

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-124/19
R: 08-01; 010-01/19

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2018. godine

Brčko, travanj 2019. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
2. UVOD.....	18
3. OPĆI DIO.....	18
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	19
6. NALAZI I PREPORUKE	21
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	21
6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja.....	22
6.3. Finacijsko izvješćivanje.....	22
6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti.....	22
6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine.....	27
6.4. OSTALI NALAZI	30
6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	30
6.4.2. Usklađenost poslovanja s drugim zakonima.....	30
7. KOMENTAR.....	31

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



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



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

MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA
„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na ruke ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

1. Poduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su iste kao i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2018. godine, precijenjene za iznos sumnjivih i nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena - točka 37 Okvira MSFI.

Iako je u Računovodstvenim zabilješkama uz financijska izvješća za 2018. godinu, Poduzeće navelo "da se procjena mogućnosti naplate tražbina provodi najkasnije na dan bilance, da se tražbine svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravka vrijednosti, a na teret rashoda razdoblja i da se tražbine koje se ne naplate u roku od dvanaest mjeseci prikazuju kao sumnjive, Poduzeće nije adekvatno evidentiralo sumnjive i sporne tražbine. Na poziciji „Ispravak vrijednosti tražbina“ su evidentirane tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu. (Točka 6.3.2. Izvješća).

2. Poduzeće nije preispitalo osnovanost Drugih kratkoročnih tražbina iskazanih u iznosu od 6.721,00 KM, koje se odnose na tražbine koje su nastale u 2010. godini i sukladno procjeni nije izvršilo adekvatna knjiženja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u točkama 1 i 2, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- 1. Poduzeće je, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez postojanja pouzdane dokumentacije koja je služila kao osnova za evidentiranje troškova goriva, što nije sukladno članku 16 stavku 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od Poduzeća.**
- 2. Odlukom Upravnog odbora utvrđena je visina naknade za dopredsjednika Upravnog odbora, uvećana za 10 % u odnosu na ostale članove, što nije sukladno članku 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.**

3. Poduzeće je, zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno sastavljanja tenderske dokumentaciju koja se poziva na određene robne marke, prouzrokovalo poništenje postupka javne nabave.
4. Poduzeće nije, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršilo usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima Poduzeća za 2018. godinu, izuzev za učinke navoda u točkama 1, 2, 3 i 4, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2018. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

Potrebno je klasifikaciju prihoda i nominaciju konta vršiti sukladno njihovoj suštini i kontnom okviru.

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

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća i Okviru MSFI, radi realnog bilanciranja i fer presentacije finansijskih izvješća.

Potrebno je da Poduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvrši adekvatna knjiženja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

Potrebno je da Plan poslovanja Poduzeća odražava planirane aktivnosti Poduzeća i s tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.

Potrebno je, u slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe, donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

Potrebno je naknadu za rad članovima Upravnog odbora uskladiti sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu visine naknade članova Upravnog odbora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobne izrade Elaborata (Izvješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

Potrebno je da Poduzeće, radi racionalizacije i smanjenja nepotrebnih troškova, sastavlja tendersku dokumentaciju sukladno članku 54 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	628.298	602.275
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	90.678	91.816
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		208	89.834	91.816
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	844	
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	537.620	510.459
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	543.087	520.309
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	3.590	6.410
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)		217	484.647	449.772
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	428.926	395.938
522, 529	b) Ostali osobni rashodi		219	55.721	53.834
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	6.083	7.607
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	11.322	7.757
540 do 542	a) Amortizacija		222	11.322	7.757
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	30.712	38.817
555	7. Troškovi poreza		225	6.733	9.946
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	85.211	81.966
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	-	-
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)		231	21.292	
661	6. Ostali financijski prihodi		237	21.292	
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)		238	2.212	36.348
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		239	-	35.675
561	2. Rashodi kamata		240	2.158	673
569	5. Ostali financijski rashodi		243	54	-
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)		244	104.291	45.618

	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)<0		245	-	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	25.290	1.429
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254	19.468	
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	5.822	1.429
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	24.843	54
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266	24.843	4
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267		50
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	447	1.375
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	208	5.455
	N. Dobit i gubitak prije poreza				
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)		293	104.530	41.538
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi razdoblja		295	10.453	4.154
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298	94.077	37.384
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		301		
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		317	94.077	37.384
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		318	-	-

