

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-234/17
R: 08-03;013-03/17

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
NA DAN 31.12.2016. godine**

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD.....	15
4. OPĆI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
7. NALAZI I PREPORUKE	17
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	18
7.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	20
7.4. Prihodi i rashodi	20
7.4.1. Troškovi materijala	21
7.4.2. Troškovi bruto plata i naknada.....	22
7.4.3. Nematerijalni troškovi	23
7.5 Bilans stanja	23
7.5.1. Stalna sredstva.....	23
7.5.2. Tekuća sredstva.....	24
7.5.3. Kapital	25
7.5.4. Kratkoročne obaveze	26
8. OSTALI NALAZI.....	26
8.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	26
8.2. Popis sredstava.....	27
9. KOMENTAR.....	27

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA
„Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na ruke direktora

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 distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2016. 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 finansijskih izvještaja u skladu sa 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 s 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”, broj: 40/08, 29/14 i 23/16), 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 sa 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 nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista kao i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2016. godine, precijenjeni za iznos spornih - nenaplativih potraživanja, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja. Osim toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena - tačka 37 Okvira MSFI. (Tačka 7.5.2. Izvještaja).*
- 2. Preduzeće nije dostavilo podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu, na osnovu kojih bi Uprava za indirektno oporezivanje odredila srazmjerni dio ulaznog poreza sa pravom odbitka. Obračun poreza na dodatu vrijednost je vršen na ukupan iznos ulaznog poreza koji se može odbiti, što nije u skladu Zakonom o porezu na dodatu vrijednost. (Tačka 7.4. Izvještaja).*
- 3. Nisu donesene odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, sa koeficijentom složenosti poslova, niti su sa zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu, što nije u skladu sa Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća. (Tačka 7.4.2. Izvještaja).*
- 4. Tokom 2016. godine izvršena je nabavka roba i usluga (materijala, goriva, usluga održavanja, računovodstvenih usluga, reprezentacije i telekomunikacionih usluga), u ukupnom iznosu od 20.984,03 KM, bez primjene adekvatnih postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH. (Tačka 8.1. Izvještaja).*

- 5. Izveštaj o popisu imovine sačinjen je u naturalnom obliku i ne omogućava identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove vrijednosti, te usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i popisnim listama. (Tačka 8.2. Izveštaja)**

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u tački 1, 2, 3 i 5, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2016. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u toku 2016. godine, zbog navoda u kvalifikacijama (1, 2, 3, 4 i 5), u materijalno značajnim aspektima nije usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća za 2016. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Preduzeće, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

Potrebno je da Preduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

Potrebno je bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa paragrafima MRS 1, u dijelu propisanih sastavnih dijelova koji čine potpun set finansijskih izvještaja.

Potrebno je, finansijske izvještaje za prethodnu godinu dostavljati RAK-u u propisanom roku, u skladu sa odredbama Pravila, vezanih za finansijsku odgovornost javnih radio stanica.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava odredbi Statuta, u dijelu maksimalnog perioda na koji se vrši imenovanje vršioca dužnosti direktora.

Potrebno je, da Preduzeće raspiše konkurs, te na osnovu provedenog konkursa imenuje odgovorne urednike informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa, u skladu sa Statutom Preduzeća.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu.

Potrebno je plan poslovanja Preduzeća donijeti blagovremeno, tako da isti odražava planirane aktivnosti Preduzeća i sa tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.

Potrebno je Izvještaj o radu Preduzeća sačiniti pravovremeno, po isteku godine, nakon izrade Finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Preduzeće dostavi podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu te da, nakon što Uprava za indirektno oporezivanje odredi, vrši srazmjeran obračun ulaznog poreza koji se može odbiti, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je da direktor Preduzeća donese odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, u skladu sa Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća.

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu a obračun plata vršiti u ugovorenom iznosu.

Potrebno je da se Preduzeće prilikom obezbjeđenja toplog obroka dosljedno pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o doprinosima RS i Zakona o doprinosima FBiH, u dijelu oslobađanja, odnosno obaveze obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

Potrebno je da se Preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova.

Potrebno je internim aktom odrediti visinu blagajničkog maksimuma, u skladu sa odredbama Zakona o platnim transakcijama vezanih za uslove i način plaćanja gotovim novcem.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Potrebno je da Preduzeće izmiri obaveze po osnovu poreza na dobit u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit.

Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja pojmova predmeta nabavke robe i usluga.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno donijeti odluku o godišnjem popisu kojom će se, imenovanim komisijama za popis, omogućiti priprema i provođenje popisa na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Komisija za popis izvrši popis imovine na dan 31.12.2016. godine, u skladu sa odredbama Odluke o godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava, kojim raspolaže JP „Radio Brčko“ d.o.o., te obaveza i potraživanja.

