

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-189/11

R: 06-2; 011-2/11

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	8
2. UVOD	14
3. OPĆI DIO	14
4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE	14
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
6. NALAZI I PREPORUKE	15
<i>6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>15</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje</i>	<i>16</i>
<i>6.3. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim</i>	<i>17</i>
<i>6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga</i>	<i>18</i>
<i>6.5. Popis imovine, obveza i tražbina</i>	<i>19</i>
7. KOMENTAR	20

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko

Marko Draganić, ravnatelj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća “RADIO BRČKO” d. o. o. Brčko (u daljnjem tekstu: Poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, bilance tijekova gotovine, te aneksa – dodatno računovodstveno izvješće za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima i objavljivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za

pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Poduzeće nije konkretiziralo Pravilnik o unutarnjoj organizaciji niti uspostavilo potrebne procedure za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog poslovanja Poduzeća. Poduzeće nije donijelo program sanacije akumuliranih gubitaka i gubitka iznad visine kapitala, kao ni uspostavilo sustav mjera za praćenje troškova učinaka u cilju pravodobnog otkrivanja poremećaja u poslovanju te poduzimanje mjera za održanje kontinuiteta poslovanja. Bruto plaće i naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koje su utvrđene pojedinačnim odlukama ravnatelja uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima. Finansijska izvješća Poduzeća nisu dosljedno prezentirana sukladno s odabranom bilančnom shemom, i ista ne sadrže cjelokupnu imovinu obuhvaćenu Izvješćem o popisu imovine, niti su iskazani iznosi nabavne vrijednosti stalnih sredstava usklađeni sa stanjem na popisnim listama.

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavu, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno s Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2010. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća JP "Radio Brčko" d. o. o. za 2010. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svatko iz svoje mjerodavnosti, uspostave sustav internih kontrola u dijelu donošenja potrebnih akata koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Poduzeća. Na temelju procijenjenih rizika u poslovanju, Poduzeće treba uspostaviti kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera nužnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.

Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta s važećim zakonskim propisima, te nakon toga donijeti potrebne opće akte kojim bi se uredilo poslovanje Poduzeća.

Potrebno je definirati metodologiju planiranja i kontinuiranog praćenja stupnja njegove realizacije, finansijskog poslovanja i stanja Poduzeća, zbog stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju u svrhu ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata.

Potrebno je akumulirane gubitke do visine kapitala iskazivati na poziciji kapitala, a razliku akumuliranih gubitaka iskazati na poziciji gubitak iznad visine kapitala.

Potrebno je bilancu tijekom gotovine popunjavati sukladno odabranom bilančnom shemom.

Potrebno je utvrđivanje osnovne plaće vršiti na temelju, prethodno, donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Potrebno je obračun i isplatu plaća vršiti primjenom kriterija i mjerila iz općeg akta, uz istovremen obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa.

Prilikom priznavanja i isplate ostalih naknada zaposlenicima, potrebno je dosljedno provoditi zakonske propise i opće akte Poduzeća u dijelu postojanja osnova za priznavanje naknade i kriterija za utvrđivanje njezinog iznosa.

Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi opseg ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i finansijsku vrijednost.

Potrebno je angažiranje suradnika na unapređenju prodaje promidžbenih usluga vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati način i postupci angažiranja osoba na unapređenju prodaje promidžbenih usluga Poduzeća, kao i utvrđivanja naknade za obavljene poslove.

Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na temelju prethodno izdanog naloga od ovlaštene osobe, a nakon dokumentiranja realizacije naloga i prijeđenih kilometara potrebnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo priznavanje u financijskim izvješćima.

Potrebno je bilancom stanja i popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća, a bilančne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.

Potrebno je, u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava Poduzeća, izvršiti njihovo označavanje inventurnim brojevima, te procijeniti i objaviti vrijednost imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja i unijeti je u financijska izvješća.

Potrebno je otpis tražbina od kupaca vršiti na temelju prethodno dokumentiranih poduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stupnja nenaplativosti.

Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u financijskim izvješćima.

