

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: 01-02-03-13-156/18
R: 04-03; 09-03/18

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
NA DAN 31. 12. 2017. godine

Brčko, maj 2018. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	20
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	20
6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja	21
6.3. Finansijsko izvještavanje	21
6.3.1. Bilans uspjeha-Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	21
6.3.2. Bilans stanja i popis imovine	25
6.4. OSTALI NALAZI.....	28
6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	28
6.4.2. Usklađenost poslovanja sa drugim Zakonima.....	29
7. KOMENTAR.....	30

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

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene 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) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za mišljenje

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 31.12.2017. godine, precijenjeni za iznos sumnjivih i 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 6.3.2. Izvještaja).**
- 2. Izvještaj o popisu imovine potraživanja i obaveza nije obuhvatio potraživanja i obaveze (Tačka 6.3.2. Izvještaja).**

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u tački 1. i 2. finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Preduzeća je također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti 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) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

1. Poslovni plan Preduzeća nije donesen po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, jer nije pribavljena saglasnost osnivača (Tačka 6.2. Izvještaja).
2. Izvršene su nabavke roba i usluga (materijala, goriva, usluga održavanja, računovodstvenih usluga, reprezentacije i telekomunikacionih usluga), u ukupnom iznosu od 19.133,53 KM, bez primjene adekvatnih postupaka nabavki propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH (Tačka 6.3.1. Izvještaja).
3. U okviru troškova bruto plata i bruto naknada plata iskazani su troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu u iznosu od 5.928,00 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u trajanju od 90 dana za vrijeme godišnjih odmora. Prije zaključivanja ugovora nije sačinjen Plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme, niti je odabir angažovanih proveden putem otvorene konkurencije, što nije u skladu s odredbama člana 15 stava (1) Statuta, odnosno odredbama člana 3 stava (1) Pravilnika o zapošljavanju (Tačka 6.3.1. Izvještaja).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2017. godinu osim za efekte navoda u tačkama 1., 2. i 3. u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnika o radu javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2017. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Potrebno je da Javno preduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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 protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

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.

Potrebno je na dan sačinjavanja bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze iskazati u okviru grupe 42-Kratkoročne obaveze.

Potrebno je po dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog i sveobuhvatnog provođenja popisa sredstava i obaveza, te izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je da Javno preduzeće, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

Potrebno je Poslovni plan preduzeća donositi po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, uz pribavljenu saglasnost osnivača.

Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti, po osnovu troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, 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 se Javno preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu sačinjavanja plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme te angažovanja lica vrši putem otvorene konkurencije.

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, a za nabavku telefonskih usluga provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama.

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.

Preduzeće treba donijeti plan korištenja godišnjih odmora, zaposlenima izdati rješenja o godišnjim odmorima i voditi evidenciju o iskorištenim danima godišnjeg odmora.

Preduzeće treba postupiti u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima i podatke o finansijskoj i organizacionoj strukturi objaviti na internet stranici.

Potrebno je da preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Potrebno je da Preduzeće uredi oblast kancelarijskog poslovanja, postupanja sa registraturnim materijalom i arhivskom građom.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2017. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	602.275	457.534
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	91.816	87.534
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	91.816	87.534
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	510.459	370.000
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	520.309	429.255
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	6.410	7.586
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		217	449.772	354.387
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	395.938	301.613
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	53.834	52.774
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	7.607	4.553
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	7.757	12.419
540 do 542	a) Amortizacija		222	7.757	12.419
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	38.817	41.538
555	7. Troškovi poreza		225	9.946	8.772
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	156.406	101.686
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	81.966	28.279
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231		
661	2. Prihodi od kamata		233		
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238	36.348	40,00
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239	35.675	
561	2. Rashodi kamata		240	673	40
569	5. Ostali finansijski rashodi		243		-
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244	45.618	28.239
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245		-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		246	1.429	1.268