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

	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	94.077	37.384
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	19	21
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem svakog mjeseca		324	19	21

Bilanca stanja na 31. 12. 2018. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS Prethodne godine
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	107.790	100.914	6.876	18.052
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	107.790	100.914	6.876	18.052
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	107.790	100.914	6.876	18.052
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
3	III. Investicijske nekretnine			014				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	179.903,00	25.565,00	154.338,00	164.431
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	7.902,00	7.902,00	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati predujmovi		042				

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

	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	172.001	17.663	154.338	164.431
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	97.728	0	97.728	82.741
20 bez 207		a) Gotovina		045	97.728	0	97.728	82.741
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (od 048 do 052)		047	74.273	17.663	56.610	81.590
211		b) Kupci u zemlji		049	67.552	17.663	49.889	74.627
212		c) Kupci u inozemstvu		050	-	-	-	-
23		e) Druge kratkoročne tražbine		052	6.721	0	6.721	6.963
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053				100
27	4.	Tražbina za PDV		061	-	-	-	-
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	0
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	287.693	126.479	161.214	182.483
88		Izvanbilančna aktiva		066	-	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA		067	287.693	126.479	161.214	182.483

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

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	141.776	41.661
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	5.000	5.000
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neuplaćeni kapital			109		
320	III. Emisijska premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111		
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113		
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	363.222	263.107
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	258.692	221.569
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	104.530	41.538
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	226.446	226.446
350	1.	Gubitak ranijih godina		123	226.446	226.446
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)			128	-	20.334
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	-	20.334

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

	C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)		131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139	-	
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	19.438	75.947
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	14.056	30.632
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	702	1.022
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	13.354	29.610
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	291	18.387
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	291	18.387
	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obveze		160	271	13.838
47	VI. Obveze za PDV		161	582	2.935
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	4.238	10.155
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	-	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		44.541
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	161.214	182.483
89	Izvanbilančna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	161.214	182.483

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2018. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					U K U P N O (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobitci/ gubitci po osn. finansijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	901	5.000				(1.998)	3.002
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Učinci ispravka pogrešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odn. 1. 1. 2017.	904	5.000				(1.998)	3.002
9. Neto dobitci/ gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909					38.659	38.659
12.Stanje na dan 31.12.2017. god.	912	5.000				36.661	41.661
13.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Učinci ispravka pogrešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2018. godine	915	5.000				36.661	41.661
19.Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	919					94.077	94.077
20.Neto dobitci/ gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	920					6.038	6.038
23.Stanje na dan 31.12.2018. godine	923	5.000				136.776	141.776

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan **31. 12. 2018.** godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Aktualno Rješenje o registraciji izdano od Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH je od 3. 3. 2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.

Identifikacijski broj izdan od Porezne uprave Brčko distrikta je 4600018550000, a Poduzeće je upisano u jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje.

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. 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 na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na dan 31. 12. 2018. godine iznosio 19 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2018. godine, 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.

Obujam 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 izvršio je reviziju finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2017. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, Upravni odbor Javnog poduzeća je 4. 6. 2018. godine usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine broj: 01-129-2/18 (u daljnjem tekstu: Program mjera), te je isti dostavljen Uredu za reviziju u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, kako je to regulirano člankom 17 stavkom 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća za 2017. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**
 - donošenje Poslovnog plana i Izvješća o radu Poduzeća,
 - oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti, po osnovi troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti,
 - zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te dosljednog pridržavanja odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu angažiranja osoba putem otvorene konkurencije,
 - iskazivanje kratkoročnih finansijskih obveza u okviru grupe 42 – Kratkoročne obveze, na dan sastavljanja bilance stanja,
 - poštovanje odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatne provedbe popisa sredstava i obveza, te izrade Elaborata (Izvješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu,
 - donošenje plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave robe i usluga,
 - provedbu procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanja ugovora s odabranim dobavljačem, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
 - donošenje plana korištenja godišnjih odmora, izdavanja rješenja o godišnjim odmorima zaposlenima i vođenje evidencije o iskorištenim danima godišnjeg odmora,

- preporuku vezanu za uređivanje oblasti uredskog poslovanja, postupanja s registraturnim materijalom i arhivskom građom (usvojen Pravilnik o uredskom poslovanju Poduzeća, dana 28. 12. 2017. godine).

