

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

Broj: 01-02-03-13-151/13

R: 07-01; 010-01/13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, maj 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2. UVOD.....	15
3. OPĆI DIO.....	15
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	16
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	<i>16</i>
6.2. <i>Planiranje i izvještavanje.....</i>	<i>18</i>
6.3. PRIHODI.....	18
6.4. TROŠKOVI BRUTO PLATA I NAKNADA ZAPOSLENIH.....	18
6.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA.....	20
6.6. KAPITAL.....	20
6.7. POPIS IMOVINE, OBAVEZA I POTRAŽIVANJA.....	20
7. KOMENTAR.....	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 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 distrikt BiH
Marku Draganiću, direktoru

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “RADIO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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 s 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja i finansijske izvještaje za 2012. godinu u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, te iste ne možemo potvrditi (tačka 6.2. Izvještaja).

Nije uplaćen doprinos za PIO Republike Srpske u iznosu od 25.448,12 KM i doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 25.559,69 KM, što je suprotno odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (tačka 6.4. Izvještaja).

Javno preduzeće nije, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, te su ista u finansijskim izvještajima, na dan 31. 12. 2012. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 102.253,86 KM. Pomenuti iznos, prilikom redovnog godišnjeg usaglašavanja, kupci su u cijelosti osporili (tačka 6.5. Izvještaja).

Nije utvrđen način pokrića gubitaka iznad visine upisanog kapitala u iznosu od 135.056,00KM, što je suprotno odredbama Statuta Javnog preduzeća (tačka 6.6. Izvještaja).

Izvještaj 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 (tačka 6.7. Izvještaja).

Negativno 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 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća u toku 2012. 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 Javnog preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti opće akte koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Javnog preduzeća, te na osnovu istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definisati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji Plan poslovanja i finansijske izvještaje u skladu sa Statutom Javnog preduzeća.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plata Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečne izvještaje o platama u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

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, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate potraživanja s ciljem realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća.

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.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2012. 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	7.465,00	8.134,00
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	8	7.465,00	8.134,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	191.747,00	169.063,00
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	190.152,00	167.694,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	40	164.424,00	163.399,00
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	162.020,00	163.320,00
Od 220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	45	2.404,00	79,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	23.990,00	2.291,00
Od 241 do 249	b) Gotovina	57	23.990,00	2.291,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	38,00	304,00
Od 280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	1.700,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	135.056,00	139.205,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	334.268,00	316.402,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	334.268,00	316.402,00

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	0,00	0,00
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	334.268,00	316.402,00
Od 42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	334.268,00	316.402,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (od 149 do 152)	148	87.974,00	107.240,00
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	149	702,00	702,00
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	87.272,00	106.538,00
Od 450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	216.119,00	171.515,00
Od 460 do 469	5. Druge obaveze	155	21.442,00	24.825,00
Od 470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	3.162,00	4.541,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.571,00	6.686,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	-	1.595,00
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	334.268,00	316.402,00
Od 890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	334.268,00	316.402,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Grupa računa 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	389.683,00	380.605,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	389.683,00	380.605,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	389.683,00	380.605,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	0,00	0,00
	POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	382.570,00	428.808,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.002	15.983,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	278.491,00	316.866,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	255.404,00	267.527,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	23.087,00	49.339,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	18.937,00	18.655,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.016,00	1.691,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.016,00	1.691,00
55/	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	61.483,00	71.586,00
555	7 Troškovi poreza	227	3.641,00	331,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	3.696,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	7.113,00	
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		48.203,00
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	FINANSIJSKI PRIHODI (OD 232 DO 237)	231	1,00	1,00
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0,00	0,00
661	2 Prihodi od kamata	233	1,00	1,00
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	2.080,00	11.569,00
561	2 Rashodi kamata	240	2.080,00	11.569,00
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	5.034,00	
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	59.771,00