	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)				
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	1.429	1.268
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	54	2.346
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	4	2.346
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267	50	
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	1.375	
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	5.455	
	N. Dobit i gubitak prije poreza				
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)		293	41.538	27.161
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Porezni rashodi perioda		295	4.154	2.716
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298	37.384	24.445
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA		301		
	Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317	37.384	24.445
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	37.384	24.445
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	21	18
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	21	18

Bilans stanja na 31. 12. 2017. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	100.625	82.573	18.052	25.313
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	100.625	82.573	18.052	25.313
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	100.625	82.573	18.052	25.313
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
3	III. Investicijske nekretnine			014				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	189.996,00	25.656	164.431	89.170
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	7.902,00	7.902,00	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati avansi		042				

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

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	182.094	17.663	164.431	89.170
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	82.741	0	82.741	21.050
20 bez 207		a) Gotovina		045	82.741	0	82.741	21.050
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	99.253	17.663	81.590	67.941
211		b) Kupci u zemlji		049	99.253	17.663	81.590	67.941
212		c) Kupci u inostranstvu		050	-	-	-	-
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	6.963	0	6.963	2.682
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	100	0	100	-
27	4.	Potraživanja za PDV		061	-	-	-	179
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	550
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	290.621	108.138	182.483	114.483
88		Vanbilansna aktiva		066	-	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA		067	290.621	108.138	182.483	114.483

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

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	41.661	3.002
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	5.000	5.000
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neuplaćeni kapital			109		
320	III. Emisiona premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111		
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113		
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	263.107	224.448
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	221.569	197.288
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	41.538	27.160
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	226.446	226.446
350	1.	Gubitak ranijih godina		123	226.446	226.446
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	20.334	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	20.334	

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

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)		131		-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	75.947	111.481
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	30.632	30.200
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	1.022	1.022
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	29.610	29.178
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	18.387	52.059
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	18.387	52.059
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obaveze		160	13.838	13536
47	VI. Obaveze za PDV		161	2.935	3.717
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	10.155	1.614
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	4.083	12.259
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	44.541	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	182.483	114.483
89	Vanbilansna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	182.483	114.483

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. 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 31.12.2015. godine	901	5.000				(1.998)	3.002
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Efekti ispravka grešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine	904	5.000				(1.998)	3.002
8.Netto dobit (gubitak) perioda iskazan u bil. uspj.	908					24.445	24.445
10.Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokr.gubitka	910					24.445	24.445
12.Stanje na dan 31.12.2016.god	912	5.000				(1.998)	3.002
13.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Efekti ispravka grešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine	915	5.000				(1.998)	3.002
19.Netto dobit (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha	919					37.384	37.384
20.Netto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					1.275	1.275
23.Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	5.000				36.661	41.661

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2017. GODINU**

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan 31.12.2017. 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.

3. 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 uprave 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, a na dan 31.12.2017. godine bilo 20 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2017. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2016. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, Javno preduzeće je usvojilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Javnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12.2016. godine, broj:01-385/17 od 19.09.2017. godine (u daljem tekstu Program mjera).

Odredbe člana 17 stav 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirani subjekt revizije dužan u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno preduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Javno preduzeće, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju datih preporuka utvdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**
 - Poštivanje propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu.
 - Sačinjavanje Izvještaja o radu preduzeća nakon izrade finansijskih izvještaja.
 - Dostavljanje podataka o oporezivom i neoporezivom prihodu Upravi za indirektno oporezivanje.
 - Donošenje Odluke direktora Preduzeća o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, u skladu sa Odlukom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća.
 - Zaključivanje novih ugovora o radu sa zaposlenicima a obračun plata vršiti u ugovorenom iznosu.
 - Dosljedno pridržavanje 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, prilikom obezbjeđenja toplog obroka zaposlenim.

