2011. godinu isplatilo 21.000,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku.

Odlukom direktora broj: 275/11 od 28.12.2011. godine na ime stimulacije povodom novogodišnjih praznika za 18 zaposlenika odobreno je i isplaćeno neto 100,00 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 1.800,00 KM, dok je odlukom direktora broj: 276/11 od 20. 12. 2011. godine, na ime dodatne novčane stimulacije za 7 saradnika odobreno i isplaćeno 600,00 KM neto (5 saradnika po 100,00 KM i 2 saradnika po 50,00 KM).

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uslova napomenutih u obrazloženju. Osim toga utvrđeno je da je jednom zaposleniku isplaćivan dodatak na platu u iznosu 15% plate, kao predsjedniku sindikata Preduzeća što nije u skladu s članom 6 tačkom 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH brojevi: 19/06, 19/07 i 25/08).

Potrebno je ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu vršiti na osnovu, prethodno, donesenog općeg akta, u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plata, dodataka i naknada vršiti na osnovu unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima.

6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga

U 2011. godini preduzeće je ostvarilo troškove materijala i energije u iznosu 15.982,74 KM, proizvodnih usluga u iznosu 18.654,81 KM. Troškovi neproizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 75.613,68 KM od čega se na naknade za autorske honorare i ugovore o djelu odnosi 42.370,00 KM, takse i servisne usluge drugih operatera (RAK, FENA, SRNA, PINK,...) 21.022,97 KM, usluge reprezentacije 3.123,42 KM i ostale usluge 9.097,29 KM.

Revizijom autorskih ugovora utvrđeno je da su isti zaključeni u 2009. godini bez ugovorenog roka na koji se odnose. Ugovorima je utvrđena paušalna naknada od 600,00 KM mjesečno za autorska djela uz mogućnost dodatnih 100,00 KM u slučaju angažovanja autora na neposrednoj realizaciji programskih sadržaja (emisije uživo ili vođenje kontakt programa). Ugovorom nije utvrđen obim autorskih djela za koje se ugovara naknada niti metodologija njenog utvrđivanja, nego se angažovanje vrši na osnovu zahtjeva urednika i direktora.

Uvidom u isplate ostalih usluga-provizije za koje je isplaćeno 5.340,43 KM, utvrđeno je da se odnose na naknade (ujednačavanja) za spoljnje saradnike u marketingu u procentu od 25% u odnosu na ukupno dogovoreni iznos za reklamiranje u radio programu, a za zaposlenike 15% . Isplate su izvršene na osnovu Odluke broj 01-127/11 od 23. 5. 2011. godine donesene od strane direktora bez postojanja općeg akta Preduzeća koji reguliše te aktivnosti.

Naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe ostvarene su u iznosu 1.349,17 KM. Revizijom naloga za isplatu i knjiženje utvrđeno je da se iste odnose na račune za gorivo izdate na Preduzeće uz evidentirane registarske oznake automobila, bez postojanja naloga za službeno putovanje sa odobrenom vrstom prevoza, obračuna pređenih kilometara i izvještaja o izvršenju posla, kojim bi se dokumentovala osnovanost njihovog priznavanja. Osim toga prilikom knjiženja pojedinih izdataka nije se dosljedno pridržavalo propisanog kontnog plana u dijelu pripadnosti pomenutih rashoda.

Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi obim ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i finansijsku vrijednost.

Potrebno je stimulacije za unapređenje prodaje reklamnih usluga od strane zaposlenika vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati kriteriji i način vrednovanja radnog doprinosa zaposlenika u unapređenju prodaje usluga preduzeća u okviru obračuna plata.

Potrebno je angažovanje saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati način i postupci angažovanja lica na unapređenju prodaje reklamnih usluga Preduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.

Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na osnovu prethodno izdatog naloga od ovlaštenog lica, a nakon dokumentovanja realizacije naloga i pređenih kilometara neophodnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo adekvatno prezentiranje u finansijskim izvještajima.

6.5. Popis imovine, obaveza i potraživanja

Godišnji popis izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Preduzeće, te obaveza i potraživanja broj 01.-243/10 od 6. 12. 2011. godine. Popis je izvršen bez izdavanja uputstva za popis imovine i obuhvatio je samo stalna sredstva i stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima i blagajni Preduzeća.

U popisnim listama, iskazana je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 42.304,67 KM, a u bilansu stanja iskazana je vrijednost 44.962,16 KM. Uočena razlika u iznosu od 2.657,49 KM se odnosi na nepopisani sitan inventar koji se vodi na poziciji stalnih sredstava. Popisne liste sadrže samo knjigovodstveno stanje bez upisivanja stvarnog stanja i utvrđivanja razlika.

Uvidom u izvještaj popisne komisije za popis imovine utvrđeno je da isti sadrži naturalni popis stalnih sredstava u izvještaju koji se ne može uporediti s popisnim listama, zbog toga što je imovina iskazana naturalno po organizacionim jedinicama i obuhvata dio stalnih sredstava koja su u posjedu Preduzeća, a istima se ne može utvrditi vrijednost, te nisu uknjižena u glavnu knjigu niti obuhvaćena popisnim listama. Komisija je u izvještaju konstatovala nemogućnost određivanja vrijednosti tih sredstava. Preduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih brojeva s ciljem lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih lica i zaštite imovine od otuđenja.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 163.320,30 KM, sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 17.663,49 KM, a njihova ispravka na teret rashoda izvršena je u iznosu 100% u prethodnom izvještajnom periodu. Osim navedenog iznosa Preduzeće je direktno na teret rashoda 2011. godine izvršilo otpis potraživanja u iznosu 1.977,10 KM, bez detaljnog obrazloženja i dokumentovanja preduzetih mjera za naplatu istih.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća, a bilansne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

Potrebno je otpis potraživanja od kupaca vršiti na osnovu dokumentovanih prethodno preduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stepena nenaplativosti.

7. KOMENTAR

Dopisom 01-78/12 od 3. 5. 2012. godine JP "Radio Brčko" se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

Obrazloženja data na ocjenu usklađenosti Statuta su prihvaćena i ugrađena u izvještaj, dok ostala obrazloženja objašnjavaju razloge zbog kojih se nisu mogli donijeti prateći normativni akti i ne sadrže nove dokaze koji bi uticali na izmjenu konstatacija i preporuka datih u izvještaju, niti kvalifikacija u datom mišljenju.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.