

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine
Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko

Brčko, lipanj 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
2. UVOD.....	15
3. OPĆI DIO.....	15
4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	17
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	17
6.2. Planiranje i izvještavanje	17
6.3. Prihodi i rashodi	18
6.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim	19
6.5. Tražbine od kupaca.....	20
6.6. Kapital.....	21
7. KOMENTAR.....	21

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



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



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

Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko
g-din Marko Draganić, ravnatelj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. 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 procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. 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 FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, 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 financijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Poduzeće je, tijekom 2014. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog tijela, odnosno mandat dijelu Upravnog odbora i ravnatelju je istekao. Zbog navedenog nisu usvojeni plan rada, izvješće o radu, financijska izvješća, te potrebni opći akti nužni za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog financijskog poslovanja.***
- 2. Poduzeće nije, vršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su one i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2014. godine, precijenjene najmanje u iznosu od 116.185,70 KM, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća (točka 6.5.).***
- 3. Ukupne obveze premašuju ukupnu imovinu Poduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Poduzeća (točka 6.6.)***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u stavku 2, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2014. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 2014. godine, zbog navoda u kvalifikacijama (1., 2. i 3), u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Radio Brčkog za 2014. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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

Poduzeće mora poduzeti aktivnosti na imenovanju Upravnog odbora i ravnatelja Poduzeća, te nakon uspostavljanja rukovodeće i upravljačke funkcije, pristupiti izradi potrebnih akata.

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

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

Poduzeće treba, postupati sukladno odredbama Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja finansijskih izvješća od strane Upravnog odbora.

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 doprinos za zapošljavanje uplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

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

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

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina.

Potrebno je, u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, sukladno rezultatima procjene, priznati rashode po osnovi otpisa tražbina.

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

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na 31. 12. 2014. godine

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

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2013. godine	Iznos na dan 31.12.2014. godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBVEZE (133+142)	132	299.044,00	311.776,00
42 do 48	II. KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	311.776,00
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)	148	55.356,00	41.649,00
430	a) Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149	702,00	1.077,00
431	b) Dobavljači - povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	54.654,00	40.572,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	215.928,00	240.651,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	14.401,00	13.570,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	8.378,00	3.257,00
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	157	5.571,00	9.480,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	4.981,00	3.169,00-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	299.044,00	
890 do 898	D. IZVANBILANČNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	299.044,00	311.776,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

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

67		OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	101,00	4.020,00
675	6.	Dobitci po osnovi prodaje materijala	252	0,00	-
679	10.	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	101,00	4.020,00
57	II	OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	2.053,00	1.461,00
570	1.	Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	657,00
578	9	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	1,00	1.461,00
	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.395,00	-
		DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0,00	2.559,00
		GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	1.952,00	-
59		RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	
		DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	79.081,00	
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
		NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA			
		Neto dobitak tekuće godine	298	79.081,00	
		Neto gubitak tekuće godine	299		
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	493.152,00	361.839,00
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	414.071,00	390.891,00
		Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada	323	19,5	21
		Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja koncem mjeseca	324	21	21

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

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

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

I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	499.894,00	377.025,00
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	522.696,00	374.919,00
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	0,00	
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	22.802,00	-
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	23.990,00	1.188,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	1.188,00	3.294,00

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2014. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealiz. dobitci/gubitci po osnovi fina. 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. 2013. godine	5.000,00				- 140.056,00	-135.056,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka pogrešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2013. godine	5.000,00					
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
6.	Nerealiz. dobitci/gubitci po osn. fina. sreds.						
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
10.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					29.052,00	29.052,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
12.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00					-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim						

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

	politikama						
14.	Učinci ispravka pogrešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine	5.000,00					
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava						
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
21.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					60.975,00	55.975,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
23.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	5.000,00				-90.027,00	-85.027,00

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA 2014. GODINU**

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan 31. 12. 2014. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano 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 radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. 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, predviđen je 21 zaposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća za 2014. 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 sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finacijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom 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 finansijskih izvješća Radio Brčkog u 2013. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke.