Na osnovu izvršenog popisa, potrebno je izvršiti usklađivanje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama, u skladu sa odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31.12.2016. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2015. godine	Iznos na dan 31.12.2016. godine
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	37.203	25.313
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 013)	008	37.203	25.313
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	76.789	89.170
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	036	153	
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi	037	153	
15	6. Dati avansi	042		
	II GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	76.636	89.170
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	3.136	21.050
20 bez 207	a) Gotovina	045	2.565	21.050
207	b) Gotovinski ekvivalenti	046	571	
21, 22, 23	1. Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	71.500	67.941
211	b) Kupci u zemlji	049	68.035	65.260
22	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	051		2.624
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	3.465	57
27	4. Potraživanja za PDV	061		179
28 bez 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	062	2.000	
290	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064	32.017	
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	146.009	114.483
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	146.009	114.483

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2015. godine	Iznos na dan 31.12.2016. godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101		285
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000	5.000
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	104	5.000	5.000
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)	117		221.731
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	118		197.287
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		24.444
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 do 126)	122	5.000	226.446
350	1. Gubitak ranijih godina	123		226.446
351	2. Gubitak izvještajne godine	124	5.000	
	E. KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	143.913	114.198
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	105.670	30.200
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	1.092	1.022
431	2. Dobavljači – povezana pravna lica	151		
432	3. Dobavljači u zemlji	152	24.277	29.178
439	5. Ostale obaveze iz poslovanja	154	80.301	
45	IV Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156		52.059
46	V. Druge obaveze	160	13.579	13.536
47	VI. Obaveze za PDV	161	3.999	3.717
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	10.692	11.970
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163	9.973	2.716
49 bez 495	F. Pasivna vremenska razgraničenja	164	2.096	
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	146.009	114.483
89	VANBILANSNA PASIVA	167		
	UKUPNA PASIVA (161+162)	168	146.009	114.483

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2016. godine

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	201	461.699	457.534
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	80.915	87.534
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		87.534
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	80.915	
65	4. Ostali poslovni prihodi	211	380.784	370.784
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	212	386.907	429.256
51	2 Materijalni troškovi	214	5.741	7.585
52	3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja (216 do 218)	215	323.049	354.388
520, 521	a) Troškovi plata i naknada plata zaposlenima	216	298.286	301.613
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	217	15.843	
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	218	24.763	36.932
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	219	14.012	4.553
540 do 542	5 Amortizacije	220	12.171	12.419
55	7 Nematerijalni troškovi	222	31.934	50.311
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)	225	74.792	28.278
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)	226		
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	Finansijski prihodi (228 do 233)	227	1	
661	2 Prihodi od kamata	229	1	
56	Finansijski rashodi (235 do 239)	234	13.410	40
561	2 Rashodi kamata	236	13.410	40
	Dobit od finansijske aktivnosti (227-234)	240		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (234-227)	241	13.410	40
	Dobit redovne aktivnosti (225-226+240-240)>0	242	61.383	28.238
	Dobit redovne aktivnosti (225-226+240-240)<0	243		

67 bez 673	OSTALI PRIHODI I RASHODI Ostali prihodi i dobici (245 do 253)	244	3.393	1.268
675	5. Dobici po osnovu prodaje materijala	249	-	
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	253	3.393	1.268
57	Ostali rashodi i gubici (255 do 263)	254	1.793	261
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	100	261
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	263	1.693	
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (244-254)	264	1.600	1.007
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (254-244)	265	-	
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (277 do 284)	276		2.085
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	284		2.085
	Dobit od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)>0	293		
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)<0	294		2.085
	DOBITAK I GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	297	62.983	27.160
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)<0	298		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda	299	9.973	2.716
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)>0	302	53.010	24.444
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)<0	303		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda (302-303+309-310)>0	311	24.444	53.010
	Neto gubitak perioda (302-303+309-310)<0	312		
	Ukupno neto ostala sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)>0	332	24.444	53.010
	Ukupno ostali sveobuhvatna dobit perioda (311-312+330-331)<0	333		
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	343	21	22
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca	344	21	22