- **Nerealizirane preporuke:**

- **preporuke iz Izvješća o reviziji za 2017. godinu koje nisu realizirane:**

 - pokretanje postupka prisilne naplate sudom za tražbine starije od godinu dana,
 - dostavljanje usvojenih akata Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje,

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

 - procjena izvjesnosti naplate svih tražbina kako to zahtjeva MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, s ciljem realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je osigurati razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

Planom poslovanja nisu definirani programski ciljevi Poduzeća, kako bi po isteku godine, a na temelju Izvješća o radu mogli ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti, a planirane aktivnosti realizirane.

Pogrešnoj klasifikaciji prihoda i nominaciji konta, u okviru ostalih financijskih prihoda.

Nije donesen akt kojim se propisuje korištenje privatnog automobila u službene svrhe i iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

Nepokretanju sudskih sporova protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze.

Neprocjenjivanju naplativosti tražbina, evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina, te nepriznavanju rashoda po osnovi otpisa nenaplativih tražbina, sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI.

Nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih tražbina“, u smislu izvjesnosti naplate i sukladno procjeni nisu izvršena adekvatna knjiženja.

Nedosljednom poštovanju odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobne izrade Elaborata (Izvješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

Nesastavljanju tenderske dokumentacije sukladno članku 54 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

Neusuglašavanju obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Neredovitom dostavljanju usvojenih akata Poduzeća Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, na objavljivanje.

Potrebno je, s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 14 stavka 1 točke b Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/18) je propisano da Upravni odbor Javnog poduzeća usvaja godišnji poslovni plan javnog poduzeća uz suglasnost osnivača. Upravni odbor je 26. 12. 2017. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana, za koji je Skupština Brčko distrikta BiH, na 23. redovitoj sjednici, održanoj 17. 1. 2018. godine, donijela Odluku o davanju suglasnosti.

Revizijom smo ustanovili da Planom poslovanja nisu definirani programski ciljevi Poduzeća, kako bi po isteku godine, a na temelju Izvješća o radu, bili u mogućnosti ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane.

Godišnje izvješće o radu je usvojeno od Upravnog odbora i isto je upućeno Skupštini na razmatranje i usvajanje.

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

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH koji je objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11. 9. 2017. godine.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2018. godinu i ista u zakonskom roku, 28. 2. 2019. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za 2018. godinu, iskazalo prihode u iznosu **674.880,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	537.620,00
2. Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu (pružanja sluga)	90.678,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	628.298,00
b) Financijski prihodi (ostali financijski prihodi)	21.292,00
c) Ostali prihodi	25.290,00
- prihodi po osnovi otpisanih obveza	19.468,00
- ostali izvanredni prihodi	5.822,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	674.880,00

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od **537.620,00 KM** se najvećim dijelom odnose na donirana sredstva, donacije - potpora Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 485.000,00 KM, zatim na neutrošena sredstva potpore iz prethodne godine u iznosu od 44.541,00 KM, prihode od refundacije bolovanja radnika u iznosu od 2.764,00 KM i prihode po osnovi knjižnih odobrenja u iznosu od 5.315,00 KM.

U 2018. godini Poduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obveza po osnovi plaća i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od **485.000,00** KM. Navedeni iznos se odnosi se na dvije donacije po odlukama o izdvajanju novčanih sredstava – potpora od Vlade Brčko distrikta BiH, i to Odluci od 3. 4. 2018. godine u iznosu od 67.500,00 KM, i Odluci od 14. 5. 2018. godine u iznosu od 417.500,00 KM, što je iskazano na prihodima od donacija u iznosu od 529.540,00 KM, zajedno sa ostatkom u iznosu od 44.540,00 KM, koji se odnosi na neutrošena sredstva potpore iz prethodne godine.

Ukupna sredstva su u 2018. godini pravdana na propisanom formularu i nije bilo primjedbi od davatelja potpora.