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

- Nisu doneseni opći akti koji bi obuhvatili cjelokupno poslovanje, te na temelju istih izvršena procjena rizika u poslovanju, definiranje kontrolnih 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 učinkovitih mjera nužnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.
- Doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske nisu plaćani prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.
- Ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću nije vršeno 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.
- Obračun i isplata bruto plaća, dodataka i naknada nije vršeno na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.
- Nije, vršena permanentnu procjenu izvjesnosti naplate tražbina kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća, u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća,
- Nije utvrđen način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

Poduzeće nije donijelo program mjera o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2013. godinu, odnosno nije postupilo po odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i 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 Poduzeća.

U listopadu 2013. godine istekao je mandat za tri člana Upravnog odbora, te je isti 2014. godine bio nepotpun, što je imalo za posljedicu da nije usvojen: Plan rada za 2014. godinu, Izvješće o radu za 2014. godinu, financijska izvješća za 2014. godinu, kao ni akti koje je trebalo donijeti tijekom 2014. godine. Također, u kolovozu 2014. godine istekao je i mandat ravnatelju Poduzeća. S obzirom da nije izvršeno imenovanje tri člana Upravnog odbora, nije bilo moguće ni provesti proceduru izbora ravnatelja.

Napominjemo da osnivač nije produljio mandat ravnatelju i Upravnom odboru. Zbog svega navedenog, nisu doneseni, odnosno izmijenjeni, opći akti kojima je obuhvaćeno cjelokupno poslovanje Poduzeća (pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o plaćama i naknada, pravilnik o internim kontrolama, pravilnik o korištenju blagajne i drugi).

Na temelju iznesenog, zaključujemo da je Poduzeće, tijekom 2014. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog tijela, što je imalo za posljedicu nefunkcioniranje internih kontrola i nemogućnost provedbe preporuka danih u Izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2013. godinu. Također, napominjemo da nije izvršena procjena rizika u poslovanju, definiranje kontrolnih aktivnosti, preciziranje načina, opsega i rokova provedbe pojedinih kontrolnih aktivnosti, dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem pravodobnog otkrivanja i poduzimanja efikasnih mjera nužnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Poduzeće mora poduzeti aktivnosti na imenovanju Upravnog odbora i ravnatelja Poduzeća, te nakon uspostavljanja rukovodeće i upravljačke funkcije, pristupiti izradi potrebnih akata.

6.2. *Planiranje i izvješćivanje*

Ravnatelj Poduzeća sastavio je, 5. 6. 2014. godine, prijedlog Plana poslovanja za 2014. godinu broj: 01-120/14. Plan poslovanja za 2014. godinu je, dakle, sastavljen tek polovicom godine. Planirani ukupni prihodi su 421.000,00 KM, a ukupni rashodi 418.023,20 KM. Člankom 27 stavkom 1 točkom c) Statuta Radio Brčkog je propisano da Upravni odbor usvaja Plan rada. S obzirom da je istekao mandat Upravnom odboru, Plan rada i nije usvojen, već je ostao kao prijedlog ravnatelja.

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

6.3. Prihodi i rashodi

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za 2014. godinu, iskazalo prihode u iznosu 361.839,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	274.500,00
2. prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu (pružanja usluga)	80.001,00
3. ostali poslovni prihodi	3.315,00
a) Poslovni prihodi (1+2+3)	357.816,00
b) Financijski prihodi (prihodi od kamata)	3,00
c) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza i ostali izvanredni prihodi)	4.020,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	361.839,00

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

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće propustilo iskazati rashode u iznosu od 116.185,70 KM, po osnovi otpisa sumnjivih i spornih tražbina. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 6.5.

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

S obzirom da Upravni odbor nije funkcionirao u punom sastavu, napominjemo da financijska izvješća nisu usvojena od strane Upravnog odbora, što je nije sukladno odredbama članka 27 točke h) Statuta.