Izveštaj o gotovinskim tokovima indirektna metoda za 2016. godinu

O P I S	Oznaka AOP-a	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A.GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.Neto dobit (gubitak) za period	401	21.444	
Usklađivanje za:			
4.Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		12.419	
9. Ukupno (2 do 8)	402	12.419	
10.Smanjenje (povećanje) zaliha		153	
11.Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		3.559	
12.Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		(179)	
13.Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		2.000	
14.Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		4.901	
15.Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		(31.616)	
16.Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		(2.096)	
17. Ukupno (10 do 16)	403	(23.278)	
18.Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)	404	10.585	
B.GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
31.Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti(19-26)	417		
32.Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti(26-19)	418		
C.GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33.Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti(34 do 37)	419	7.900	
37.Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	423	7.900	
45.Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti(33-38)	431	7.900	
46.Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti(33-38)	432		
47.D.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)	433	18.485	
48.E.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)	434		
49.F.NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)	435	18.485	
50.G.NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)	436		
51.H.Gotovina na početku izvještajnog perioda	437	2.565	
52.I.Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	438		
53.J.Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	439		
54.K.Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)	440	21.050	

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					U K U P N O (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i Udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobiti/ gubici po osn. finansijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Stanje na dan 31.12.2014. godine	901	5.000					5.000
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Efekti ispravka grešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine	904	5.000					5.000
8.Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bil. uspj.	908					53.010	53.010
10.Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokr.gubitka	910					90.027	90.027
12.Stanje na dan 31.12.2015.god	912	5.000				(37.017)	(32.017)
13.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Efekti ispravka grešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine	915	5.000				(37.017)	(32.017)
19.Neto dobit (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha	919					24.444	24.444
20.Neto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					7.858	7.858
23.Stanje na dan 31.12.2016. godine	923	5.000				(4.715)	285

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2016. GODINU**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan 31.12.2016. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

4. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20.12.2002. godine.

Aktuelno Rješenje o registraciji izdato od strane Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH je od 03.03.2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.

Identifikacioni broj izdat od strane Porezne uprava Brčko distrikta je 4600018550000, a Preduzeće je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza kod Uprave za indirektno oporezivanje.

Osnovna funkcija Preduzeća je ostvarivanje 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. Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je na dan 31.12.2016. godine bilo 20 zaposlenika.

5. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2016. 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.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Preduzeću je dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke. U skladu sa članom 17 stav (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Preduzeće je dužno, u roku 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka (Akcioni plan). Preduzeće je sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za 2015. godinu, i isti nam je dostavljen 10.11.2016. godine, što nije u skladu sa članom 17 stav (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

Donošenje Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po Izvještaju o reviziji za 2015. godinu.

Imenovanje Upravnog odbora i direktora Preduzeća, koje je izvršeno početkom 2016. godine.

Donošenje Plana javnih nabavki.

Usvajanje godišnjeg Poslovnog plana preduzeća 19.05.2016. godine.

Evidentiranje primljenih grantova na odgovarajući konto u okviru osnovnog konta 6502 - Prihodi od donacija - grant Vlade.

Plaćanje doprinosa za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske, prilikom isplate plata.

Uplatu doprinosa za zapošljavanje, prilikom isplate plata.

Obračunavanje plata na osnovu evidencije o prisustvu na poslu.

Utvrđivanje načina pokrića gubitka iznad visine kapitala, kako to propisuje član 21 Statuta.

- **Nerealizovane preporuke:**

- **preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2015. godinu koje nisu realizovane:**

Podzakonskim aktima nije regulisano pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcionisanja Upravnog odbora.

Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o platama sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

- **preporuke koje nisu realizovane zadnje tri godine:**

Nisu doneseni nedostajući podzakonski akti Preduzeća,

Mjesečni obračuni i isplate plata i naknada su vršeni na osnovu odluke direktora, a ne na osnovu odluke Upravnog odbora.

Nije vršena procjena izvjesnosti naplate potraživanja, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju slijedećem:

Nesačinjavanju bilješki uz finansijske izvještaje, kako je to propisano paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija finansijskih izvještaja).

Nedostavljanju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu RAK-u, kako je to propisano odredbama člana 30 Pravila 76/2015 o pružanju medijskih usluga radija.

Imenovanja vršioca dužnosti odgovornih urednika programa nije vršeno u skladu sa odredbama članova 40 i 43 Statuta Preduzeća.

Nepridržavanju propisanih ograničenja prilikom obustava plate i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, kako je to propisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Neblagovremenom donošenju Plana poslovanja i Izvještaja o radu Preduzeća.

Nedostavljanju podataka o oporezivom i neoporezivom prihodu, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Neoporezivanju prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Nedonošenju odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, sa koeficijentom složenosti poslova, kako je to propisano Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća.

Isplaćivanju u novcu na ime toplog obroka, bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

Zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslovima, za poslove predviđene Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća (poslovi novinara) u trajanju dužem od 90 dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Nedonošenju internog akta kojim se određuje visina blagajničkog maksimuma, kako je to propisano odredbama člana 36 (d) Zakona o platnim transakcijama.

