

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-241/15
R: 04-03;09-03;010-03/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko
za period 01. 01. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, juni 2015. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
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.....	17
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
6.2. Planiranje i izvještavanje	17
6.3. Prihodi i rashodi	18
6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim.....	19
6.5. Potraživanja od kupaca.....	20
6.6. Kapital.....	21
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



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 finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “Radio Brčko” d.o.o. Brčko (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. 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 procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama 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.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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. Preduzeće, je tokom 2014. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog organa, odnosno mandat dijelu Upravnog odbora i direktoru je istekao. Zbog navedenog nije usvojen Plan rada, Izvještaj o radu, Finansijski izvještaji, te potrebni opći akti neophodni za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja.***
- 2. Preduzeće nije, vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2014. godine, precijenjeni najmanje u iznosu od 116.185,70 KM, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5.).***
- 3. Ukupne obaveze premašuju ukupnu imovinu Preduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Preduzeća (tačka 6.6.)***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u stavu 2, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2014. 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 2014. godine, zbog navoda u kvalifikacijama (1., 2. i 3), u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Radio Brčkog za 2014. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Preduzeće treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu donošenja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.

Preduzeće mora preduzeti aktivnosti na imenovanju Upravnog odbora i direktora Preduzeća, te nakon uspostavljanja rukovodeće i upravljačke funkcije, pristupiti izradi potrebnih akata.

Preduzeće treba poštovati odredbe Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja Plana rada od strane Upravnog odbora.

Potrebno je dotacije (donacije) u bilansu uspjeha iskazivati na odgovarajućoj poziciji.

Preduzeće treba, postupati u skladu s odredbama Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja finansijskih izvještaja od strane Upravnog odbora.

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

Potrebno je doprinos za zapošljavanje uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o platama sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o platama i drugim primanjima radnika i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu predviđenih radnih mjesta.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja.

Potrebno je, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, u skladu sa rezultatima procjene, priznati rashode po osnovu otpisa potraživanja.

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

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na 31.12.2014. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2014. godine
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	65.699,00	47.167,00
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	8	65.699,00	47.167,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	177.370,00	179.582,00
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	32	7.991,00	6.755,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	33	20,00	153,00
150 do 159	6. Dati avansi	38	7.971,00	6.602,00
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	169.379,00	172.827,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	40	165.092,00	167.061
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	158.959,00	160.622,00
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	45	6.133,00	6.439,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	1.188,00	3.294,00
241 do 249	b) Gotovina	57	1.188,00	3.294,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	1.199,00	572,00
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.199,00	1.900,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	55.975,00	85.027,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	299.044,00	311.776,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	299.044,00	311.776,00

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2014. 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 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	299.044,00	311.776,00
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	311.776,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	55.356,00	41.649,00
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	702,00	1.077,00
431	b) Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	54.654,00	40.572,00
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	215.928,00	240.651,00
460 do 469	5. Druge obaveze	155	14.401,00	13.570,00
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	8.378,00	3.257,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.571,00	9.480,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	4.981,00	3.169,00-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	299.044,00	
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	299.044,00	311.776,00

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2014. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	480.384,00	357.816,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	107.564,00	80.001,00
611	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem b) tržištu	208	107.564,00	80.001,00
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	-	274.500,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	372.820,00	3.315,00
	POSLOVNI RASHODI II (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	411.914,00	389.231,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.009	9.355,00
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda 3 (220+221)	219	316.237,00	317.854,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	273.610,00	258.567,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	42.627,00	59.287,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	25.251,00	12.952,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	10.941,00	18.531,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	10.941,00	18.531,00
554	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	39.752,00	29.703,00
555	7 Troškovi poreza	227	1.724,00	736,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	100,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	68.470,00	-
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		31.415,00
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	17,00	3,00
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0,00	0,00
661	2 Prihodi od kamata	233	17,00	
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	104,00	199,00
561	2 Rashodi kamata	240	104,00	199,00
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	68.383,00	-
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	29.0,00

67		OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	101,00	4.020,00
675	6.	Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0,00	-
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	101,00	4.020,00
57	II	OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	2.053,00	1.461,00
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	657,00
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1,00	1.461,00
	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.395,00	-
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0,00	2.559,00
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	1.952,00	-
59		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	
		DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	79.081,00	
	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	
		Neto gubitak tekuće godine	299		
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	493.152,00	361.839,00
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	414.071,00	390.891,00
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	19,5	21
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	21	21

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2014. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Godina 2013.	Godina 2014.
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	499.877,00	377.022,00
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	127.785,00	91.925,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	370.000,00	274.500,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	2.092,00	10.597,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	459.579,00	374.919,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	97.855,00	55.662,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	280.127,00	303.794,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	0,00	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0,00	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	81.597,00	15.436,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	2.103,00
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	17,00	3,00
4. Prilivi po osnovu kamata	317	17,00	3,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	63.117,00	
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	63.117,00	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327		

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	499.894,00	377.025,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	522.696,00	374.919,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0,00	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	22.802,00	-
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	23.990,00	1.188,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	1.188,00	3.294,00

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2014. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealiz. dobiti/gubici po osnovu fin. 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 01.01.2013. godine	5.000,00				- 140.056,00	-135.056,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka grešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine	5.000,00					
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 bilanci uspjeha					29.052,00	29.052,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
12.	Stanje na dan 31.12.2012. godine	5.000,00					-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim						

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	politikama						
14.	Učinci ispravka grešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 01.01.2013. godine	5.000,00					
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					60.975,00	55.975,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
23.	Stanje na dan 31.12.2014. godine	5.000,00				-90.027,00	-85.027,00

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA 2014. GODINU**

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan 31.12.2014. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano 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. 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, predviđen je 21 zaposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2014. 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 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskih izvještaja Radio Brčkog u 2013. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke.