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (od 247 do 256)	246	554,00	120.297,00
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	554,00	297,00
679	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0,00	120.000,00
57	II OSTALI RASHODI (OD 258 DO 267)	257	384,00	6.227,00
578	9 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0,00	6.227,00
	10 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	384,00	0,00
	DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	170,00	114.070,00
	GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		
59	RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	1.110,00
	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	5.204,00	53.189,00
	2 Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		0,00
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	Neto dobitak tekuće godine	298	5.204,00	53.189,00
	Neto gubitak tekuće godine	299		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	390.238,00	500.903,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	385.034,00	447.714,00
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	18	19
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	18	19

Bilans tokova gotovine za period 1. 1. - 31. 12. 2012. 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	409.313,00	534.960,00
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	409.313,00	413.770,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	120.000,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	-	1.190,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)	305	386.754,00	521.830,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	83.700,00	68.826,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	265.069,00	346.691,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	1.949,00	11.569,00
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	1.055,00	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	34.981,00	104.744,00
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	1,00
4. Prilivi po osnovu kamata	317	1,00	1,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	861,00	4.815,00
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	861,00	4.815,00
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	4.814,00
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	409.314,00	534.961,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	387.615,00	536.645,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	21.699,00	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		1.684,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	2.291,00	3.975,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	23.990,00	2.291,00

Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2012. 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. 2010. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka grešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Nerealiz. dobiti/gubici po osn. fina. sreds.								
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
10.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansi uspjeha					53.189,00	53.189,00		53.189,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	5.000,00				-144.205,00	-139.205,00		-139.205,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama					-1.055,00	-1.055,00		-1.055,00
14.	Učinci ispravka grešaka								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00		-140.260,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
21.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansi uspjeha					5.204,00	5.204,00		5.204,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00		-135.056,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća je obavljena 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 2013. godine.

3. OPĆI DIO

Javno preduzeće 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 također će raditi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće, će u skladu s mogućnostima, raditi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, te će se baviti 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 2012. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika, a prosječan broj zaposlenih prema ostvarenom broju sati 18.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2012. 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Javno preduzeće **nije sačinilo** Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka koji su konstatovani u prethodnoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama člana 17 tačke 2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, te stoga nisu ispoštovane preporuke date u prethodnoj reviziji u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Nije definisana metodologija planiranja, nije blagovremeno donesen finansijski plan kojim bi se osiguralo kontinuirano praćenje stepena njegove realizacije i finansijskog položaja preduzeća, s ciljem stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti.
- Nije donesen opći akt koji bi regulisao ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu, te kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.
- Obračun bruto plata, dodataka i naknada vršen je bez donesenog općeg akta, kojim bi bila utvrđena polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima, te kriteriji i način stimulacije zaposlenika za unapređenje prodaje u okviru obračuna plata.
- Nije donesen opći akt koji bi regulisao način i postupke angažovanja saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.
- Redovnim godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze preduzeća, te bilansne pozicije nisu iskazane u popisu potvrđenim iznosima.
- Nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, te ista nije unesena u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i sistem internih kontrola*

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja i efikasno trošenje javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća.

Javno 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. Do 7. 11. 2012. godine bio je onemogućen legitiman rad Upravnog odbora na donošenju akata iz njegove nadležnosti, iz razloga što do navedenog dana, nisu bila imenovana dva nedostajuća člana Upravnog odbora. 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 (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Navedeni važeći Pravilnik usvojen je 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju. Radna mjesta, prema navedenom Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: direktor i glavni urednik Javnog preduzeća, odgovorni urednik

medija u Javnom preduzeću, novinari, voditelji programa, i realizatori programa - montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga. Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i obima kontrole, kao ni rokova i forme izvještavanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

Javno preduzeće nema usvojen Pravilnik o internim kontrolama kojim bi bili uređeni upravljački kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja, postupci procjene rizika sa stepenima rizika za procese rada, kao ni aktivnosti na sprečavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminisanja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Javnog preduzeća. Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama, a nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, desili su se sljedeći propusti i nepravilnosti:

