

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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-351/14

R: 06-06; 010-06/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 01.01.-31.12.2013. godine**

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2. UVOD	12
3. OPĆI DIO	12
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	12
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	12
6. NALAZI I PREPORUKE.....	13
<i>6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	<i>13</i>
<i>6.2. Planiranje i izvještavanje</i>	<i>14</i>
<i>6.3. Prihodi.....</i>	<i>14</i>
6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim.....	15
6.5. Izdaci za nabavku profesionalne digitalne opreme	15
6.6. Troškovi goriva	16
6.7. Potraživanja od kupaca.....	16
6.8. Kapital	16
7. KOMENTAR.....	17

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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko
Marko Draganić, direktor

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 2013. 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 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu 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) i Međunarodnim standardima revizije vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Javno preduzeće nije donijelo potrebne opće akte neophodne za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja Javnog preduzeća (tačka 6.1. Nacrta izvještaja).*
- 2. Javno preduzeće nabavilo je digitalnu studijsku opremu, u vrijednosti od 40.780,40 KM, a da prilikom preuzimanja isporučene navedene opreme nije obezbijedilo kvalitativan i kvantitativan prijem (tačka 6.5. Nacrta izvještaja).*
- 3. 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. 2013. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 96.944,67 KM, a time su podcijenjeni i rashodi izvještajnog perioda što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja (tačka 6.7. Nacrta 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 2013. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u toku 2013. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja JP "Radio Brčko" d.o.o. za 2013. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti opšte 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 izvyještavanja, s ciljem blagovremenog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata, kao i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji finansijske izvještaje u skladu sa odredbama Statuta Javnog preduzeća.

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

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 sprema, 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 obezbijediti, kvalitativnu i kvantitativnu kontrolu preuzimanja isporučene opreme (roba ili usluga) u skladu sa odredbama Ugovora.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je voditi evidencije o pređenim kilometrima, kako bi se osigurao tačan obračun i isplata naknada za prevozne troškove u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika Javnog preduzeća.

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

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu sa članom 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na 31.12.2013. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2012. godine
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	65.699,00	7.465,00
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	8	65.699,00	7.465,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	177.370,00	191.747,00
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	32	7.991,00	1.369,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	33	20,00	226,00
150 do 159	6. Dati avansi	38	7.971,00	1.369,00
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	169.379,00	190.152,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	40	165.092,00	164.424,00
200, dio 209	a) Kupci–povezana pravna lica	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	158.959,00	162.020,00
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	45	6.133,00	2.404,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	1.188,00	23.990,00
241 do 249	b) Gotovina	57	1.188,00	23.990,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	1.199,00	38,00
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.199,00	1.700,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	55.975,00	135.056,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	299.044,00	334.268,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	299.044,00	334.268,00

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2012. godine
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 sa 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	299.044,00	334.268,00
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	334.268,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	55.356,00	87.974,00
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	54.654,00	87.272,00
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	215.928,00	216.119,00
460 do 469	5. Druge obaveze	155	14.401,00	21.442,00
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	8.378,00	3.162,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.571,00	5.571,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	4.981,00	-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	299.044,00	334.268,00
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	299.044,00	334.268,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2013. 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	480.384,00	389.683,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	107.564,00	389.683,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	107.564,00	389.683,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	372.820,00	0,00
	POSLOVNI RASHODI II (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	411.914,00	382.570,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.009	18.002
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda 3 (220+221)	219	316.237,00	278.491,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	273.610,00	255.404,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	42.627,00	23.087,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	25.251,00	18.937,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	10.941,00	2.016,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	10.941,00	2.016,00
554	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	39.752,00	61.483,00
555	7 Troškovi poreza	227	1.724,00	3.641,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	0,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	68.470,00	7.113,00
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	17,00	1,00
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0,00	0,00
661	2 Prihodi od kamata	233	17,00	1,00
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	104,00	2.080,00
561	2 Rashodi kamata	240	104,00	2.080,00
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	68.383,00	5.034,00
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	0,00

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	101,00	554,00
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0,00	554,00
679	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	101,00	554,00
57	II OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	2.053,00	384,00
578	9 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1,00	0,00
	10 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.395,00	384,00
	DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0,00	170,00
	GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	1.952,00	0,00
59	RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	0,00
	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	79.081,00	5.204,00
	2 Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	Neto dobitak tekuće godine	298	79.081,00	5.204,00
	Neto gubitak tekuće godine	299		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	493.152,00	390.238,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	414.071,00	385.034,00
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	19,5	18
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	21	18