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

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
Bilanca stanja na 31. 12. 2010. godine

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilance tekuće godine			Iznos na dan bilance prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1.	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	55.829,00	51.257,00	4.572,00	4.962,00
2.	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	8	55.829,00	51.257,00	4.572,00	4.962,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	153.460,00	17.664,00	135.796,00	160.623,00
10 do 15	I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (od 033 do 038)	32	1.369,00	0,00	1.369,00	0,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	33				
150 do 159	6. Dani predujmovi	38	1.369,00	0,00	1.369,00	0,00
	II. KRATKOROČNA TRAŽBINA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	152.091,00	17.664,00	134.427,00	160.623,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna tražbina (od 041 do 045)	40	146.416,00	17.664,00	128.752,00	157.281,00
200, dio 209	a) Kupci - povezane pravne osobe	41				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	142.166,00	17.664,00	124.502,00	153.031,00
220 do 229	d) Druge kratkoročne tražbine	45	4.250,00	0,00	4.250,00	4.250,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	3.975,00	0,00	3.975,00	1.616,00
241 do 249	b) Gotovina	57	3.975,00	0,00	3.975,00	1.616,00
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	0,00	1.700,00	1.726,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	192.395,00	0,00	192.395,00	133.419,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	401.684,00	68.921,00	332.763,00	299.004,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	401.684,00	68.921,00	332.763,00	299.004,00

Skupina računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilance tekuće godine	Iznos na dan bilance prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL (od 103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBVEZE (133+142)	132	332.743,00	294.004,00
42 do 48	II. KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	332.763,00	294.004,00
43	2. Obveze iz poslovanja (od 149 do 152)	148	58.099,00	32.106,00
431	b) Dobavljači - povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	57.511,00	32.106,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	237.310,00	218.752,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	1763,00	7.412,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	4.350,00	6.214,00
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	157	31.241,00	29.520,00
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	332.763,00	294.004,00
890 do 898	D. IZVANBILANČNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	332.763,00	294.004,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Skupina računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
I.	POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	396.218,00	383.014,00
2	Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	372.641,00	383.014,00
b)	Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	372.641,00	383.014,00
8	Ostali poslovni prihodi	215	23.577,00	0,00
II.	POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	434.787,00	435.325,00
2	Troškovi materijala	218	17.595,00	27.191,00
3	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	219	293.843,00	296.793,00
a)	Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	287.843,00	268.548,00
b)	Ostali osobni rashodi	221	6.000,00	28.245,00
4	Troškovi proizvodnih usluga	222	21.795,00	16.655,00
5	Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	3.457,00	5.425,00
a)	Troškovi amortizacije	224	3.547,00	5.425,00
6	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	94.957,00	78.826,00
7	Troškovi poreza	227	50,00	10.435,00
8	Troškovi doprinosa	228	3.500,00	0,00
C	POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	38.569,00	52.311,00
D	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
I.	FINANCIJSKI PRIHODI (od 232 do 237)	231	203,00	20,00
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	200,00	0,00
2	Prihodi od kamata	233	3,00	20,00
II.	FINANCIJSKI RASHODI	238		
2	Rashodi kamata	240	429,00	17.154,00
F	GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	38.795,00	69.445,00

	G OSTALI PRIHODI I RASHODI	246		
	I. OSTALI PRIHODI (od 247 do 256)			
10	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	7.807,00	4.505,00
	II. OSTALI RASHODI (od 258 do 267)	257		
9	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	25.761,00	9.977,00
10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.050,00	2.965,00
	GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	20.004,00	8.437,00
	RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANLIJH GODINA	292	5.176,00	0,00
	L DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		
2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	63.975,00	77.882,00
	N NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA	298		
O	Neto gubitak tekuće godine	299	63.975,00	77.882,00
	UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (299-298±316)	318	63.975,00	77.882,00
R	Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	19	19
S	Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	19	19

Bilanca tijekova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. TLJEKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 302 do 304)	301	420.310,00	471.443,00
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	393.821,00	471.443,00
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	23.577,00	0,00
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	2.912,00	0,00
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)	305	415.789,00	476.415,00
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	52.794,00	125.342,00
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	321.466,00	139.669,00
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308		203,00
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	309		996,00
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	41.529,00	210.205,00
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301 - 305)	311		
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305 - 301)	312		4.972,00
B. TLJEKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 314 do 319)	313	3,00	20,00
4. Priljevi po osnovi kamata	317	3,00	20,00
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 321 do 324)	320	2.165,00	
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	323	2.165,00	
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313 - 320)	325		20,00
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320 - 313)	326		
V. TLJEKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (od 328 do 331)	327		
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	420.313,00	471.463,00
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	417.954,00	476.415,00
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	2.359,00	0
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	0	4.952,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG RAZDOBLJA	345	1.616,00	6.568,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČ. RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	3.975,00	1.616,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODOUZEĆE „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u travnju 2011. godine.