- nije blagovremeno donesen Plan poslovanja i nije osigurano kontinuirano praćenja stepena njegove realizacije kao i finansijskog položaja preduzeća, nisu stvarani uslovi za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovo usklađivanje s promjenama u poslovnom okruženju i trajno ostvarivanje pozitivnog finansijskog rezultata (tačka 6.2. Izvještaja),
- nije sigurno potvrđeno da li su ugovorene usluge, koje Javno preduzeće pruža Vladi Brčko distrikta BiH, nekomercijalnog karaktera, te da su stoga oslobođene PDV-a po osnovu člana 24 Zakona o PDV-u (tačka 6.3. Izvještaja),
- prilikom obračuna i isplate mjesečnih plata, nisu uplaćivani doprinosi za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH, kako je to predviđeno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH,
- nisu Poreznoj upravi podnošeni mjesečni izvještaji o platama (Obrasci MIP-1023), kako je to regulisano odredbama člana 29 tačke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i člana 23 stavova 2 i 4 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH (tačka 6.4. Izvještaja),
- ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu, nije vršeno na osnovu prethodno donesenog općeg akta, koji bi bio u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne sprema, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza (tačka 6.4. Izvještaja),
- nije vršena stalna procjena izvjesnosti naplate potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kako to zahtijeva MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5. Izvještaja),
- nije utvrđen način pokrića akumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (tačka 6.6. Izvještaja),
- prilikom redovnog godišnjeg popisa nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze, nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, te ista nije unesena u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije i njihove zaštite od otuđenja (tačka 6.7. Izvještaja).

Potrebno je donijeti opće akte koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Javnog preduzeća, te na osnovu istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, 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.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Direktor Javnog preduzeća sačinio je prijedlog Plana poslovanja za 2012. godinu broj: 01-57/12 od 2. aprila 2012. godine, planirani ukupni prihodi iznose 451.000,00 KM, ukupni rashodi 446.000,00 KM i bruto dobit 5.000,00 KM.

Javno preduzeće je u finansijskim izvještajima za 2012. godinu, iskazalo prihode u iznosu 390.238,00 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na prihode od Vlade Distrikta BiH po Ugovoru o pružanju usluga za **2012.** godinu (12 x 22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga 119.540,00 KM i ostali prihodi 698,00 KM. Ukupni rashodi Javnog preduzeća iznosili su 385.034 KM, od navedenog iznosa na troškove bruto plata i naknada odnosi se 278.491,00 KM, na nematerijalne troškove odnosi se 61.483,00 KM i na ostale troškove 42.596,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće ostvarilo je dobit u iznosu od 5.034,00 KM.

Plan poslovanja i finansijske izvještaje ne možemo potvrditi, iz razloga što smo revizijom utvrdili da Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja, niti je usvojio finansijske izvještaje što je suprotno odredbama člana 27 tačka c) i člana 27 tačke h) Statuta Javnog preduzeća.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji Plan poslovanja i finansijske izvještaje u skladu sa Statutom Javnog preduzeća.

6.3. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Javnog preduzeća u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine ostvareni su u iznosu od 390.238,00 KM.

Struktura navedenih ukupnih prihoda je sljedeća:

1. Prihodi od prodaje usluga trećim licima	119.540,00 KM	30,63%
2. Prihodi od usluga Vladi Brčko distrikta BiH-bez PDV-a	270.000,00 KM	69,19%
3. Ostali vanredni prihodi	698,00 KM	0,18%
Ukupno	390.238,00 KM	100,00%

Iz navedenog pregleda je vidljivo da se prihodi Javnog preduzeća sastoje se od pružanja usluga Vladi Brčko distrikta BiH, pružanja usluga trećim licima i od ostalih prihoda.

Javno preduzeće je s Brčko Distriktom zaključilo Ugovor o pružanju usluga za **2012.** godinu koji sadrži vrstu, količine i cijene usluga. Vrijednost ugovorenih usluga je **270.000,00 KM** za period od 1. 1. Do 31. 12. 2012. godine, ili 22.500,00 KM mjesečno. Javno preduzeće po isteku mjeseca sačinjava mjesečni izvještaj koji sadrži vrstu i količinu izvršenih usluga, na osnovu kojeg ispostavlja račun za iste. Na ispostavljenom računu stoji napomena da se radi o nekomercijalnim uslugama oslobođenim od PDV-a, po osnovu člana 24 Zakona o PDV-u.