Nepridržavanju propisanih limita prilikom isplate gotovog novca na ime toplog obroka, kako je to propisano odredbama Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Neprocjenjivanju naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI,

Neiskazivanju osnovnog kapitala na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Neizmirivanju obaveza po osnovu poreza na dobit, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dobit.

Nedonošenju potpunog i adekvatnog plana nabavke, te neprovođenju procedura javnih nabavki za sve nabavke roba i usluga, kako je to regulisano odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Neblagovremenom donošenju odluke o godišnjem popisu i neizvršavanje popisa na dan 31.12.2016, godine, kako je to propisano odredbama Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže Preduzeće, te obaveza i potraživanja.

Neusklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kako je regulisano odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Preduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija finansijskih izvještaja) je propisano da potpun set finansijskih izvještaja čine: izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti perioda, izvještaj o promjenama kapitala tokom perioda, izvještaj o novčanim tokovima tokom perioda, bilješke koje obuhvataju kratak pregled važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja i izvještaj o finansijskom položaju na početku

najranijeg uporednog perioda ukoliko retroaktivno primjenjuje neku računovodstvenu politiku ili prepravlja i reklasifikuje stavke u finansijskim izvještajima.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije sačinilo bilješke koje obuhvataju kratak pregled važnih računovodstvenih politika i drugih objašnjenja kako je to propisano paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija finansijskih izvještaja).

Potrebno je bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa paragrafima MRS 1, u dijelu propisanih sastavnih dijelova koji čine potpun set finansijskih izvještaja.

Odredbama člana 30 Pravila 76/2015 o pružanju medijskih usluga radija (u daljem tekstu Pravila) od 18.12.2015. godine Regulatorna agencija za komunikacije BiH (RAK) je propisala da javne radio stanice dostavljaju RAK-u zvanične finansijske izvještaje najkasnije do 31. marta tekuće godine, za svaku prethodnu godinu.

U procesu revizije smo utvrdili da Preduzeće nije dostavilo finansijske izvještaje za prethodnu godinu RAK-u, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Pravila

Potrebno je, finansijske izvještaje za prethodnu godinu dostavljati RAK-u u propisanom roku, u skladu sa odredbama Pravila, vezanih za finansijsku odgovornost javnih radio stanica.

Odredbama člana 37 Statuta Preduzeća je propisano da Upravni odbor imenuje vršioca dužnosti direktora do imenovanja novog direktora, a najduže na period do 6 mjeseci.

Upravni odbor Preduzeća je, dana 18.02.2016. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti direktora. Članom 3 Odluke je regulisano da se mandat vršioca dužnosti utvrđuje do imenovanja direktora Preduzeća, a najduže na period od šest mjeseci, odnosno do 17.08.2016. godine.

Nakon isteka mandata po navedenoj Odluci, Upravni odbor, dana 31.08.2016. godine, donosi novu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti direktora, kojom se istoj osobi produžava mandat za još šest mjeseci.

Navedenom odlukom o imenovanju vršioca dužnosti direktora utvrđen je mandat na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu s članom 37 Statuta Preduzeća.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava odredbi Statuta, u dijelu maksimalnog perioda na koji se vrši imenovanje vršioca dužnosti direktora.

Upravni odbor je na osnovu člana 37 Statuta Preduzeća (kojim je regulisan način imenovanja **vršioca dužnosti direktora**), dana 08.04.2016. godine donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti urednika Informativno-političkog programa i Odluku o imenovanju vršioca dužnosti urednika Kulturno-zabavnog programa.

Imenovanje odgovornih urednika informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa, je regulisano odredbama članova 40 i 43 Statuta Preduzeća, na način da se isti imenuju **na osnovu konkursa na period od četiri godine.**

Navedene odluke o imenovanju vršioca dužnosti urednika programa nemaju pravni osnov, obzirom da Statutom Preduzeća nije predviđena mogućnost imenovanja vršioca dužnosti urednika programa.

Revizijom smo ustanovili da Preduzeće nije izvršilo raspisivanje konkursa za radna mjesta odgovornih urednika programa na osnovu čijih rezultata se imenuju odgovorni urednici programa, kako je to propisano članovima 40 i 43 Statuta Preduzeća.

Potrebno je, da Preduzeće raspiše konkurs, te na osnovu provedenog konkursa imenuje odgovorne urednike informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa, u skladu sa Statutom Preduzeća.