Do okončanja revizije za 2014. godinu, utvrdili smo da Preduzeće **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na sljedeće:

- Nisu donijeti opći akti koji bi obuhvatili cjelokupno poslovanje, te na osnovu istih izvršena procjena rizika u poslovanju, definisanje kontrolnih 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.
- Doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske nisu plaćani prilikom svake isplate plata u skladu sa odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.
- Ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu nije vršeno 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.
- Obračun i isplata bruto plata, dodataka i naknada nije vršeno na osnovu unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima.
- Nije, vršena permanentnu procjenu izvjesnosti naplate potraživanja kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja,
- Nije utvrđen način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

Preduzeće nije donijelo Program mjera o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2013. godinu, odnosno nije postupilo po odredbama člana 17 stava 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Preduzeće treba, dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu donošenja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.

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 Preduzeća.

U oktobru 2013. godine istekao je mandat za tri člana Upravnog odbora, te je isti tom 2014. godine bio nepotpun, što je imalo za posljedicu da nije usvojen: Plan rada za 2014. godinu, Izvještaj o radu za 2014. godinu, finansijski izvještaji za 2014. godinu, kao ni akti koje je trebalo donijeti tokom 2014. godine. Također, u augustu 2014. godine istekao je i mandat direktoru Preduzeća. S obzirom da nije izvršeno imenovanje tri člana Upravnog odbora, nije bilo moguće ni provesti proceduru izbora direktora.

Napominjemo da osnivač nije produžio mandat direktoru i Upravnom odboru. Zbog, svega navedenog, nisu donijeti, odnosno izmijenjeni, opći akti kojima je obuhvaćeno cjelokupno poslovanje Preduzeća (pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o platama i naknada, pravilnik o internim kontrolama, pravilnik o korištenju blagajne i drugi).

Na osnovu iznesenog, zaključujemo da je Preduzeće, tokom 2014. godine, poslovao bez rukovodećeg i upravljačkog organa, što je imalo za posljedicu nefunkcionisanje internih kontrola i nemogućnost provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Također, napominjemo da nije izvršena procjena rizika u poslovanju, definisanje kontrolnih aktivnosti, preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem blagovremenog otkrivanja i preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Preduzeće mora preduzeti aktivnosti na imenovanju Upravnog odbora i direktora Preduzeća, te nakon uspostavljanja rukovodeće i upravljačke funkcije, pristupiti izradi potrebnih akata.

6.2. *Planiranje i izvještavanje*

Direktor Preduzeća sačinio je, 5.6.2014. godine, prijedlog Plana poslovanja za 2014. godinu broj: 01-120/14. Plan poslovanja za 2014. godinu je, dakle, sačinjen tek polovinom godine. Planirani ukupni prihodi su 421.000,00 KM, a ukupni rashodi 418.023,20 KM. Članom 27 stavom 1 tačkom c) Statuta Radio Brčkog je propisano da Upravni odbor usvaja Plan rada. S obzirom da je istekao mandat Upravnom odboru, Plan rada i nije usvojen, već je ostao kao prijedlog direktora.

Preduzeće treba poštovati odredbe Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja Plana rada od strane Upravnog odbora.

6.3. Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju bilansu uspjeha za 2014. godinu, iskazalo prihode u iznosu 361.839,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	274.500,00
2. prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu (pružanja usluga)	80.001,00
3. ostali poslovni prihodi	3.315,00
a) Poslovni prihodi (1+2+3)	357.816,00
b) Finansijski prihodi (prihodi od kamata)	3,00
c) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obaveza i ostali vanredni prihodi)	4.020,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	361.839,00

Iskazani prihodi u bilansu uspjeha, na poziciji povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju, u iznosu od 274.500,00 KM, po svojoj suštini odnose se na dotacije Vlade Brčko distrikta za tekuće poslovanje, a ne na povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju.

Potrebno je dotacije (donacije) u bilansu uspjeha iskazivati na odgovarajućoj poziciji.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **390.891,00** KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	9.355,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	317.854,00
3. troškovi proizvodnih usluga	12.952,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	18.531,00
5. nematerijalni troškovi	29.703,00
6. troškovi poreza	736,00
7. troškovi doprinosa	100,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+7)	389.231,00
b) Finansijski rashodi	199,00
c) Ostali rashodi	1.461,00
Ukupno: a+b+c	390.891,00

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće propustilo iskazati rashode u iznosu od 116.185,70 KM, po osnovu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 6.5.