Ostali finansijski prihodi iskazani u iznosu od 21.292,00 KM se odnose na prihode po osnovi otpisa zastarjelih tražbina iz ranijih godina u iznosu od 3.069,00 KM i prihode po osnovi otpisa zastarjelih obveza (obveze za doprinos za zapošljavanje), u iznosu od 18.223,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da je u okviru ostalih finansijskih prihoda iskazan iznos od 3.069,00 KM koji po svojoj suštini predstavlja priznate tražbine iz prethodnih godina (naknadno uknjižene fakture po usuglašavanju kartica). Izvršena je pogrešna klasifikacija prihoda i nominacija konta jer se radi o naknadno utvrđenim i priznatim prihodima koji su trebali biti evidentirani na grupu 691 – Ispravak pogrešaka iz ranijih godina.

Potrebno je klasifikaciju prihoda i nominaciju konta vršiti sukladno njihovoj suštinom i kontnom okviru.

Ostali prihodi iskazani u iznosu od **25.290,00** KM se odnose na prihode po osnovi otpisanih obveza iz ranijih godina prema članovima Upravnog odbora u iznosu od 19.468,00 KM i prihode po osnovi otpisa ostalih obveza (plaće za Đ. Milijanu iz 2016. godine) u iznosu od 3.105,00 KM i ostale izvanredne prihode u iznosu od 2.717,00 KM. Obveze za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 19.468,00 KM (od čega naknade članovima UO iznose 13.536,00 KM i obveze po osnovi poreza na naknade 5.932,00KM) su otpisane sukladno Odluci Upravnog odbora broj: 01-188-4/18 od 31. 12. 2018. godine, iz razloga što u protekle tri godine nije bilo zahtjeva članova Upravnog odbora za isplatu iste.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **570.350,00**KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	3.590,00
2. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	484.647,00
3. troškovi proizvodnih usluga	6.083,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	11.322,00
5. nematerijalni troškovi	30.712,00
6. troškovi poreza	6.733,00
a) poslovni rashodi (1+2+...+6)	543.087,00
b) finansijski rashodi	2.212,00
c) ostali rashodi	24.843,00
d) rashodi po osnovi ispravka pogreške	208,00
Ukupno: a)+b)+c)	570.350,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Poduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 104.530,00 KM (**674.880,00 KM – 570.350,00 KM**). U bilanci uspjeha porez na

dobit iskazan je u iznosu od **10.453,00 KM**, dok je neto dobit razdoblja iskazana u iznosu od **94.077,00 KM** (104.530,00 KM– 10.453,00 KM).

Poduzeće je izvršilo otpis i priznalo rashode po osnovi zastarjelih tražbina u ukupnom iznosu od **24.843,00 KM** i to:

- za kupce koji su stariji od tri i više godina (koji nisu utuživani) u iznosu od **22.352,00 KM**, na temelju Odluke Upravnog odbora broj 01-188-5/18 od 31.12.2018. godine i
- za kupce koji su, na temelju Rješenja Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, brisani iz sudskog registra u iznosu od **2.491,00 KM**, za koje je donesena Odluka Upravnog odbora, o otpisu sumnjivih i spornih tražbina broj: 01-188-1/18-01-17UO/18 od 18. 7. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da, iako je Poduzeće izvršilo otpis i priznalo rashode po osnovi zastarjelih tražbina u iznosu od 24.843,00 KM, još uvijek nije izvršen otpis svih nenaplativih i zastarjelih tražbina i nisu priznani rashodi po osnovi istih. Za iznos spornih (nenaplativih) tražbina Poduzeće je u iznosu nenaplativih i zastarjelih tražbina podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti tražbina, a precijenilo dobit razdoblja. (**Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 6.3.2.**)

1) Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2018. godini ostvareni su u iznosu od **3.590,00 KM**, a odnose se na:

- Troškove režijskog materijala	1.644,00 KM
- Troškove goriva i energije	1.915,00 KM
- Otpis osnovnih sredstava	31,00 KM.

U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.915,32 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe.

