

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



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



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

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

R: 06-06; 010-06/14

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine
Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Brčko, lipnja 2014. godine

K A Z A L O

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	13
3. OPĆI DIO	13
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	13
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	13
6. NALAZI I PREPORUKE.....	14
<i>6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>14</i>
<i>6.2. Planiranje i izvješćivanje</i>	<i>15</i>
<i>6.3. Prihodi.....</i>	<i>15</i>
6.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim	15
6.5. Izdatci za nabavu profesionalne digitalne opreme	16
6.6. Troškovi goriva	17
6.7. Tražbine od kupaca	17
6.8. Kapital	17
7. KOMENTAR.....	18

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



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



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

Javno 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 distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. 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 finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji 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 finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 40/08) i Međunarodnim standardima revizije vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska 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 finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Javno poduzeće nije donijelo potrebne opće akte nužne za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog financijskog poslovanja Javnog poduzeća (točka 6.1. Nacrta izvješća).*
- 2. Javno poduzeće nabavilo je digitalnu studijsku opremu, u vrijednosti od 40.780,40 KM, a da prilikom preuzimanja isporučene navedene opreme nije osiguralo kvalitativan i kvantitativan prijam (točka 6.5. Nacrta izvješća).*
- 3. Javno poduzeće nije, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina od kupaca, te su ista u financijskim izvješćima, na dan 31. 12. 2013. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 96.944,67 KM, a time su podcijenjeni i rashodi izvješćujućeg razdoblja što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja (točka 6.7. Nacrta izvješća).*

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavku, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2013. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 2013. 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 2013. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti opće akte koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Javnog poduzeća, te na temelju istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provedbe pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem pravodobnog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata, kao i pravodobnog poduzimanja efikasnih mjera nužnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji finansijska izvješća sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je, doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske isplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Potrebno je ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću vršiti na temelju, prethodno donesenog općeg akta, sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spremljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.

Potrebno je osigurati, kvalitativnu i kvantitativnu kontrolu preuzimanja isporučene opreme (roba ili usluga) sukladno odredbama Ugovora.

Potrebno je, prilikom nabava roba i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je voditi evidencije o prijeđenim kilometrima, kako bi se osigurao točan obračun i isplata naknada za prijevozne troškove sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Javnog poduzeća.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate tražbina u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2013. godine**

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

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2012. godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva 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	299.044,00	334.268,00
42 do 48	II. KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	334.268,00
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)	148	55.356,00	87.974,00
430	a) Priljubljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149	702,00	702,00
431	b) Dobavljači–povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	54.654,00	87.272,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	215.928,00	216.119,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	14.401,00	21.442,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	8.378,00	3.162,00
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	157	5.571,00	5.571,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	4.981,00	-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	299.044,00	334.268,00
890 do 898	D. IZVANBILANČNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	299.044,00	334.268,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	480.384,00	389.683,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	107.564,00	389.683,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	107.564,00	389.683,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	372.820,00	0,00
	POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	411.914,00	382.570,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.009	18.002
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda 3 (220+221)	219	316.237,00	278.491,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	273.610,00	255.404,00
522-9	b) Ostali osobni rashodi	221	42.627,00	23.087,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	25.251,00	18.937,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	10.941,00	2.016,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	10.941,00	2.016,00
554	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	39.752,00	61.483,00
555	7 Troškovi poreza	227	1.724,00	3.641,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	0,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	68.470,00	7.113,00
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	17,00	1,00
	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	0,00	0,00
661	2 Prihodi od kamata	233	17,00	1,00
56	II. FINANCIJSKI RASHODI	238	104,00	2.080,00
561	2 Rashodi kamata	240	104,00	2.080,00
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	68.383,00	5.034,00
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	0,00

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

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina 2013.	Prethodna godina 2012.
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	499.877,00	409.313,00
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	499.877,00	409.313,00
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	370.000,00	0,00
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	2.092,00	0,00
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	459.579,00	386.754,00
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dati predujmovi	306	97.855,00	83.700,00
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	280.127,00	265.069,00
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	0,00	1.949,00
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	0,00	1.055,00
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	81.597,00	34.981,00
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	-
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	-
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	17,00	1,00
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
4. Priljevi po osnovi kamata	317	17,00	1,00
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	63.117,00	861,00
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	323	63.117,00	861,00
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	860,00
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA	327		
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	499.894,00	409.314,00
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	522.696,00	387.615,00
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	0,00	21.699,00
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	22.802,00	0,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	23.990,00	2.291,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	1.188,00	23.990,00