- Dosljedno poštivanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Određivanje visine blagajničkog maksimuma, internim aktom u skladu sa odredbama Zakona o platnim transakcijama vezanih za uslove i način plaćanja gotovim novcem.
- Poštivanje propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.
- Iskazivanje osnovnog kapitala na poziciji državnog kapitala.
- Izmirenje obaveze po osnovu poreza na dobit u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit.
- Blagovremeno donošenje odluke o godišnjem popisu.
- **Nerealizovane preporuke:**
 - **preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2016. godinu koje nisu realizovane:**
 - Nije Dostavljen Programa mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvještaju, u zakonskom roku, Uredu za reviziju.
 - Nije uspostavljen sistema internih kontrola koje će eliminisati uočene nepravilnosti i doprinijeti efikasnijem ostvarenju ciljeva Preduzeća.
 - Nisu sačinjene zabilješke uz finansijske izvještaje.
 - Nije u propisanom roku dostavilo RAK-u finansijske izvještaje za prethodnu godinu.
 - Nije raspisan konkurs za imenovanje odgovornih urednika informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa.
 - Nije izvršeno 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.
 - Nije izvršena procjena naplativosti potraživanja od kupaca.
 - Nije donesen potpun i adekvatan plan nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja pojmova predmeta nabavke.
 - **Preporuke koje nisu realizovane zadnje tri godine:**
 - Nisu doneseni nedostajući podzakonski akti Preduzeća,
 - Nije vršena procjena izvjesnosti naplate potraživanja, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Javno preduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 u slijedećem:

Plan poslovanja Preduzeća nije donesen u skladu sa propisanom procedurom u Zakonu o javnim preduzećima.

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

Zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslovima, bez plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme, što nije u skladu sa Statutom i Pravilnikom o zapošljavanju Preduzeća.

Neprocjenjivanju naplativosti potraživanja, evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja, te nepriznavanju rashoda po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja, u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI.

Nepokretanje sudskih sporova protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze.

Bilansiranje kratkoročnih obaveza, u okviru neadekvatne grupe dugoročnih razgraničenja.

Neizvršavanje popisa svih pozicija imovine i obaveza, te nesačinjavanje Izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

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.

Nedonošenju plana korištenja godišnjih odmora i neizdavanju zaposlenima rješenja o korištenju godišnjeg odmora za 2017. godinu.

Neobjavljivanje podataka o finansijskoj i organizacionoj strukturi na internet stranici Preduzeća.

Neuređena oblast kancelarijskog poslovanja, postupanja sa registraturnim materijalom i arhivskom građom.

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.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama člana 14 stav 1 tačka b Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:17/16) je propisano da osnivač daje saglasnost na poslovni plan preduzeća. Upravni odbor je na 15. redovnoj sjednici održanoj 30.11.2016. godine usvojio Poslovni i finansijski plan za 2017. godinu, koji nema broj protokola, predsjednik Upravnog odbora isti nije potpisao, za koji nije donijeta odluka o usvajanju, te za isti nije pribavljena saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Javno preduzeće 11.01.2017. godine Skupštini Brčko distrikta dostavilo na razmatranje Poslovni i finansijski plan, ali do okončanja revizije nismo dobili dokaze da su isti usvojeni od strane Skupštine.

Poslovni plan za 2017. godinu nije donesen na propisan način, što nije u skladu sa odredbom člana 14 stav 1 tačka b) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je Poslovni plan preduzeća donositi po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, uz pribavljenu saglasnost osnivača.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11.09.2017. godine.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2017. godinu i iste u zakonskom roku 28.02.2018. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha-Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za 2017. godinu, iskazalo prihode u iznosu 603.704,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	510.459,00
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu (pružanja sluga)	91.816,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	602.275,00
b) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obaveza i ostali vanredni prihodi)	1.429,00
Ukupni prihodi a)+b)	603.704,00

Ostali prihodi iskazani u iznosu od 510.459,00 KM, odnose se na utrošena sredstva donacije-grantovove Vlade Brčko distrikta BiH.