Odredbama članka 16 stavka 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH je propisano da se knjigovodstvena isprava sastavlja za poslovni događaj koji je nastao i vezan je za poslovanje pravne osobe, a odredbama članka 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća je propisano da je Javno poduzeće obvezno sastavljati knjigovodstvene isprave koje pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o nastalim poslovnim transakcijama.

U prilogu dokumentacije koja je služila kao osnova za evidentiranje troškova goriva uz račune, su priložene otpremnice na kojima su navedeni registarski brojevi privatnih automobila zaposlenika Poduzeća. Uz pojedine otpremnice su priloženi nalozi za službeno putovanje, koji se koriste za službena putovanja izvan Distrikta, i koji ne **predstavljaju osnovu za evidentiranje troškova goriva**. Putni nalozi za lokalnu vožnju (koji se inače koriste za vožnju službenim vozilima) se ne popunjavaju, tako **da nije uspostavljena kontrola utroška goriva, kroz evidenciju o prijeđenim kilometrima**.

Revizijom smo ustanovili da je Poduzeće, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez postojanja pouzdane dokumentacije koja je služila kao osnova za evidentiranje troškova goriva, što nije sukladno članku 16 stavku 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća.

Također, tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od Poduzeća.

U slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe potrebno je donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

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

1. Troškovi bruto plaća	393.240,00 KM
2. Troškovi bruto plaća Đ. Milijana	35.686,00 KM
3. Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća (1+2)	428.926,00 KM
4. Troškovi bruto naknada za članove Upravnog odbora	49.000,00 KM
5. Troškovi otpremnina pri odlasku u mirovinu	2.740,00 KM
6. Troškovi bruto naknada – autorski honorar	3.538,00
6. Troškovi dnevnica za službeno putovanje	125,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	449.772,00 KM

Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od 428.926,00 KM, od toga na bruto plaće se odnosi 393.240,00 KM i na troškove bruto plaća za Milijanu Đurđević 35.686,00 KM.

Poduzeće je u 2018. godini obračunalo, ukalkuliralo i isplatilo bruto plaće u iznosu od 393.240,00 KM.

Upravni odbor je 25. 7. 2017. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ u daljnjem tekstu (Pravilnik), koji je u primjeni od 1. 8. 2017. godine, a od 13. 9. 2017. godine zaključeni su ugovori o radu sa zaposlenim. Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 01.-32U0/17-01-363/17 od 15. 9. 2017. godine i Pravilnika od 25. 7. 2017. godine, plaće su, za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine, obračunane, ukalkulirane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

U okviru troškova bruto plaća i bruto naknada plaća iskazani su troškovi bruto plaća za Milijanu Đurđević po presudi Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH u iznosu od **35.686,00** KM, a odnose se na isplatu zaostalih neto plaća na radnom mjestu novinara na neodređeno vrijeme, zajedno s pripadajućim porezima i doprinosima.

Izgubljeni sudski spor od Poduzeća se odnosi na utvrđenu činjenicu od Suda da, iako je tužiteljica bila zaposlenik Poduzeća na radnom mjestu novinara po ugovorima o radu na određeno vrijeme zaključivanim u kontinuitetu od 1. 6. 2013. godine do 30. 4. 2016. godine kod istog poslodavca preko dvije godine neprekidno, i podnosila zahtjev da iz radnog odnosa na određeno „prijeđe“ u radni odnos na neodređeno vrijeme, Povjerenstvo za provedbu postupka zaposlenja Poduzeća je donijelo Odluku broj: 01-223/16, kojom su na poziciju novinara primljene dvije druge osobe. S obzirom da se ugovor o radu na određeno vrijeme imao (trebao) smatrati ugovorom o radu na neodređeno vrijeme (članak 12 Zakona o radu), tužiteljici je pripalo pravo povratka na radno mjesto novinara, i pravo na naknadu plaće i razliku plaće nakon 1. 5. 2016. godine, te uplaćeni doprinosi Fondu MIO i Fondu zdravstvenog osiguranja, od Poduzeća.

Uzimajući u obzir da se radi o značajnim sredstvima Poduzeća isplaćenim po osnovi naknade plaća, zateznih kamata i sudskih troškova, postavlja se pitanje eventualne odgovornosti zbog učinjenih propusta, te poduzimanja svih potrebnih mjera od Poduzeća, radi pokretanja sudskih postupaka kroz regresne tužbe.