3. OPĆI DIO

J. P. "Radio Brčko" Brčko distrikt BiH osnovano je Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Poduzeće je osnovano radi ostvarivanja prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima, radi i na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće, sukladno mogućnostima, radi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, također, bavi se i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutarnjem usustavljanju radnih mjesta i načinu rada Poduzeća, Finacijskim planom za 2010. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća za 2010. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finacijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finacijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije, a sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Do trenutka vršenja revizije Poduzeće nije poštovalo preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu donošenja potrebnih pravilnika. Poduzeće je izradilo nacрте pojedinih pravilnika, ali do obavljanja revizije nisu razmatrani na Upravnom odboru.

Za nepravilnosti u financijskom poslovanju iz prethodne godine, koje su ponovljene u 2010. godini, dane su preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Organ upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koji se, sukladno članku 24 Statuta Poduzeća sastoji od sedam članova koje imenuje gradonačelnik. Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj Javnog poduzeća, bez ograničenja ovlasti.

1.2.1. Kontrolno okruženje,

- Osobni i profesionalni integritet i etičke vrijednosti rukovodstva i zaposlenih

Načela i pravila ponašanja zaposlenika Poduzeća uređena su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o odgovornosti zaposlenika. Pravilnikom o unutarnjem usustavljanju i načinu rada Poduzeća utvrđena je unutarnja organizacija rada i usustavljanje poslova i njihova podjela po radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja. Pravilnik je usvojen 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju.

- Organizacijska struktura

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, prema Statutu Javnog poduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem usustavljanju i načinu rada, koji donosi Upravni odbor. Poduzeće je organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Organi Javnog poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Javnim poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor. Nakon provedenog natječaja 1. 9. 2010. godine izabran je i imenovan ravnatelj Poduzeća koji je preuzeo upravu nad Poduzećem od dugogodišnjeg vršitelja dužnosti ravnatelja. Radna mjesta, prema Pravilniku osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: ravnatelj i glavni urednik JP „Radio Brčko“ d. o. o., odgovorni urednik medija u JP „Radio Brčko“ d. o. o., novinari, voditelji programa, i realizatori programa – montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima.

1.2.2. Procjena rizika,

Zbog nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama Poduzeće nije dokumentiralo postojanje rizika, niti vršilo procjenu rizika aktivnosti Poduzeća.

1.2.3. Kontrolne aktivnosti (postupci),

Pravilnik o unutarnjem usustavljanju i načinu rada JP “Radio Brčko” d. o. o. utvrdio je u opisu poslova kontrolne aktivnosti koje su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i opsega kontrole, kao ni rokova i forme izvješćivanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

1.2.4. Informiranje i komunikacija

Postupci informiranja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutarnjem usustavljanju i načinu rada u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvješćivanje o poduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulirano u pogledu načina dokumentiranja, opsega i rokova.

1.2.5. Nadzor (monitoring)

Dužnost nadgledanja zakonitosti o radu i kontrole rada pojedinih zaposlenika uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem usustavljanju i načinu rada, kao kontinuirana aktivnost rukovodećih zaposlenika bez konkretiziranja oblika nadzornih aktivnosti, rokova i načina njihovog provođenja i dokumentiranja i postupanja po uočenim nepravilnostima.

Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svatko iz svoje nadležnosti, uspostave sustav internih kontrola u dijelu donošenja potrebnih akata koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Poduzeća. Na temelju procijenjenih rizika u poslovanju, Poduzeće treba uspostaviti kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera potrebnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.

6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje

Statutom Poduzeća, nije propisana obveza i nadležnost ravnatelja u postupku donošenja godišnjeg plana poslovanja. Poduzeće nema usvojenu metodologiju planiranja poslovanja, kao i praćenja njegove realizacije i izvješćivanja o stupnju ostvarenja.

Financijski plan Poduzeća sastavljen je u formi pregleda prihoda i rashoda po prirodnim vrstama.

Godišnjim planom poslovanja za 2010. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu 444.800,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 437.650,45 KM i bruto dobit u iznosu 7.149,55 KM.

Poduzeće je u 2010. godini iskazalo prihode u iznosu 404.227,98 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na nekomercijalne prihode od Vlade Distrikta (12x22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga

102.640,61 KM, prihodi od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za zapošljavanje vježbenika 23.577,27 KM i ostali prihodi 8.010,10 KM.

Revizijom je utvrđeno značajno odstupanje planiranih od ostvarenih veličina, osobito u dijelu prihoda od izvršenih usluga, bruto plaća i naknada i naknada za autorske honorare, dok troškovi naknada članovima Upravnog odbora (4.000,00 KM) i otpis tražbina od kupaca (17.663,49 KM) uopće nisu obuhvaćeni finansijskim planom.