U 2017. Godini Preduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obaveza po osnovu plaća i naknada zaposlenim iz ranijeg perioda te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od 555.000,00 KM. Odnose se na četiri donacije: 85.000,00 KM, dvije od po 135.000,00 KM i 200.000,00 KM. Do kraja 2017. godine utrošeno je 510.459,44 KM, što je iskazano na prihodima od donacija, a ostatak u iznosu od 44.540,56 KM evidentiran je na odložene prihode. Sredstva su pravdana na propisanom obrascu i nije bilo primjedbi od strane davaoca grantova.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 556.711,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	6.410,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	449.772,00
3. troškovi proizvodnih usluga	7.607,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	7.757,00
5. nematerijalni troškovi	38.817,00
6. troškovi poreza	9.946,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	520.309,00
b) Finansijski rashodi	36.348,00
c) Ostali rashodi	54,00
d) Rashodi po osnovu ispravke greške	5.455,00
Ukupno: a)+b)+c)	562.166,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Preduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 41.538,00 KM (**603.704,00 KM – 562.166,00 KM**). U bilansu uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od 4.158,00 KM, dok je neto dobit perioda iskazana u iznosu od 37.384,00 KM (27.159,59 – 2.716,00).

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja i nije priznalo rashode po osnovu otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja. Za iznos spornih (nenaplativih) potraživanja Preduzeće je u iznosu nenaplativih i zastarjelih potraživanja podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti potraživanja, a precijenilo dobit perioda. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 6.3.2.) .

Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 6.410,00 KM, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	2.469,97 KM
- Troškovi goriva i energija	1.909,63 KM
- Otpis sitnog inventara	2.029,83 KM

U periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.909,63 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe.

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.

Revizijom smo utvrdili da u prilogu dokumentacije koja je služila kao osnov za evidentiranje troškova goriva u iznosu od 1.505,00 KM za period od 01.01. do 30.09.2017. godine po osnovu korištenja privatnog automobila u službene svrhe, nisu priloženi putni nalozi. Navedeni trošak u iznosu od 1.505,00 KM 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, po osnovu troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 449.772,00 KM, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plata	390.010,00 KM
2. Troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu	5.928,00 KM
3. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata (1+2)	395.928,00 KM
4. Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora	45.205,00 KM
5. Troškovi otpremnina pri odlasku u penziju	8.504,00 KM
6. Troškovi dnevnica za službeno putovanje	125,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	449.772,00 KM

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata za period 01.01. – 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 395.928,00 KM, od toga na bruto plate se odnosi 390.010,00 KM, a na troškove bruto naknada po ugovoru od djelu 5.928,00 KM.

Preduzeće je u 2017. godini obračunalo, ukalkulisalo i isplatilo bruto plate u iznosu od 390.010,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su u periodu od 01.01. do 31.08.2017. godine, plate isplaćivane na osnovu Ugovora, kojima je regulisana osnovna plata zaposlenika, zaključenih 2002., 2007., 2012., 2015. i 2016. godine, a ugovoreni iznosi osnovnih plata nisu poštovani (isplaćivano je 80% ugovorenog iznosa). Za pojedine zaposlenike direktor je donio odluke o isplati dodataka na platu iako u Preduzeću nisu postojali podzakonski akti sa utvrđenom metodologijom obračuna plate po radnim mjestima.

Upravni odbor je 25.07.2017. godine donio Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ (Pravilnik) koji je u primjeni od 01.08.2017. godine, a od 13.09.2017. godine zaključeni su Ugovori o radu sa uposlenim. Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 01-32UO/17-01-363/17 od 15.09.2017. godine i Pravilnika od 25.07.2017. godine, plate su, za avgust pa do kraja 2017. godine, obračunate, ukalkulisane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

U okviru troškova bruto plata i bruto naknada plata iskazani su **troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu** u iznosu od 5.928,00 KM, a odnose se na zaključene ugovore o

obavljanju privremenih i povremenih poslova u trajanju od 90 dana za vrijeme godišnjih odmora.

Odredbama član 15 Statuta Javnog preduzeća, stav (1) propisano je da se zapošljavanje u Preduzeću vrši putem otvorene konkurencije na osnovu profesionalnih sposobnosti i odražava sastav stanovništva u Brčko distriktu BiH. Stavom (2) istog člana Statuta propisano je da se procedura zapošljavanja u preduzeću bliže određuje Pravilnikom o zapošljavanju.