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda preduzeće je ostvarilo gubitak iz redovne aktivnosti u iznosu od 31.415,00 KM (389.231,00 - 357.816,00), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda gubitak perioda u iznosu od 29.052,00 KM (390.891,00 - 361.839,00).

S obzirom da Upravni odbor nije funkcionisao u punom sastavu, napominjemo da finansijski izvještaji nisu usvojeni od strane Upravnog odbora, što je nije u skladu s odredbama člana 27 tačke h) Statuta.

Preduzeće treba postupati u skladu s odredbama Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja finansijskih izvještaja od strane Upravnog odbora.

6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Preduzeće je u 2014. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate i naknade u iznosu od 258.567,00 KM. Od navedenog iznosa, na neto plate odnosi se 129.656,21,00 KM, a na poreze i doprinose 96.412,95 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 PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 12.971,94 KM i PIO Republike Srpske u iznosu od 11.991,78,00 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske. Obaveza za doprinos za zapošljavanje, u iznosu od 1.270,43 KM, također, nisu uplaćene, a što nije u skladu s odredbama člana 23 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, kojim je propisano obavezno učešće poslodavaca u obezbjeđivanju sredstva za ostvarivanje prava po osnovu nezaposlenosti.

Napominjemo da su ukupne obaveze za poreze i doprinose, tekućeg i ranijih perioda, na dan 31.12.2014. godine iskazane u iznosu od 240.526,06 KM.

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

Potrebno je doprinos za zapošljavanje uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada (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%.

U članu 11 Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika broj: 01-UO/13 je regulisano, da je osnov za obračun naknade plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, mjesečna plata koju bi radnik ostvario da je radio. Odredbama člana 11 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/02,7/02,19/07,2/08 i 34/08) regulisano je, da se naknade plate obračunava od osnovice plate koju čini prosječno isplaćena plata osiguranika za broj sati redovnog rada bez dodatka u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj privremene nesposobnosti za rad. Pomenute odredbe Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika, nisu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Mjesečni obračuni i isplate plata i naknada, vršeni su na osnovu odluke direktora. Nismo se uvjerali da postoje pouzdani elementi na osnovu kojih se vrši obračun plata (evidencije o prisustvu na poslu, šihterice i dr.) Također, revizijom smo utvrdili da ima slučajeva da je sa uposlenikom sačinjen ugovor o zapošljavanju na poziciju koja nije utvrđena Pravilnikom o platama, te za istu nije utvrđena osnovna plata, što nije u skladu s odredbama člana 3 Pravilnika.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o platama sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o platama i drugim primanjima radnika i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu predviđenih radnih mjesta.

6.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za direktno pružene usluge, na dan 31.12.2014. godine, u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 160.621,00 KM. Preduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), s ciljem usaglašavanja potraživanja.

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 Preduzeću u iznosu od 116.185,70 KM, od navedenog osporenog iznosa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH osporavaju 91.174,41 KM.

Struktura potraživanja prema ročnosti je sljedeća:

R.br.	Potraživanja od kupaca po ročnosti	Iznos
1.	2002.-2009. godine	123.337,20
2.	Iz 2010. godine	6.677,98
3.	Iz 2011. godine	4.122,64
4.	Iz 2012. godine	5.697,04
5.	Iz 2013. godine	2.908,77
6.	ukupno potraživanja do 2014. (1+2+...5)	142.743,63
7.	potraživanja iz 2014. godine	17.877,77
8.	Ukupno na dan 31.12.2014. godine (6+7)	160.621,40

Uvidom u ročnost potraživanja utvrdili smo da se na potraživanja iz ranijeg perioda, za koja nisu pokrenute mjere naplate putem suda, odnosi 142. 743,63 KM, što čini 88,87 % od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca.

Preduzeće nije vršilo procjenu izvjesnosti naplate svojih potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kako to zahtijeva MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Potraživanja iskazana u finansijskim izvještajima precijenjena su u iznosu od 116.185,70 KM osporenih potraživanja, odnosno potraživanja iz ranijeg perioda, a time su podcijenjeni rashodi i rezultat izvještajnog perioda.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja.

Potrebno je, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, u skladu s rezultatima procjene, priznati rashode po osnovu otpisa potraživanja.

6.6. Kapital

Osnovni upisani kapital Radio Brčkog iznosi 5.000,00 KM, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2014. godine, iskazan je u iznosu od 85.027,00 KM.

S obzirom da ukupne iskazane obaveze premašuju ukupnu iskazanu imovinu za 85.027,00 KM, te da su po našem mišljenju, potraživanja sporna (precijenjena) najmanje za iznos 116.185,70 KM, smatramo da je stalnost poslovanja ugrožena.

Odredbama člana 21 Statuta propisano je utvrđivanja načina pokrića gubitka. Preduzeće nije, ni 2014. godine, utvrdio način pokrića gubitka iznad visine kapitala, što nije u skladu s odredbama Statuta.

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

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-177/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se nije očitovala, te ovaj Izvještaj ostaje konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl.oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.