U uvjetima ostvarenja plana ukupnih prihoda u iznosu 90,88%, prihodi od izvršenih usluga ostvareni su 68,42%, troškovi bruto zarada ostvareni su 108%, troškovi autorskih honorara ostvareni su 113% u odnosu na plan, što ukazuje na nerealno planiranje i odsustvo kontinuiranog praćenja realizacije postavljenih ciljeva i finansijskih rezultata Poduzeća.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Poduzeće je iskazalo gubitak u poslovanju za 2010. godinu u iznosu od 63.975,00 KM.

U bilanci stanja na poziciji gubitka iznad visine kapitala Poduzeće je iskazalo iznos 197.395,00 KM. Revizijom je utvrđeno da gubitak iznad visine kapitala iznosi 192.395,00 KM, a isti je nepravilno uvećan za gubitak do visine kapitala u iznosu 5.000,00 KM, koji je trebao biti iskazan na poziciji kapitala kao odbitna stavka.

Bilanca tijekom gotovine ne sadrži usporedne podatke iz prethodne godine, propisane odabranom bilančnom shemom.

Uzimajući u obzir višegodišnje negativno poslovanje, akumuliranje gubitaka i pojavu gubitka iznad visine kapitala, bez pokretanja i poduzimanja potrebnih mjera na sanaciji finansijskog poslovanja smatramo da finansijski položaj Poduzeća dovodi u pitanje nastavak i održavanje kontinuiteta poslovanja.

Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta s važećim zakonskim propisima, te nakon toga donijeti potrebne opće akte kojim bi se uredilo poslovanje Poduzeća.

Potrebno je definirati metodologiju planiranja i kontinuiranog praćenja stupnja njegove realizacije, finansijskog poslovanja i stanja Poduzeća, zbog stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju u cilju ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata.

Potrebno je akumulirane gubitke do visine kapitala iskazivati na poziciji kapitala, a razliku akumuliranih gubitaka iskazati na poziciji gubitak iznad visine kapitala.

Potrebno je bilancu tijekom gotovine popunjavati sukladno s odabranom bilančnom shemom.

6.3. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim u 2010. godini ostvarene su u iznosu 308.742,71 KM.

Pravilnikom o unutarnjem usustavljanju i načinu rada Poduzeća (članak 16) propisano je da će Upravni odbor na prijedlog ravnatelja donijeti odluku o visini plaće za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stupanj stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obveza. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno u tijeku godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom važećih ugovora o radu utvrđeno je da je iznos osnovne plaće utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrjednovali stupanj stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Zbog gubitaka u poslovanju Poduzeće obračunava i isplaćuje 80% ugovorene startne plaće.

Revizijom isplata plaća utvrđeno je da prilikom isplata neto plaća nisu isplaćivani obračunati doprinosi na plaće, čime je zaposlenicima uskraćeno pravo na obvezno osiguranje (mirovinsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti), što je suprotno članku 35 stavku 1 točka b Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Na ime toplog obroka poduzeće je ukupno u 2010. godinu isplatilo 21.000,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku. Na isplaćeni iznos su obračunati, ali nisu isplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Odlukom ravnatelja broj 01.269/10 od 28. 12. 2010. godine na ime stimulacije svim zaposlenicima odobreno je i isplaćeno neto 100,00 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 1.800,00 KM. Istog dana, odlukom ravnatelja broj 01,-270/10, na ime dodatne novčane stimulacije za 7 suradnika je odobreno i isplaćeno 800,00 KM neto (5 suradnika po 100,00 KM i 2 suradnika po 50,00 KM).

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uvjeta napomenutih u obrazloženju, kao ni uplate pripadajućih poreza i doprinosa.

Potrebno je utvrđivanje osnovne plaće vršiti na temelju, prethodno, donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Potrebno je obračun i isplatu plaća vršiti primjenom kriterija i mjerila iz općeg akta, uz istovremen obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa.

Prilikom priznavanja i isplate ostalih naknada zaposlenicima, potrebno je dosljedno provoditi zakonske propise i opće akte Poduzeća u dijelu postojanja osnove za priznavanje naknade i kriterija za utvrđivanje njezinog iznosa.