Odredbama člana 3 stav (1) Pravilnika o zapošljavanju propisano je da direktor preduzeća dostavlja Upravnom odboru plan potreba za kadrovima a u posebnom obrascu Plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme.

Revizijom smo utvrdili da prije zaključivanja ugovora nije sačinjen Plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme, niti je odabir angažovanih proveden putem otvorene konkurencije, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav (1) Statuta, odnosno odredbama člana 3 stav (1) Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je da se Javno preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu sačinjavanja plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme te angažovanja lica vrši putem otvorene konkurencije.

Nematerijalni troškovi za period 01.01. – 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 38.817,00 KM i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	32.874,69 KM
- Troškovi reprezentacije	1.825,67 KM
- Troškovi osiguranja	2.335,79 KM
- Troškovi platnog prometa	1.637,95 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	142,58 KM
Ukupno:	38.816,68 KM

Troškova neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 32.874,69 KM sadrže: troškove komunalnih usluga u iznosu od 8.359,08 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.179,48 KM, troškove advokatskih usluga u iznosu od 3.161,50 KM, troškove PTT usluga u iznosu od 6.882,92 KM, troškove internet usluga u iznosu od 616,14 KM, ostali troškovi usluga servisnih informacija u iznosu od 4.200,00 KM, troškovi provizije za ugovorene reklame 822,00 KM, neproizvodne usluge po ugovoru od djelu u iznosu od 600,00 KM i troškovi autorskih honorara u iznosu od 1.053,57 KM.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od 9.946,00 KM, a odnose se na slijedeće: naknada za šume 129,65 KM, administrativne takse i druge dadžbine 1.1611,49 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 1.488,32 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole –RAK 3.685,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 3.031,49 KM.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 36.348,00 KM, a odnose se na troškove po osnovu otplate duga po sudskom Rješenju broj 96 OP 005696 16 GŽ u iznosu od 35.675,15 KM i zatezne kamate u iznosu od 673,44 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu 18.052,00 KM, a odnose se na opremu čija je bruto vrijednost 100.625,00 KM i pripadajuća ispravka vrijednosti 82.573,00 KM.

Tekuća sredstva

Preduzeće je na dan 31.12.2017. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od 164.431,00 KM a sastoji se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	82.741,00 KM
- Kupci u zemlji	74.627,00 KM
- Ostala razna kratkoročna potraživanja	6.963,00 KM
- Kratkoročni finansijski plasmani	100,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiroračunu (82.119,40 KM), na deviznom računu (322,32 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na dan 31.12.2017. godine.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su u neto iznosu od 81.590,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	92.290,00
2.	Ispravka vrijednosti potraživanja u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji (1+2)	74.627,00
4.	Druga kratkoročna potraživanja	6.963,00
5.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4):	81.590,00

Potraživanja od kupci u zemlji po osnovu pružanja usluga na dan 31.12.2017. godine iskazani su u neto iznosu od 74.627,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca, 66.679,34 KM ili 89,35 % starije od godinu dana, od čega je 44.986,96 KM (60,28%) starije od pet godina. 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.

Odredbama člana 371 Zakona o obligacionim odnosima propisano je da opšti rok zastare za potraživanja iznosi pet godina, što znači da su potraživanja u iznosu od 44.986,96 KM ili 60,28% potraživanja od kupaca u zemlji pala u apsolutnu zastaru, te neće biti naplativa ni sudskim putem.

Odredbama Zakona o obligacionim odnosima propisani su rokovi zastare potraživanja i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja potraživanja u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe pomenutog Zakona, odnosno blagovremeno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom.

Utvrdili smo da Preduzeće nije tokom 2017. godine pokrenulo postupke naplate putem suda za potraživanja koja nisu pala u zastaru u iznosu 21.692,38 KM, a starija su od godine dana.

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).

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće u 2017. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, što je imalo uticaja na precjenjivanje pozicije potraživanja od kupaca i aktive bilansa stanja na dan 31.12.2017. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine.

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

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

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.

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 6.963,00 KM, a odnose se na više plaćene doprinose po osnovu: naknada za korištenje šuma u iznosu od 119,72 KM, PIO RS u iznosu od 43,76 KM, PIO/MIO FBiH u iznosu od 3.975,53 KM i za zdravstvo u iznosu od 199,10 KM.