Uvidom u navedenu dokumentaciju, o vrsti, količini i cijeni usluga koje su pružene odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH (emisije o radu, petominutne reportaže, oglasi i obavještenja), nismo se uvjerali da takve usluge mogu imati tretman nekomercijalnih usluga.

6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Javno preduzeće je u 2012. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate u iznosu od **255.404,00 KM**. Od navedenog iznosa na neto plate odnosi se **161.313,00 KM**, a na poreze i doprinose **94.091,00 KM**.

Uvidom u analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da su obračunate neto plate isplaćene, a da pri tome nije uplaćen doprinos za **PIO Republike Srpske** u iznosu od **25.448,12 KM** i doprinos za **PIO/MIO Federacije BiH** u iznosu od **25.559,69 KM**. Navedeno je suprotno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Pored navedenog, Javno preduzeće prilikom mjesečnih isplata plata, nije Poreznoj upravi podnosilo Mjesečne izvještaje o platama (Obrasce MIP-1023), što je u suprotnosti s odredbama člana 29 tačke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i člana 23 stavova 2 i 4 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plata Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečne izvještaje o platama u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog 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, kao što je konstatovano i u prethodnim revizijama, 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 plata i naknada, 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. Ukupno obračunate i isplaćene neto plate u 2012. godini iznose 161.313,00 KM.

Javno preduzeće je na ime toplog obroka u 2012. godini, ukupno isplatilo 20.600,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku.

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uslova napomenutih u obrazloženju.

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.

6.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za pružene usluge, na dan **31. 12. 2012.** godine, u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od **162.020,00 KM**. Javno preduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), sa stanjem na dan 30. 11. 2012. godine s ciljem usaglašavanja potraživanja.

Javno preduzeće je dobilo povratne informacije (ovjerene IOS-e) od 85,7% kupaca. Uvidom u vraćene i ovjerene IOS-e, u postupku revizije utvrdili smo, da kupci osporavaju svoje obaveze prema Javnom preduzeću u iznosu od **102.253,86 KM**, od navedenog osporenog iznosa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH osporavaju 84.951,41 KM za izvršene komercijalne usluge. Navedeno nas upućuje na zaključak, da Javno preduzeće nije vršilo stalnu procjenu izvjesnosti naplate svojih potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kako to zahtijeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja. Također zaključujemo da su potraživanja, iskazana u finansijskim izvještajima precijenjena najmanje za iznos osporenih potraživanja, a time su i podcijenjeni rashodi izvještajnog perioda što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja Javnog preduzeća.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate potraživanja s ciljem realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

6.6. Kapital

Osnovni upisani kapital Javnog preduzeća iznosi **5.000,00 KM**, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima, na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je u iznosu od **135.056,00 KM**, revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće nije utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala, što je suprotno odredbama člana 21 tačke c) Statuta Javnog preduzeća.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

6.7. Popis imovine, obaveza i potraživanja

Godišnji popis izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Javno preduzeće, te obaveza i potraživanja broj 01.-258/12 od 17. 12. 2012. godine. Revizijom smo utvrdili, da je popis izvršen bez izdavanja uputstva za popis imovine, te da je popis obuhvatio samo stalna sredstva i stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima i blagajni, bez popisa obaveza i potraživanja Javnog preduzeća. Također popisne liste stalnih sredstava sadrže samo knjigovodstveno stanje bez upisivanja stvarnog stanja i utvrđivanja razlika.

Uvidom u izvještaj popisne komisije za popis imovine utvrđeno je da isti sadrži prirodni popis stalnih sredstava u izvještaju koji se ne može uporediti s popisnim listama, zbog toga što je imovina iskazana prirodno po organizacionim jedinicama i obuhvata dio stalnih sredstava koja su u posjedu Javnog 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. Javno preduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih

brojeva s ciljem lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih lica i zaštite imovine od otuđenja.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća.

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.

7. Komentar

U ostavljenom roku Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH očitovalo se dopisom broj: 01-65/13 od 7. 5. 2013. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja po tačkama Nacrta izvještaja 6.2, 6.4, 6.5 i 6.6, a da pri tome nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza u Izvještaju.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.