S tim u svezi Poduzeće je, na Zahtjev Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH broj R-247/17, od 2. 2. 2018. godine, dostavilo podatke vezane za osobe koje u razdoblju 2016. i 2017. godine bile članovi Upravnog odbora, osobu koja je u istom razdoblju bila ravnatelj Poduzeća i dokaze o isplati novčanih sredstava po presudi Apelacijskog suda. S obzirom da Poduzeće ima pravo na naknadu (regres) **od osoba koje su štetu skrivile namjerno ili krajnjom nepažnjom i to pravo može realizirati u roku od šest mjeseci od dana isplaćene štete**, u slučaju da postoji osnova, potrebno je razmotriti mogućnost podnošenja iste.

Troškovi bruto naknada za članove Upravnog odbora iskazani su u iznosu od **49.000,00 KM** i odnose se na isplate naknada po osnovi Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom je utvrđena visina naknade za predsjednika, dopredsjednika i članove Upravnog odbora.

Člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH su propisani sastav, uvjeti za članstvo i naknada za rad u upravnom odboru. Stavkom 4 istog članka je određena mjesečna naknada za rad člana upravnog odbora u najvišem iznosu do 70 % od iznosa jedne prosječne neto plaće zaposlenih u tom javnom poduzeću, a stavkom 5 je regulirano da se predsjedniku upravnog odbora naknada iz stavka 4 ovog članka uvećava za 20 %.

Revizijom smo ustanovili da je Odlukom Upravnog odbora utvrđena visina naknade i za dopredsjednika Upravnog odbora, uvećana za 10 % u odnosu na ostale članove, što nije sukladno članku 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, niti je primjereno uvoditi nove pozicije u Upravnom odboru u uvjetima u kojima se Poduzeće najvećim dijelom financira iz sredstava potpore.

Potrebno je naknadu za rad članovima Upravnog odbora uskladiti sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu visine naknade članova upravnog odbora.

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **6.083, 00 KM** se odnose na troškove poslovnog objekta, troškove higijenskog materijala i zakup na antenskom stupu.

Nematerijalni troškovi za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od **30.712,00 KM** i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	25.763,00 KM
- Troškovi reprezentacije	1.529,00 KM
- Troškovi osiguranja	1.312,00 KM
- Troškovi platnog prometa	1.908,00 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	200,00 KM
Ukupno:	30.712,00 KM

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 25.763,00 KM sadrže: troškove komunalnih usluga u iznosu od 7.521,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.179,00 KM, troškove mobilnog telefona-paketi u iznosu od 3.540,00 KM, troškove odvjetničkih usluga u iznosu od 3.150,00 KM, troškove fiksnog telefona u iznosu od 2.596,00 KM, troškovi PTT usluga u iznosu od 803,00 KM, troškovi komunalnih usluga smeće i voda 600,00 KM, troškovi vještačenja u iznosu od 330,00 KM, i ostali troškovi 44,00 KM.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od 6.733,00 KM, a odnose se na sljedeće: naknada za šume 256,00 KM, administrativne pristojbe i druge daće 771,00 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 283,00 KM, troškovi poreza po revizijskoj kontroli za gorivo, 150,00 KM, troškovi komunalne pristojbe 130,00 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole–RAK 3.760,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 1.383,00 KM.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od **2.212,00** KM odnose se na rashode kamata od 2.158,00 i ostale financijske rashode 48,00 KM

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od **24.843,00** KM se odnose se na rashode po osnovi otpisa tražbina (kupci brisani iz sudskog registra) u iznosu od 2.491,00 KM i rashode po osnovi otpisa zastarjelih tražbina (kupci stariji od 3 godine) u iznosu od 22.352,00 KM.

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **6.876,00** KM, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 107.790,00 KM i pripadajući ispravak vrijednosti 100.914,00 KM.