Poduzeće treba postupati sukladno odredbama Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja financijskih izvješća od strane Upravnog odbora.

6.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim

Poduzeće je u 2014. godini obračunalo i ukalkuliralo bruto plaće i naknade u iznosu od 258.567,00 KM. Od navedenog iznosa, na neto plaće odnosi se 129.656,21,00 KM, a na poreze i doprinose 96.412,95 KM. Uvidom u analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da su obračunate neto plaće isplaćene, a da pri tome nije plaćen doprinos za doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 12.971,94 KM i PIO Republike Srpske u iznosu od 11.991,78,00 KM. Navedeno nije sukladno sa odredbama članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske. Obveza za doprinos za zapošljavanje, u iznosu od 1.270,43 KM, također, nisu uplaćene, a što nije sukladno odredbama članka 23 Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, kojim je propisan obavezan udio poslodavaca u osiguravanju sredstva za ostvarivanje prava po osnovi nezaposlenosti.

Napominjemo da su ukupne obveze za poreze i doprinose, tekućeg i ranijih razdoblja, na dan 31. 12. 2014. godine iskazane u iznosu od 240.526,06 KM.

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

Potrebno je doprinos za zapošljavanje uplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada (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 %.

U članku 11 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika broj: 01-UO/13 je regulirano, da je osnova za obračun naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, mjesečna plaća koju bi radnik ostvario da je radio. Odredbama članka 11 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/02, 7/02, 19/07, 2/08 i 34/08) regulirano je, da se naknada plaće obračunava od osnovice plaće koju čini prosječno isplaćena plaća osiguranika za broj sati redovitog rada bez dodatka u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj privremene nesposobnosti za rad. Spomenute odredbe Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika, nisu sukladne odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Mjesečni obračuni i isplate plaća i naknada, vršeni su na temelju odluke ravnatelja. Nismo se uvjerali da postoje pouzdani elementi na temelju kojih se vrši obračun plaća (evidencije o nazočnosti na poslu, šihterice i dr.) Također, revizijom smo utvrdili da ima slučajeva da je sa zaposlenikom sastavljen ugovor o zapošljavanju na poziciju koja nije utvrđena Pravilnikom o plaćama, te za istu nije utvrđena osnovna plaća, što nije sukladno s odredbama članka 3 Pravilnika.

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

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

6.5. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca za izravno pružene usluge, na dan 31. 12. 2014. godine, u financijskim izvješćima iskazane su u iznosu od 160.621,00 KM. Poduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), s ciljem usuglašavanja tražbina.

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

Struktura tražbina prema ročnosti je sljedeća:

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

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

Poduzeće nije vršilo procjenu izvjesnosti naplate svojih tražbina, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća, kako to zahtijeva MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća. Tražbine iskazane u financijskim izvješćima precijenjene su u iznosu od 116.185,70 KM osporenih tražbina, odnosno tražbina iz ranijeg razdoblja, a time su podcijenjeni rashodi i rezultat izvješćujućeg razdoblja.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina.

Potrebno je, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, sukladno rezultatima procjene, priznati rashode po osnovi otpisa tražbina.

6.6. Kapital

Osnovni upisani kapital Radio Brčkog iznosi 5.000,00 KM, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvješćima, na dan 31. 12. 2014. godine, iskazan je u iznosu od 85.027,00 KM.

S obzirom da ukupne iskazane obveze premašuju ukupnu iskazanu imovinu za 85.027,00 KM, te da su po našem mišljenju, tražbine sporne (precijenjene) najmanje za iznos 116.185,70 KM, smatramo da je stalnost poslovanja ugrožena.

Odredbama članka 21 Statuta propisano je utvrđivanja načina pokrića gubitka. Poduzeće nije, ni 2014. godine, utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine kapitala, što nije sukladno odredbama Statuta.

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

7. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se nije očitovalo, te ovo izvješće ostaje konačno.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl.oec

Čaušević Began, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.