Bilans tokova gotovine za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina 2013.	Prethodna godina 2012.
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	499.877,00	409.313,00
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	499.877,00	409.313,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	370.000,00	0,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	2.092,00	0,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	459.579,00	386.754,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	97.855,00	83.700,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	280.127,00	265.069,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	0,00	1.949,00
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0,00	1.055,00
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	81.597,00	34.981,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	-
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	-
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	17,00	1,00
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
4. Prilivi po osnovu kamata	317	17,00	1,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	63.117,00	861,00
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	63.117,00	861,00
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	860,00
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327		
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	499.894,00	409.314,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	522.696,00	387.615,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0,00	21.699,00
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	22.802,00	0,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	23.990,00	2.291,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	1.188,00	23.990,00

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2013. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici osnovu finans. sreds	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka grešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
6.	Nerealiz. dobiti/gubici po osn. fina. sreds.						
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti					5.204,00	
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
10.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha						
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
12.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
14.	Učinci ispravka grešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
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 bilanci uspjeha					79.081,00	79.081,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
23.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNO PREDUZEĆE „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA 2013. GODINU**

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno 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 maju 2013. 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 raditi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće, u skladu sa 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 2013. godinu, predviđen je 21 zaposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2013. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. 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 dalji 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća u 2012. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Javno preduzeće je donijelo Akcioni plan, broj: 01-127/13 od 16. 7. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2012. godinu.

Do okončanja revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da Javno preduzeće **nije postupilo** po preporukama revizora za 2012. godinu koje se odnose na slijedeće:

- Nije donesen akt kojim bi bila definisana metodologija planiranja, odnosno izrada godišnjeg plana rada i finansijskog plana.
- Nije donesen opšti 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 usklađen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslova i radnih zadataka, koji je donesen 19.11.2001. godine.
- Nije donesen Pravilnik o internim kontrolama.
- Nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju blagajne.
- Nije izvršena procjena izvjesnosti naplate sumnjivih potraživanja, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

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 i pouzdanost finansijskog izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća.

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. Navedeni važeći Pravilnik, koji čini osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola, usvojen je 19.11.2001. godine bez naknadnog usklađivanja sa 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 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.

Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog preduzeća 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 2013. godinu, uočeni su slijedeći propusti i nepravilnosti:

- 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 (tačka 6.4. Nacrta 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 spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza (tačka 6.4. Nacrta Izvještaja),
- Javno preduzeće, prilikom preuzimanja isporučene digitalne studijske opreme, u vrijednosti od **40.780,40 KM**, nije obezbijedilo kvalitativan i kvantitativan prijem (tačka 6.5. Nacrta 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 6.7. Nacrta Izvještaja),
- nije utvrđen način pokriva akumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (tačka 6.8. Nacrta 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 blagovremenog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata, kao 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 2013. godinu broj: 01-57/12, planirani ukupni prihodi iznose 495.000,00 KM, ukupni rashodi 440.000,00 KM i bruto dobit 55.000,00 KM. U skladu sa članom 27 Statuta Javnog preduzeća Upravni odbor, dana 28. 3. 2013. godine, usvojio je navedeni prijedlog Plana poslovanja.

Javno preduzeće je u finansijskim izvještajima za 2013. godinu, iskazalo prihode u iznosu 493.152,40 KM. U strukturi prihoda 370.000,00 KM se odnosi na prihode od granta Vlade Distrikta BiH, prihode od izvršenih usluga trećim licima 107.564,44 KM i ostale prihode u iznosu od 15.587,96 KM. Ukupni rashodi Javnog preduzeća iznosili su 414.071,00 KM, od navedenog iznosa na troškove bruto plata i naknada odnosi se 273.610,00 KM, na nematerijalne troškove odnosi se 96.828,00 KM i na ostale troškove 43.633,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće ostvarilo je dobit u iznosu od 79.081,00 KM.

Revizijom smo utvrdili, da Upravni odbor nije usvojio finansijske izvještaje što je suprotno odredbama člana 27 tačke h) Statuta Javnog preduzeća, te stoga iste ne možemo potvrditi.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji finansijske izvještaje u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća.

6.3. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Javnog preduzeća u periodu **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine ostvareni su u iznosu od **493.152,40 KM**.