Tekuća sredstva

Poduzeća je na dan 31. 12. 2018. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **154.338,00** KM, a sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	97.728,00 KM
- Kupci u zemlji	49.889,00 KM
- Druge kratkoročne tražbine	6.721,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na žiroračunu (96.593,85 KM), na deviznom računu (834,25 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na dan 31. 12. 2018. godine.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u neto iznosu od **56.610,00** KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	67.552,00
2.	Ispravak vrijednosti tražbina u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno tražbina od kupaca u zemlji (1+2)	49.889,00
4.	Druge kratkoročne tražbine	6.721,00
5.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4):	56.610,00

Tražbine od kupaca u zemlji po osnovi pružanja usluga na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u neto iznosu od 49.889,00 KM.

Bruto iznos tražbina od kupaca iznosi 67.552,00 KM, dok je 17.663,00 KM evidentirano na sumnjivim i spornim tražbinama. Navedeni iznos sumnjivih i spornih tražbina datira iz

2010. godine kada je izvršeno **posljednje preknjižavanje** tražbina od kupaca na konto sumnjivih i spornih tražbina.

Tražbine u ukupnom iznosu od **24.843,43 KM** su otpisane na teret rashoda razdoblja, na temelju:

- Odluke Upravnog odbora o otpisu tražbina broj: 01-188-1/18-01-17UO/18 od 18. 7. 2018. godine, koja je donesena na prijedlog ravnatelja Poduzeća, za tvrtke koje su na temelju rješenja Osnovnog suda Brčko distrikta BiH brisane iz sudskog registra u iznosu od **2.491,42 KM**,
- Odluke Upravnog odbora broj: 01-188-5/18 od 31. 12. 2018. godine, o otpisu zastarjelih tražbina koje su starije od tri godine i koje su pale u zastaru u, a za koje nisu pokretani sudski sporovi, u iznosu od **22.352,01 KM**.

Revizijom smo utvrdili da, od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u iznosu od **49.889,00 KM**, još uvijek ima kupaca čije su tražbine zastarjele. Poduzeće u 2018. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, što je imalo utjecaja na precjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilance stanja na dan 31. 12. 2018. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine.

Odredbama Zakona o obligacijskim odnosima propisani su rokovi zastare tražbina i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja tražbina u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe spomenutog zakona, odnosno pravodobno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom, **što Poduzeće nije učinilo**.

Odredbe MRS 1 – Presentacija financijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena (točka 37 Okvira MSFI).

Poduzeće je u svojim računovodstvenim zabilješkama uz financijska izvješća za 2018. godinu navelo da se procjena mogućnosti naplate tražbina provodi uvijek kada tražbina nije naplaćena u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance. Tražbine se svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravka vrijednosti a na teret rashoda razdoblja. Tražbine koje se **ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju se kao sumnjive**. Ispravak vrijednosti tražbina vrši se za tražbine čiji je rok dospjeća prošao više od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u 2018. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, **niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina** i naplatu sudskim putem. Na poziciji ispravak vrijednosti tražbina su evidentirane tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu.

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

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, s ciljem realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od **6.721,00 KM**, a odnose se na više plaćene doprinose za PIO / MIO FBiH u iznosu od 3.975,53 KM, na više plaćene doprinose za zdravstvo u iznosu od 121,97 KM i ostale kratkoročne tražbine u iznosu od 2.624,60 KM.

Revizijom smo ustanovili da je navedeni iznos iskazan u početnom stanju i odnosi se na tražbine koje su nastale u 2010. godini.

Potrebno je da Poduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvrši adekvatna knjiženja.

Kapital

Kapital na dan 31. 12. 2018. godine iznosi 141.776,00 KM, a sastoji se od:

1. Osnovni kapital (državni kapital)	5.000,00
2. Dobit iz ranijih godina	258.692,00
3. Dobit tekuće godine	104.530,00
4. Gubitak iz ranijeg razdoblja	-226.446,00
5. U K U P N O (1+2+3-4)	141.776,00

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu od **19.438,00 KM**, a sastoje se od:

1. Priljeni predujmovi	702,00 KM
2. Dobavljači u zemlji	13.354,00 KM
I. Obveze iz poslovanja (1+2)	14.056,00 KM
II. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća (doprinos za zapošljavanje)	291,00 KM
III. Druge obveze	271,00 KM
IV. Obveze za PDV-e	582,00 KM
V. Obveze za ostale poreze i druge daće	4.238,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV+V):	19.438,00 KM

Obveze za ostale poreze i druge daće u iznosu od **4.238,00 KM** sadrže obveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,36 KM i porez po ugovoru o djelu u iznosu od 582,47 KM, koji predstavljaju obveze iz ranijeg razdoblja.