Odredbama člana 63 Zakona o radu je propisano da se najviše polovina plate ili naknade plate zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog izdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obaveza.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je Preduzeće u toku 2016. godine izvršilo obustave plate i naknada plata zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plate na ime izmirenja ostalih obaveza.

Navedene obustave plata i naknada plata zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plate nisu u skladu sa odredbama člana 63 Zakona o radu.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu.

7.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Statut Radio Brčkog, članom 27 stavom 1 tačkom c) propisuje da Upravni odbor usvaja Plan rada, na prijedlog direktora Preduzeća.

Upravni odbor Preduzeća je, u skladu sa svojim nadležnostima, na prijedlog direktora, usvojio godišnji Poslovni plan Preduzeća tek **19.05.2016. godine**. Iz navedenog proizilazi da je Preduzeće od početka godine do navedenog datuma, obavljalo poslovanje bez poslovnog plana, koji predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti.

U skladu s definisanim programskim ciljevima, po isteku godine Preduzeće je dužno, u skladu s članom 47 Statuta (Dostavljanje jednogodišnjeg izvještaja o radu) podnijeti izvještaj o radu Skupštini Distrikta i Gradonačelniku Distrikta najmanje jednom godišnje.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je Preduzeće **11.01.2017. godine** dostavilo Skupštini na razmatranje Izvještaj o radu za 2016. godinu, na koji je Skupština dala saglasnost Odlukom broj: 01-02-60/17 od 01.02.2017. godine.

Finansijski uzvještaji Preduzeća za 2016. godinu su sačinjeni 28.02.2017. godine, tako da Izvještaj o radu ne sadrži finansijske pokazatelje poslovanja preduzeća, niti broj zaposlenih. Također, Planom poslovanja nisu definisani programski ciljevi Preduzeća, tako da po isteku godine, a na osnovu Izvještaja o radu, nismo bili u mogućnosti ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i da li su planirane aktivnosti realizovane.

Potrebno je plan poslovanja Preduzeća donijeti blagovremeno, tako da isti odražava planirane aktivnosti Preduzeća i sa tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.

Potrebno je Izvještaj o radu Preduzeća sačiniti pravovremeno, po isteku godine, nakon izrade Finansijskih izvještaja.

7.4. Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za 2016. godinu, iskazalo prihode u iznosu 458.802,34 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	370.000,00
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu (pružanja sluga)	87.534,29
a) Poslovni prihodi (1+2)	457.534,29
b) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obaveza i ostali vanredni prihodi)	1.268,05
Ukupni prihodi a)+b)	458.802,34

Prihodi Preduzeća, kao obveznika poreza na dodatu vrijednost, sastoje se od oporezivih i neoporezivih prihoda ostvarenih po osnovu obavljanja djelatnosti u javnom interesu. Odredbama člana 33 Zakona o porezu na dodatu vrijednost – Obračunavanje dijela ulaznog poreza koji se može odbiti – djelimično oslobađanje, je određeno da „ se iznos koji se može odbiti za tekuću godinu određuje na osnovu podataka dostavljenih u prethodnoj godini“.

Na osnovu podataka iz Bilansa uspjeha za 2015. godinu ustanovili smo da je ukupan prihod iskazan u iznosu od 465.093,00 KM, od čega se na oporezivi prihod (prihode od pružanja usluga) odnosi iznos od 80.915,00 KM, odnosno 17,40%, a na neoporezivi prihod se odnosi 384.178,00 KM, ili 82,60% ukupnih prihoda.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da Preduzeće nije dostavilo podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu, na osnovu kojih bi Uprava za indirektno oporezivanje odredila srazmjerni dio ulaznog poreza sa pravom odbitka. Obračun poreza na dodatu vrijednost je vršen na ukupan iznos ulaznog poreza koji se može odbiti, što nije u skladu sa članom 33 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Potrebno je da Preduzeće dostavi podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu te da, nakon što Uprava za indirektno oporezivanje odredi, vrši srazmjerni obračun ulaznog poreza koji se može odbiti, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 431.642,75 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	7.585,72
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	301.613,24
3. troškovi proizvodnih usluga	14.012,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	12.419,24
5. nematerijalni troškovi	29.666,81
6. troškovi poreza	1.306,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	386.907,00
b) Finansijski rashodi	13.410,00
c) Ostali rashodi	1.793,00
Ukupno: a)+b)+c)	431.642,75

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Preduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 27.159,59 KM (**458.802,34 KM- 431.642,75 KM**). U bilansu uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od 2.716,00 KM, dok je neto dobit perioda iskazana u iznosu od 24.443,59 KM (27.159,59 – 2.716,00)

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, samim tim rashodi bi bili veći po osnovu otpisa sumnjivih i spornih (nenaplativih) potraživanja. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.5.2) .