Kapital

Kapital na dan 31.12.2017. godine iznosi 41.661,00 KM, a sastoji se od:

1. Osnovni kapital (državni kapital)	5.000,00
2. Dobit iz ranijih godina	221.569,11
3. Dobit tekuće godine	41.538,00
4. Gubitak iz ranijeg perioda	-226.445,80
5. U K U P N O (1+2+3-4)	41.661,31

Dugoročna rezervisanja

Na poziciji dugoročnih rezervisanja na da 31.12.2017. godine iskazano je 20.334,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da navedeni iznos ne predstavlja po svojoj suštini dugoročna rezervisanja, nego se radi o ostatku duga po sudskoj presudi broj 96 OP 005696 16 GŽ i predstavlja kratkoročnu finansijsku obavezu.

Potrebno je na dan sačinjavanja bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze iskazati u okviru grupe 42-Kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 75.947,00 KM, a sastoje se od:

1. Primljeni avansi	1.022,00
2. Dobavljači u zemlji	29.610,00
I Obaveze iz poslovanja (1+2)	30.632,00 KM
II obaveze po osnovu plata i naknada plata (doprinos za zapošljavanje)	18.387,00 KM
III Druge obaveze (obaveze prema članovima Upravnog odbora i obustave od plata)	13.536,00 KM
IV Obaveze za PDV-e	2.935,00 KM
V Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	10.115,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV+V):	75.947,00 KM

Obaveze po osnovu plata i naknada u iznosu od 18.387,00 KM se odnose na obaveze za doprinos za zapošljavanje iz ranijih godina (od 2009. godine).

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

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 10.115,00 KM a sadrže obaveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,36 KM, porez po ugovoru o djelu u iznosu od 582,53 KM i porez na naknade članovima UO u iznosu od 5.931,82 KM koji je takođe iz ranijeg perioda.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 44.541,00 KM a odnose se na odložene prihode od donacija (grantova) Vlade Brčko distrikta, ostatak neutrošenih sredstava na dan 31.12.2017. godine.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odredbe člana 26 tačke (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", br. 22/2016), propisuju da je pravno lice dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i **najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina** ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom. Odredbe člana 27 u tački (3) propisuju da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose lica odgovorna za popis **koja sastavljaju izvještaj o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a u tački (4) da se Izvještaj o izvršenom popisu dostavlja nadležnom licu odnosno službi pravnog lica najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.**

Radi utvrđivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, direktor Preduzeća je, dana 15.11.2017. godine, donio Odluku o godišnjem popisu i obrazovanju komisija broj: 01-460/17.

Odredbama tačke 2 pomenute Odluke je propisano da će se godišnji popis izvršiti prema stanju na dan **31.12.2017. godine.**

Odredbama tačke 4 propisano je da Centralna popisna komisija ima dužnost da sastavi izvještaj o izvršenom popisu i zajedno s popisnim listama isti dostavi do 20.01.2018. godine.

Istom Odlukom je u tački 5 propisano da će u roku od 3 dana od donošenja odluke direktor preduzeća izdati Uputstvo za vršenje popisa i sprovesti druge radnje za izvršenje popisa.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen popis potraživanja i obaveza Preduzeća, što nije u skladu sa članom 26 tačka (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i tačkom 2 Odluku o godišnjem popisu i obrazovanju komisija. Popisna komisija nije sačinila cjelokupan Izvještaj o izvršenom popisu popisnih komisija, što nije u skladu sa odredbama člana 27 tački (3) pomenutog Zakona i tačkom 4 pomenute Odluke. Direktor preduzeća nije izdao Uputstvo za vršenje popisa, što nije u skladu sa tačkom 5 Odluke . Osim navedenog, rok propisan Odlukom o godišnjem popisu i obrazovanju komisija, nije usklađen sa članom 27 tačka (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je po dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog i sveobuhvatnog provođenja popisa sredstava i obaveza, te izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

6.4. OSTALI NALAZI

6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Preduzeće je u Planu nabavki za 2017. godinu broj: 01-39/17 od 07.02.2017. godine, planiralo 17 nabavki od čega 3 nabavke roba i 14 nabavki usluga. Planirano je 12 nabavki po direktnom sporazumu, 1 nabavka neprioritetnih usluga u skladu sa Aneksom II dio b) Zakona o javnim nabavkama i 4 nabavke koje se izuzimaju od primjene Zakona.