Izvješće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2013. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovi financ. Sreds.	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka pogrešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
6.	Nerealiz. dobitci/gubitci po osn. financ. sreds.						
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti					5.204,00	
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
10.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha						
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
12.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
14.	Učinci ispravka pogrešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava						
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u Valuti						
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
21.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					79.081,00	79.081,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
23.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODUZEĆE „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA 2013. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća za „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno 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 svibnju 2013. 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 TV prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima poduzeće će raditi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće, sukladno mogućnostima, radi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, a također se bavi i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Poduzeća, finacijskim planom za 2013. godinu, predviđen je 21 zaposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća za 2013. 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 važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru 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. Sustavom uzorkovanja smo ispitali 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 finacijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u finacijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finacijskih izvješća Javnog poduzeća u 2012. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Javno poduzeće je donijelo Akcijski plan, broj: 01-127/13 od 16. 7. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2012. godinu.

Do dovršetka revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da Javno poduzeće **nije postupilo** po preporukama revizora za 2012. godinu koje se odnose na sljedeće:

- Nije donesen akt kojim bi bila definirana metodologija planiranja, odnosno izrada godišnjeg plana rada i financijskog plana.
- Nije donesen opći akt koji bi regulirao ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću, te kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.
- Obračun bruto plaća, dodataka i naknada vršen je bez donesenog općeg akta, kojim bi bila utvrđena polazna osnova za obračun, vrjednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima, te kriteriji i način stimulacije zaposlenika za unapređenje prodaje u okviru obračuna plata.
- Nije usklađen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslova i radnih zadataka, koji je donesen 19.11.2001. godine.
- Nije donesen Pravilnik o internim kontrolama.
- Nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju blagajne.
- Nije izvršena procjena izvjesnosti naplate sumnjivih tražbina, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvješćivanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javnog poduzeća.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, sukladno Statutu Javnog poduzeća, utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada, koju donosi Upravni odbor. Navedeni važeći Pravilnik, koji čini osnovni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola, usvojen je 19.11.2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju. Radna mjesta, prema navedenom 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 i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga.

Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog poduzeća su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i opsega kontrole, kao ni rokova i forme izvješćivanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

Javno poduzeće nema usvojen Pravilnik o internim kontrolama kojim bi bili uređeni upravljački kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija i nadgledanja, postupci procjene rizika sa stupnjevima rizika za procese rada, kao ni aktivnosti na sprječavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminiranja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Javnog poduzeća.

Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama, a nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2013. godinu, uočeni su sljedeći propusti i nepravilnosti:

- prilikom obračuna i isplate mjesečnih plaća, nisu uplaćivani doprinosi za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH, kako je to predviđeno odredbama članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (točka 6.4. Nacrta Izvješća),
- ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću, nije vršeno na temelju prethodno donesenog općeg akta, koji bi bio sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila

vrednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza (točka 6.4. Nacrta izvješća),

- Javno poduzeće, prilikom preuzimanja isporučene digitalne studijske opreme, u vrijednosti od **40.780,40 KM**, nije osiguralo kvalitativan i kvantitativan prijam (točka 6.5. Nacrta Izvješća),
- nije vršena stalna procjena izvjesnosti naplate tražbine, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, kako to zahtijeva MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća (točka 6.7. Nacrta izvješća),
- nije utvrđen način pokrića akumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (točka 6.8. Nacrta izvješća).

Potrebno je donijeti opće akte koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Javnog poduzeća, te na temelju istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provedbe pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem pravodobnog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata, kao i pravodobnog poduzimanja efikasnih mjera nužnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

6.2. Planiranje i izvješćivanje

Ravnatelj Javnog poduzeća sastavio je prijedlog Plana poslovanja za 2013. godinu broj: 01-57/12, planirani ukupni prihodi iznose 495.000,00 KM, ukupni rashodi 440.000,00 KM i bruto dobit 55.000,00 KM. Sukladno članku 27 Statuta Javnog poduzeća Upravni odbor, dana 28. 3. 2013. godine, usvojio je navedeni prijedlog Plana poslovanja.

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

Revizijom smo utvrdili, da Upravni odbor nije usvojio finansijska izvješća što je suprotno odredbama članka 27 točka h) Statuta Javnog poduzeća, te stoga iste ne možemo potvrditi.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji finansijska izvješća sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća.

6.3. Prihodi

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

Struktura navedenih ukupnih prihoda je slijedeća:

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

6.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim

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

Potrebno je, doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske isplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog 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-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno tijekom godine, povećati ili smanjiti do 20 %.