Struktura navedenih ukupnih prihoda je sljedeća:

1.	Prihodi od usluga trećim licima	107.564,44 KM	21,70%
2.	Grant Vlade Brčko distrikta BiH	370.000,00 KM	75,05%
3.	Ostali vanredni prihodi	15.587,96 KM	3,25%

6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Javno preduzeće je u 2013. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate u iznosu od **220.381,00 KM**. Od navedenog iznosa na neto plate odnosi se **127.740,00 KM**, a na poreze i doprinose **92.641,00 KM**. Uvidom u analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da su obračunate neto plate isplaćene, a da pri tome nije plaćen doprinos za doprinos za **PIO/MIO Federacije BiH** u iznosu od **4.558,00 KM** i **PIO Republike Srpske** u iznosu od **7.684,00 KM**. Navedeno je suprotno odredbama člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

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

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 2013. godini iznose **127.740,00 KM**.

Javno preduzeće je na ime toplog obroka u 2013. godini, ukupno isplatilo **20.800,00 KM**, isplaćujući mjesečno neto **100,00 KM** po zaposleniku.

Revizijom smo utvrdili 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. Izdaci za nabavku profesionalne digitalne opreme

Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora, broj: 01-125/13 od 02.07.2013. godine, nakon provedenog konkurentskog postupka bez objave obavještenja, dana 19.08.2013. godine potpisan je Ugovor, broj: 01-146/13, sa najpovoljnijim dobavljačem za nabavku profesionalne digitalne studijske opreme, u iznosu od **40.780,40 KM**. Uvidom u priloženu dokumentaciju, revizijom smo utvrdili da dobavljač Javnom preduzeću (kao kupcu) nije dostavio potvrdu o kvalitetu opreme, što je suprotno odredbama člana 3 navedenog Ugovora. Pored navedenog uočili smo, da prilikom isporuke opreme nije sačinjen ni zapisnik o primopredaji, što je također suprotno odredbama člana 4 navedenog Ugovora.

Potrebno je obezbijediti, kvalitativnu i kvantitativnu kontrolu preuzimanja isporučene opreme (roba ili usluga) u skladu sa odredbama Ugovora.

6.6. Troškovi goriva

Troškovi goriva u revidiranom periodu iznosili su **2.027,00 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo, da je Javno preduzeće vršilo nabavku goriva za motorna vozila, a da pri tome nije proveden postupak javne nabavke. Javno preduzeće je bilo u obavezi da provede postupak javne nabavke, u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Navedeno gorivo utrošeno je na način, da su uposlenici Javnog preduzeća koristili gorivo za vlastite automobile, a u svrhu obavljanja redovnih dužnosti. U postupku prerevizije utvrdili smo, da ne postoje evidencije o pređenim kilometrima koji su osnova za tačan obračun i isplatu visine naknade navedenih troškova (20% od cijene 1 litra benzina Super 95 za **svaki prijedeni kilometar**). Navedena nepravilnost je suprotna odredbama člana 19 Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je voditi evidencije o pređenim kilometrima, kako bi se osigurao tačan obračun i isplata naknada za prevozne troškove u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika Javnog preduzeća.

6.7. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za direktno pružene usluge, na dan **31.12.2013.** godine, u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od **158.959,00 KM**. Javno preduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), sa stanjem na dan 30.11.2013. godine, sa ciljem usaglašavanja potraživanja. Javno preduzeće je dobilo povratne informacije (ovjerene IOS-e) od 81,2 % kupaca. Uvidom u vraćene i ovjerene IOS-e, u postupku revizije utvrdili smo, da kupci osporavaju svoje obaveze prema Javnom preduzeću u iznosu od **96.944,67 KM**, od navedenog osporenog iznosa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH osporavaju **84.951,41 KM**. 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 podcijenjeni i 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 u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

6.8. Kapital

Osnovni upisani kapital Javnog preduzeća iznosi **5.000,00 KM**, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima, na dan **31.12.2013.** godine, iskazan je u iznosu od **55.975,00 KM**. Revizijom smo ustanovili da su tekuće obaveze Javnog preduzeća, koje na dan **31.12.2013.** godine iznose **299.044,00 KM**, veće za iznos od **121.674,00 KM** u odnosu na tekuća

sredstva. Također ukupne obaveze, na navedeni dan, veće su u odnosu na ukupnu imovinu za iznos od **55.975,00 KM**, odnosno za gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

7. Komentar

Javnom preduzeću „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH, uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara i eventualnih novih dokaza na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, te stoga isti postaje konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.