Uvidom u Plan nabavki, kao i u ranijem periodu, utvrdili smo 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, kojim su definisani pojmovi ugovora o javnoj nabavci čiji su predmet nabavka roba, nabavka usluga i nabavka radova.

Nabavka telefonskih usluga u vrijednosti od 5.900,00 KM je planirana izuzimanjem od Zakona. Članom 10 stav 1 tačka d) Zakona o javnim nabavkama je propisano da se od primjene ovog zakona izuzimaju ugovori o javnoj nabavci prirodnih i zakonskih monopola, a koji mogu uključiti nabavku vode, električne energije, gasa, toplotne energije i drugih usluga, do otvaranja relevantnog tržišta za konkurenciju. Na troškove telefonskih usluga se ne može primijeniti navedeni član, jer u pružanju telefonskih usluga ne postoji monopol, odnosno postoji više operatera.

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, a za nabavku telefonskih usluga provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama.

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, propisana je obaveza Javnog preduzeća, kao ugovornog organa, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Planom nabavki predviđena je ukupna nabavka roba i usluga u iznosu od 40.040,70 KM. Revizijom smo utvrdili da je u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, izvršena nabavka roba i usluga (gorivo, računovodstvene usluge, advokatske usluge i telekomunikacione usluge) u iznosu od 19.133,53 KM, što čini 48 % planiranih nabavki, 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.

6.4.2. Usklađenost poslovanja sa drugim Zakonima

Odredbama člana 35 stava 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:20/13) propisano je da poslodavac donosi pisanu odluku kojom zaposleniku odobrava pravo na korištenje godišnjeg odmora, utvrđuje broj dana i vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Članom 10 Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih je propisano da se trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem direktora na osnovu plana korištenja godišnjih odmora. Revizijom smo utvrdili da preduzeće nije donijelo plan korištenja godišnjih odmora i nije zaposlenima izdalo rješenja o korištenju godišnjeg odmora za 2017. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu i Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih.

Preduzeće treba donijeti plan korištenja godišnjih odmora, zaposlenima izdati rješenja o godišnjim odmorima i voditi evidenciju o iskorištenim danima godišnjeg odmora.

Članom 1 stav 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 17/16) je propisano da su javna preduzeća dužna da informacije o svojoj finansijskoj i organizacionoj strukturi učine dostupnim javnosti putem internet stranice. Preduzeće nije navedene podatke objavilo na internet stranici, što nije u skladu sa navedenim odredbama Zakonom.

Preduzeće treba postupiti u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima i podatke o finansijskoj i organizacionoj strukturi objaviti na internet stranici.

Odredbama člana 13 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima je propisano da se svi opšti akti javnog preduzeća objavljuju u Službenom glasniku Brčko

distrikta BiH. Preduzeće nije opšte akte usvojene 2016. i 2017. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (osim Statuta i Odluke o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koje su objavljene 2016. godine), što nije u skladu sa odredbama Zakona.

Potrebno je da preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Dokumenti nastali u radu preduzeća se protokolišu i potpisuju u neprimjereno dugim rokovima nakon usvajanja, ne postoji pouzdan pisan trag kada su objavljeni na oglasnoj tabli, te se ne zna kada stupaju na snagu i od kada se primjenjuju.

Revizijom smo utvrdili da preduzeće nema akt kojim se uređuje kancelarijsko poslovanje, čuvanje registraturnog materijala i arhivske građe.

Potrebno je da Preduzeće uredi oblast kancelarijskog poslovanja, postupanja sa registraturnim materijalom i arhivskom građom.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-116/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-163/18 od 15.05.2018. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.