6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga

U 2010. godini Poduzeće je ostvarilo troškove materijala, energije i usluga u iznosu 108.749,00 KM, od čega se na naknade za autorske honorare i ugovore o djelu odnosi 42.391,65 KM, pristojbe i servisne usluge drugih operatera (RAK, FENA, SRNA, PINK...) 19.619,45 KM, troškove energije 17.595,47 KM, usluge tekućeg održavanja 16.395,36 KM, i ostale usluge 12.747,07 KM.

Revizijom autorskih ugovora utvrđeno je da su isti zaključeni u 2009. godini bez ugovorenog roka na koji se odnose. Ugovorima je utvrđena paušalna naknada od 600,00 KM mjesečno za autorska djela uz mogućnost dodatnih 100,00 KM u slučaju angažiranja autora na neposrednoj realizaciji programskih sadržaja (emisije uživo ili vođenje kontakt programa). Ugovorom nije utvrđen opseg autorskih djela za koje se ugovara naknada, niti metodologija njezinog utvrđivanja, nego se angažiranje vrši na temelju zahtjeva urednika i ravnatelja.

Uvidom u isplate ostalih usluga - provizije za koje je isplaćeno 3405,42 KM, utvrđeno je da se odnose na naknade (ujednačavanja) za vanjske suradnike u marketingu u postotku od 25% u odnosu na ukupno dogovoreni iznos za reklamiranje u radio programu. Isplate su izvršene na temelju Odluke broj 02/06 od 4. 1. 2006. godine donesene od strane v. d. ravnatelja bez postojanja općeg akta Poduzeća koji regulira te aktivnosti.

Naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe ostvarene su u iznosu 6.329,83 KM. Revizijom isplata utvrđeno je da se iste odnose na račune za gorivo izdate na Poduzeće uz evidentirane registarske oznake automobila, bez postojanja naloga za službeno putovanje s odobrenom vrstom prijevoza, obračuna prijeđenih kilometara i izvješća o izvršenju posla, kojim bi se dokumentirala osnovanost njihovog priznavanja.

Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi opseg ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i financijsku vrijednost.

Potrebno je angažiranje suradnika na unapređenju prodaje promidžbenih usluga vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati način i postupci angažiranja osoba na unapređenju prodaje promidžbenih usluga Poduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.

Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na temelju prethodno izdanog naloga od ovlaštene osobe, a nakon dokumentiranja realizacije naloga i prijeđenih kilometara potrebnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo priznavanje u financijskim izvješćima.

6.5. Popis imovine, obveza i tražbina

Godišnji popis izvršen je na temelju Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Poduzeće, te obveza i tražbina broj 01.-248/10 od 6. 12. 2010. godine.

U popisnim listama, iskazana je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 45.447,60 KM, a u bilanci stanja iskazana je vrijednost 55.829,49 KM. Od uočene razlike, 2.210,15 KM se odnosi na nepopisani sitni inventar koji se vodi na poziciji stalnih sredstava, dok iznos od 8.171,74 KM predstavlja pogrešno iskazivanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava, zbog uključivanja ispravka vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava.

Uvidom u izvješća popisnih povjerenstava utvrđeno je da popis stalnih sredstava u izvješću ne odgovara popisnim listama, zbog većeg broja stalnih sredstava koji su u posjedu Poduzeća, a koja nisu obuhvaćena popisnim listama. Povjerenstvo je u izvješću konstatiralo nemogućnost određivanja vrijednosti tih sredstava. Poduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih brojeva u cilju lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih osoba i zaštite imovine od otuđenja.

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu 142.165,87 KM od čega je izvršen ispravak na ime sumnjivih i spornih tražbina u iznosu od 17.663,49 KM. Izuzev navedenog iznosa Poduzeće je izravno na teret rashoda 2010. godine izvršilo otpis tražbina u iznosu 4.228,65 KM, bez detaljnog obrazloženja i dokumentiranja poduzetih mjera za njihovu naplatu.

Poduzeće nije vršilo konfirmaciju stanja tražbina od kupaca, tako da se nismo uvjerali u realnost naplativosti iskazanog iznosa.

Potrebno je bilancom stanja i popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća, a bilančne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.

Potrebno je, u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava Poduzeća, izvršiti njihovo označavanje inventurnim brojevima, te procijeniti i objaviti vrijednost imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja i unijeti je u finansijska izvješća.

Potrebno je otpis tražbina od kupaca vršiti na temelju prethodno dokumentiranih poduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stupnja nenaplativosti.

Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u finansijskim izvješćima.

7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2010. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Poduzeće, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, smatramo da ono nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačno izvješće.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl.oec.

Amra Ilić, dipl.oec.