Revizijom važećih ugovora o radu, kao što je konstatirano i u prethodnim revizijama, utvrđeno je da je iznos osnovne plaće utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrednovali stepen stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Mjesečni obračuni i isplate plaća i naknada, vršeni su na temelju odluke ravnatelja Poduzeća. Na temelju tih odluka poduzeće obračunava i isplaćuje 80 % ugovorene startne plaće uz pojedinačno utvrđivanje dodataka na plaću. Ukupno obračunate i isplaćene neto plaće u 2013. godini iznose **127.740,00 KM**.

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

Revizijom smo utvrdili da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uvjeta napomenutih u obrazloženju.

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

Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.

6.5. Izdatci za nabavu profesionalne digitalne opreme

Na temelju Odluke o dodjeli ugovora, broj: 01-125/13 od 2. 7. 2013. godine, nakon provedenog konkurentskog postupka bez objave obavijesti, dana 19. 8. 2013. godine potpisan je Ugovor, broj: 01-146/13, s najpovoljnijim dobavljačem za nabavu profesionalne digitalne studijske opreme, u iznosu od **40.780,40 KM**. Uvidom u priloženu dokumentaciju, revizijom smo utvrdili da dobavljač Javnom poduzeću (kao kupcu) nije dostavio potvrdu o kvaliteti opreme, što je suprotno odredbama članka 3 navedenog Ugovora. Pored navedenog uočili smo, da prilikom isporuke opreme nije sastavljen ni zapisnik o primopredaji, što je također suprotno odredbama članka 4 navedenog Ugovora.

Potrebno je osigurati, kvalitativnu i kvantitativnu kontrolu preuzimanja isporučene opreme (roba ili usluga) sukladno odredbama Ugovora.

6.6. Troškovi goriva

Troškovi goriva u revidiranom razdoblju iznosili su **2.027,00 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo, da je Javno poduzeće vršilo nabavu goriva za motorna vozila, a da pri tome nije proveden postupak javne nabave. Javno poduzeće je bilo u obvezi da provede postupak javne nabave, sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

Navedeno gorivo utrošeno je na način, da su zaposlenici Javnog poduzeća koristili gorivo za vlastite automobile, a u svrhu obavljanja redovitih dužnosti. U postupku prerevizije utvrdili smo, da ne postoje evidencije o prijeđenim kilometrima koji su osnova za točan obračun i isplatu visine naknade navedenih troškova (20 % od cijene 1 litre benzina Super 95 za **svaki prijeđeni kilometar**). Navedena nepravilnost je suprotna odredbama članka 19 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, prilikom nabava roba i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je voditi evidencije o prijeđenim kilometrima, kako bi se osigurao točan obračun i isplata naknada za prijevozne troškove sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Javnog poduzeća.

6.7. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca za izravno pružene usluge, na dan **31. 12. 2013.** godine, u financijskim izvješćima iskazane su u iznosu od **158.959,00 KM**. Javno poduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), sa stanjem na dan 30. 11. 2013. godine, sa ciljem usuglašavanja tražbina.

Javno poduzeće je dobilo povratne informacije (ovjerene IOS-e) od 81,2 % kupaca. Uvidom u vraćene i ovjerene IOS-e, u postupku revizije utvrdili smo, da kupci osporavaju svoje obveze prema Javnom poduzeću u iznosu od **96.944,67 KM**, od navedenog osporenog iznosa odjela Vlade Brčko distrikta BiH, osporavaju **84.951,41 KM**. Navedeno nas upućuje na zaključak, da Javno poduzeće nije vršilo stalnu procjenu izvjesnosti naplate svojih tražbina, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća, kako to zahtijeva MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća. Također, zaključujemo da su tražbine, iskazane u financijskim izvješćima precijenjene najmanje za iznos osporenih tražbina, a time su podcijenjeni i rashodi izvješćujućeg razdoblja što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja Javnog poduzeća.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate tražbine u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

6.8. Kapital

Osnovni upisani kapital Javnog poduzeća iznosi **5.000,00 KM**, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u financijskim izvješćima, na dan **31. 12. 2013.** godine, iskazan je u iznosu od **55.975,00 KM**. Revizijom smo ustanovili da su tekuće obveze Javnog poduzeća, koje na dan **31. 12. 2013.** godine iznose **299.044,00 KM**, veće za iznos od **121.674,00 KM** u odnosu na tekuća sredstva. Također ukupne obveze, na navedeni dan, veće su u odnosu na ukupnu imovinu za iznos od **55.975,00 KM**, odnosno za gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

7. Komentar

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

U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nije se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća, te stoga isto postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.