7.4.1. Troškovi materijala

Odredbama člana 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak je određeno da u prihode koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu

oporezivanju, spadaju naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u visini od 20% cijene jedne litre naftnih derivata koje koristi vozilo po pređenom kilometru. Osnova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i isplatu po istom osnovu predstavlja putni nalog ovjeren od strane ovlaštenog lica.

Godišnjim planom poslovanja za 2016. godinu, kao i Planom nabavki za 2016. godinu planirana su sredstva na ime goriva u iznosu od 1.800,00 KM.

U toku 2016. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.261,15 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe za koje nije donesen putni nalog ovjeren od strane ovlaštenog lica. Navedeni trošak nije tretiran kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, te nije izvršen obračun poreza na dohodak, što nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.

7.4.2. Troškovi bruto plata i naknada

Preduzeće je u 2016. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate u iznosu od 301.613,24 KM. Od navedenog iznosa, na neto plate odnosi se 188.812,97 KM, obaveze za porez na plate 11.472,65 KM, a na doprinose 101.327,62 KM.

Tokom 2016. godine Upravni odbor Preduzeća je usvojio Odluku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JP „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu: Odluka), kojom se utvrđuje unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, brojem izvršilaca i uslovima u pogledu stručne spreme, odgovarajuće struke, zanimanja i slično.

Odredbama člana 8 Odluke, propisano je da direktor donosi odluku o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta sa koeficijentom složenosti posla, nakon čega se sa svim zaposlenicima zaključuju novi Ugovori o radu.

Revizijom smo ustanovili da direktor Preduzeća nije donio odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, sa koeficijentom složenosti poslova, niti su sa svim zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu, što nije u skladu sa članom 8 Odluke. Ugovori, kojima je regulisana osnovna plata zaposlenika, su zaključeni 2002., 2007., 2012., 2015. i 2016. godine. Ugovoreni iznosi osnovnih plata se ne poštuju, a za pojedine zaposlenike direktor je donio odluke o isplati dodatka na platu, bez postojanja općeg akta sa utvrđenom metodologijom obračuna plate po radnim mjestima.

Potrebno je da direktor Preduzeća donese odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, sa koeficijentom složenosti poslova, u skladu s Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća.

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu a obračun plata vršiti u ugovorenom iznosu.

Članom 11 Zakona o porezu na dohodak je regulisano da se neoporezivim prihodom od samostalne djelatnosti smatra hrana koju poslodavac osigurava zaposlenima za topli obrok do 1,5% osnovnog mjesečnog ličnog odbitka za svaki dan koji zaposlenik provede

na radu, te da se osiguranje toplog obroka u **hrani preko propisanog** iznosa ili isplate u **novcu** (u bilo kojem iznosu) **na ime toplog obroka** smatraju oporezivim prihodima od samostalne djelatnosti.

Odredbama člana 24 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, člana 77 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, člana 6 Zakona o doprinosima RS i člana 8 Zakona o doprinosima FBiH propisana je obaveza obračuna pripadajućih doprinosa na isplaćeni iznos za topli obrok.

Revizijom smo ustanovili da je Preduzeće u toku 2016. godine izvršilo isplate u novcu na ime toplog obroka u iznosu od 11.700,00 KM, te da nije obračunalo pripadajuće poreze i doprinose.

Navedene isplate toplog obroka u novcu bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa nisu u skladu sa članom 11 Zakona o porezu na dohodak, te članom 24 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, članom 77 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, članom 6 Zakona o doprinosima RS i članom 8 Zakona o doprinosima FBiH.

Potrebno je da se Preduzeće prilikom obezbjeđenja toplog obroka dosljedno pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o doprinosima RS i Zakona o doprinosima FBiH, u dijelu oslobađanja, odnosno obaveze obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

7.4.3. Nematerijalni troškovi

U okviru nematerijalnih troškova, u toku 2016. godine, na ime ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o djelu, iskazani su troškovi u iznosu od 15.155,98 KM. Odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti, pod uslovom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su sa pojedincima zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su predviđeni Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća (poslovi novinara), te da su navedeni poslovi u toku 2016. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova.

7.5 Bilans stanja

7.5.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su na dan 31.12.2016. godine iskazana u iznosu od 25.313,03 KM. Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 100.129,75 KM dok je ispravka vrijednosti 74.816,72 KM. U toku 2016. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 444,44 KM, dok je amortizacija obračunata u iznosu od 12.419,24 KM.