Popis imovine, tražbina i obveza

Odredbe članka 26 točke 1 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 22/2016), propisuju da je pravna osoba dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno Zakonu. Odredbe članka 27 u točki 3 propisuju da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose osobe odgovorne za popis koje sastavljaju izvješće o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a u točki 4 da se izvješće o izvršenom popisu dostavlja nadležnoj osobi odnosno službi pravne osobe najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Radi utvrđivanja stanja imovine, obveza i tražbina te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, ravnatelj Poduzeća je 21. 12. 2018. godine, donio **Uputu i plan rada** popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2018. godine, broj: 01-327/18. Sukladno Uputi, a s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, ravnatelj je donio **Rješenje** broj: 01-327-6/18 od **28. 12. 2018. godine**, kojim je imenovano Središnje

popisno povjerenstvo. Točkom 2 je regulirano da je zadatak Povjerenstva da izvrši popis s početkom 3. 1. 2019. i završetkom 15. 1. 2019. godine, te da se da pismeno izvješće o uzrocima manjkova i viškova.

Revizijom smo utvrdili da je Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva sastavljen 30. 1. 2019. godine, što nije sukladno članku 27 točki 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Izuzev navedenog, rok propisan Rješenjem, nije usklađen s člankom 27 točkom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobne izrade Elaborata (Izvešća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

6.4. OSTALI NALAZI

6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Poduzeće je u Planu nabava za 2018. godinu planiralo 15 nabava između kojih je planirana nabava roba - uredskog materijala, po konkurentskom postupku s procijenjenom vrijednošću u iznosu od 5.800,00 KM s PDV-om. Ugovorno tijelo (JP Radio Brčko) je objavilo tendersku dokumentaciju za nabavu roba 1. 10. 2018. godine na portalu javnih nabava, na koju je jedan od ponuđača, pravodobno izjavio žalbu, zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavama BiH. Naime, ugovorno tijelo je sačinilo tendersku dokumentaciju koja je u suprotnosti s odredbama članka 54 stavka 9 Zakona o javnim nabavama BiH, jer se poziva na određene robne marke, na način da u pojedinim stavkama favorizira određene robne marke, tj. proizvođače, čime se sužava konkurencija, te narušava načelo nediskriminacije. Ravnatelj Poduzeća je 10. 10. 2018. godine donio Rješenje kojim se usvaja žalba na tendersku dokumentaciju, poništava postupak javne nabave i usvaja se zahtjev žalitelja za naknadu troškova za sastav žalbe i isplatu troškova postupka u iznosu od **280,80** KM (240,00 KM plus 17 % PDV).

Potrebno je da Poduzeće, s ciljem racionalizacije i smanjenja nepotrebnih troškova, sastavlja tendersku dokumentaciju sukladno članku 54 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

6.4.2. Usklađenost poslovanja s drugim zakonima

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravne osobe dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je postotak usuglašenosti salda dobavljača 60 %, što nije sukladno s odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Člankom 28 stavkom 5 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i člankom 54 stavkom 6 Statuta Poduzeća je propisano da se svi opći akti Javnog poduzeća (Statut, poslovnici, pravilnici, odluke Upravnog odbora i ravnatelja Poduzeća kojima se na opći način uređuju određena pitanja ili odnosi u Poduzeću) objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Poduzeće nije opće akte usvojene tijekom 2018. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (izuzev Statuta), što nije sukladno odredbama Zakona.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-101/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-132-1/18 od 18. 4. 2019. godine. U navedenom očitovanju je dostavljena primjedba vezana za nerealiziranu preporuku iz prethodne godine koja se odnosi na uređivanje iz oblasti uredskog poslovanja, postupanja s registraturnim materijalom i arhivskom građom. Primjedba je usvojena i ugrađena u konačno Izvješće, u poglavlje s realiziranim preporukama (usvojen Pravilnik o uredskom poslovanju Poduzeća, dana 28. 12. 2017. godine).

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.