7.5.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva Preduzeća na dan 31.12.2016. godine iznose 89.170,23 KM i sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21.050,46 KM
- Kupci u zemlji	65.259,45 KM
- Ostala razna kratkoročna potraživanja	2.624,60 KM
- Potraživanja za PDV-e	178,64 KM
- Druga kratkoročna potraživanja	57,08 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiro- računu (20.686,91 KM), na deviznom računu (172,56 KM) i u glavnoj blagajni (190,99 KM).

Odredbama člana 36 (d) Zakona o platnim transakcijama je propisano da je obaveza preduzeća da internim aktom odrede visinu blagajničkog maksimuma na osnovu prosječnih dnevnih isplata blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uslova koji su od uticaja na držanje gotovog novca u blagajni.

Tokom revidirane godine preko blagajne je ostvaren promet u iznosu od 12.522,12 KM dok je stanje blagajne na dan 31.12.2016. godine iznosilo 190,99 KM.

U procesu revizije smo utvrdili da Preduzeće nije donijelo interni akt kojim je određena visina blagajničkog maksimuma, što nije u skladu sa odredbama člana 36 (d) Zakona o platnim transakcijama.

Potrebno je internim aktom odrediti visinu blagajničkog maksimuma, u skladu sa odredbama Zakona o platnim transakcijama vezanih za uslove i način plaćanja gotovim novcem.

Odredbama člana 69 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak je propisano da se isplate u gotovom novcu u obliku novčanica i kovanica mogu vršiti do iznosa od 300,00 KM mjesečno kod jednog isplatioca.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je Preduzeće u toku 2016. godine izvršilo više isplata u gotovom novcu, na ime toplog obroka, pomoći radnicima i slično, u iznosima preko 300,00 KM. Navedene isplate u gotovom novcu nisu u skladu sa odredbama člana 69 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Saldo kupaca po osnovu potraživanja za pružene usluge, na dan 31.12.2016. godine, u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 65.259,45 KM. Bruto iznos potraživanja od kupaca iznosi 82.922,94 KM, dok je 17.663,49 KM evidentirano na sumnjivim i spornim potraživanjima. Navedeni iznos sumnjivih i spornih potraživanja datira iz 2010. godine kada je izvršeno posljednje preknjižavanje potraživanja od kupaca na konto sumnjivih i spornih potraživanja.

Preduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), s ciljem usaglašavanja potraživanja, ali od značajnog dijela kupaca nije dobilo potvrde potvrđivanja.

Odredbama člana 371 Zakona o obligacionim odnosima propisano je da opšti rok zastare za potraživanja iznosi pet godina.

Uvidom u ročnost potraživanja utvrdili smo da se na potraživanja starija od pet godina odnosi iznos od 39.777,62 KM što čini 60.95 % od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca, te su ista pala u zastaru, zbog čega je njihova naplata neizvjesna.

Dio kupaca je u prethodnom periodu izgubio poslovnu sposobnost, četiri firme su u stečajnom postupku, četiri firme su brisane iz sudskog registra, dok devet firmi ne postoji registrovano u sudskom registru, te se naplata potraživanja neće moći izvršiti.

Direktor Preduzeća je, na prijedlog Upravnog odbora, 24.10.2016. godine donio Odluku o imenovanju komisije za procjenu nenaplaćenih potraživanja u JP „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Komisija, do datuma predaje godišnjih finansijskih izvještaja za 2016. godinu, nije izvršila procjenu mogućnosti naplate potraživanja od komitenata, niti je predložila mjere za dalje postupanje.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće u 2016. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja i naplatu sudskim putem.

Kancelarija za reviziju je i ranije upućivala preporuke vezane za procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, međutim Preduzeće nije vršilo istu u posljednjih šest godina, odnosno od 2010. godine.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

7.5.3. Kapital

Kapital na dan 31.12.2016. godine iznosi 285,31 KM, a sastoji se od:

R.br.	O P I S	Iznos
1.	Osnovni kapital	5.000,00
2.	Dobit iz ranijih godina	197.287,52
3.	Dobit tekuće godine	24.443,59
4.	Gubitak iz ranijeg perioda	-226.445,80
5.	U K U P N O (1+2+3-4)	285,31

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na poziciji osnovni kapital (udjeli društva sa ograničenom odgovornošću), evidentiran je iznos od 5.000,00 KM.

Odredbama člana 2 Odluke o osnivanju javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikta BiH je propisano da je Preduzeće formirano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je osnivač Brčko distrikt BiH.

Obzirom da je vlasnik kapitala Preduzeća u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, evidentiranje kapitala na kontu udjeli društva sa ograničenom odgovornošću, nije u skladu sa odredbama člana 2 Odluke o osnivanju javnog preduzeća.

Potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

7.5.4. *Kratkoročne obaveze*

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 114.198,42 KM, a sastoje se od:

- obaveze po osnovu plata i naknada plata	52.058,76 KM
- dobavljači u zemlji	29.178,29 KM
- obaveze prema članovima Upravnog odbora	13.536,37 KM
- obaveze za ostale poreze i druge dažbine	11.969,75 KM
- obaveze za PDV-e	3.717,13 KM
- obaveze za porez na dobit	2.716,00 KM
- primljeni avansi	1.022,12 KM

Obaveze po osnovu plata i naknada se odnose na obaveze za doprinose iz ranijih godina 52.005,68 KM, a tokom 2016. godine na ime doprinosa iz ranijih godina isplaćen je iznos od 30.276,57 KM.

Obaveze prema članovima Upravnog odbora u iznosu od 13.536,37 KM se, također, odnose na obaveze iz prethodnih godina.

Članom 22 Zakona o porezu na dobit je propisano da je porezni obveznik dužan platiti porez na dobit po konačnoj prijavi do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da u knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća postoji obaveza po osnovu poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu od 1.614,95 KM.

Do okončanja naše revizije navedena obaveza nije izmirena, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o porezu na dobit.

Potrebno je da Preduzeće izmiri obaveze po osnovu poreza na dobit, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit.

8. OSTALI NALAZI

8.1. *Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH*

Upravni odbor Preduzeća je, na osnovu člana 17 Zakona o javnim nabavkama BiH, usvojio Plan nabavki roba, usluga i radova za 2016. godinu Odlukom o usvajanju broj: 01-105/16 od 20.05.2016. godine.

Odredbama člana 2 Zakona o javnim nabavkama BiH su definisani pojmovi ugovora o javnoj nabavci čiji su predmet nabavka roba, nabavka usluga i nabavka radova. Članom 10 su propisani „Izuzeci od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH“, dok je članom 38 regulisano korištenje Jedinog rječnika javne nabavke (JRJN).

Uvidom u Plan nabavki za 2016. godinu smo ustanovili da je Preduzeće izvršilo pogrešnu identifikaciju pojma robe odnosno usluge. U dijelu nabavki usluga navedeni su kao predmeti nabavke voda i gorivo, što nije u skladu sa odredbama člana 2 Zakona o javnim nabavkama. Također, u Planu nabavki za 9 postupaka nisu upisane predviđene šifre jedinstvenog rječnika javnih nabavki, dok je neopravdano pozivanje na izuzeće od postupka javnih nabavki navedeno u 3 postupka.

Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja pojmova predmeta nabavke robe i usluga.

U skladu s odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, Preduzeće je, kao ugovorni organ, dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je tokom 2016. godine, izvršena nabavka roba i usluga (materijal, gorivo, usluge održavanja, računovodstvene usluge, reprezentaciju i telekomunikacione usluge) u iznosu od 20.984,03 KM, bez primjene adekvatnih postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

8.2. Popis sredstava

Direktor Preduzeća je, dana 09.01.2017. godine, donio Odluku o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže JP „Radio Brčko“ d.o.o., te obaveza i potraživanja, broj: 317/17. Odredbama člana 1 pomenute Odluke je propisano da će se godišnji popis izvršiti prema stanju na dan **31.12.2016. godine.**

Odredbama člana 45 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH je propisano da će se bilans aktive i pasive prema izvorima sredstava u poslovnim knjigama usaglasiti prema stvarnom stanju koje se utvrđuje popisom.

Komisija za popis imovine je sačinila Izvještaj broj 01-33/17 od 31.01.2017. godine u kojem je navela da je popis izvršen dana **31.01.2017. godine**, što nije u skladu sa odredbama člana 1 Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže JP „Radio Brčko“ d.o.o., te obaveza i potraživanja. U navedenom Izvještaju popisane su količine, ali nisu navedene vrijednosti popisanih stavki, te se ne može izvršiti usaglašavanje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa odredbama člana 45 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno donijeti odluku o godišnjem popisu kojom će se, imenovanim komisijama za popis, omogućiti priprema i provođenje popisa na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Komisija za popis izvrši popis imovine na dan 31.12.2016. godine, u skladu sa odredbama Odluke o godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže JP „Radio Brčko“ d.o.o., te obaveza i potraživanja.

Na osnovu izvršenog popisa, potrebno je izvršiti usklađivanje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama, u skladu sa odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

9. KOMENTAR

Javnom preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-149/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl.oec.

Milan Milašinović, dipl.oec