

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



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



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

Број: 01-02-03-13-189/11

Р: 06-2; 011-2/11

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, мај, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	8
<u>2. УВОД</u>	13
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	13
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	13
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	14
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	14
<i><u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u></i>	14
<i><u>6.2. Израда и доношење годишњег плана пословања, реализација и извјештавање</u></i>	16
<i><u>6.3. Трошкови бруто плата и накнада запосленим</u></i>	17
<i><u>6.4. Трошкови материјала, енергије и уговорених услуга</u></i>	18
<i><u>6.5. Попис имовине, обавеза и потраживања</u></i>	19
<u>7. КОМЕНТАР</u>	20

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



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



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

Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко
Марко Драганић, директор

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Јавног предузећа “РАДИО БРЧКО” д. о. о. Брчко (у даљем тексту: Предузеће), са стањем на дан 31. 12. 2010. године и одговарајућег биланса успјеха, биланса токова готовине, анекса – додатни рачуноводствени извјештај за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНГОСАИ

ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

Предузеће није конкретизовало правилник о унутрашњој организацији нити успоставило неопходне процедуре за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног пословања Предузећа.

Предузеће није донијело програм санације акумулираних губитака и губитка изнад висине капитала, као ни успоставило систем мјера за праћење трошкова учинака ради правовременог откривања поремећаја у пословању те предузимање мјера за одржање континуитета пословања.

Бруто плате и накнаде запосленима обрачунаване су примјеном полазних основа који су утврђени појединачним одлукама директора уз сугласност Управног одбора, без постојања општег акта са утврђеном методологијом обрачуна по радним мјестима.

Финансијски извјештаји Предузећа нису досљедно презентовани у складу са одабраном билансном шемом, и исти не садрже цјелокупну имовину обухваћену Извјештајем о попису имовине, нити су исказани износи набавне вриједности сталних средстава усклађени са стањем на пописним листама.

Мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката навода у претходном ставу, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12, 2010. године, резултат пословања Предузећа, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2010 године, због навода у квалификацијама, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја ЈП "Радио Брчко" д. о. о. за 2010. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности, успоставе систем интерних контрола у дијелу доношења потребних аката који треба да обухвате цијелокупно пословање Предузећа. На основу процијењених ризика у пословању, предузеће треба да успостави контролне активности уз прецизирање начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем раног откривања одступања реализованих од планираних резултата и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању Предузећа.

Потребно је извршити усклађивање Статута с важећим законским прописима, те након тога донијети потребне опште акте којима би се уредило пословање Предузећа.

Потребно је дефинисати методологију планирања и континуираног праћења степена његове реализације, финансијског пословања и стања предузећа, због стварања услова за правовремено предузимање мјера за остваривање планираних активности, те њиховог усклађивања с промјенама у пословном окружењу ради остварења позитивног финансијског резултата.

Потребно је акумулиране губитке до висине капитала исказивати на позицији капитала, а разлику акумулираних губитака исказати на позицији губитак изнад висине капитала.

Потребно је Биланс токова готовине попуњавати у складу са одабраном билансном шемом.

Потребно је утврђивање основне плате вршити на основу, претходно, донесеног општег акта којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, способљености и степена испуњавања радних обавеза.

Потребно је обрачун и исплату плата вршити примјеном критеријума и мјерила из општег акта, уз истовремен обрачун и исплату припадајућих пореза и доприноса.

Приликом признавања и исплате осталих накнада запосленима, потребно је досљедно спроводити законске прописе и опште акте предузећа у дијелу постојања основа за признавање накнаде и критеријума за утврђивање њеног износа.

Потребно је приликом закључивања ауторских уговора утврдити обим понуђених ауторских дјела или методологију његовог утврђивања уколико се ради о различитим програмским садржајима који имају различиту програмску тежину, а самим тим и финансијску вриједност.

Потребно је ангажовање сарадника на унапређивању продаје рекламних услуга вршити на основу општег акта, којим ће се регулисати начин и поступци ангажовања лица на унапређивању продаје рекламних услуга Предузећа, као и утврђивања накнаде за извршене послове.

Потребно је накнаде за коришћење властитог аутомобила у службене сврхе, одобравати на основу претходно издатог налога од овлашћеног лица, а након документовања реализације налога и пређених километара неопходних за његово извршење вршити одобравање обрачунатог износа и његово признавање у финансијским извјештајима.

Потребно је билансом стања и пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе предузећа, а билансне позиције исказивати у пописом потврђеним износима.

Потребно је, ради поуздане идентификације материјалних средстава предузећа, извршити означавање истих инвентурним бројевима, те процијенити и објавити вриједност имовине за коју не постоје подаци о трошку стицања и унијети је у финансијске извјештаје.

Потребно је отпис потраживања од купаца вршити на основу претходно документованих предузетих мјера за њихову наплату, као и реалне оцјене узрока и степена ненаплативости.

Потребно је, најмање једном годишње вршити конфирмацију свих обавеза ради повећања вјеродостојности њиховог постојања, као и исказаних износа у финансијским извјештајима.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2010. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето	
					(4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	1	55.829,00	51.257,00	4.572,00	4.962,00
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	8	55.829,00	51.257,00	4.572,00	4.962,00
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	31	153.460,00	17.664,00	135.796,00	160.623,00
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	32	1.369,00	0,00	1.369,00	0,00
100 до 109	1. Залихе материјала	33				
150 до 159	6. Дати аванси	38	1.369,00	0,00	1.369,00	0,00
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	39	152.091,00	17.664,00	134.427,00	160.623,00
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	40	146.416,00	17.664,00	128.752,00	157.281,00
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	41				
201, дио 209	б) Купци у земљи	42	142.166,00	17.664,00	124.502,00	153.031,00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	45	4.250,00	0,00	4.250,00	4.250,00
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	55	3.975,00	0,00	3.975,00	1.616,00
241 до 249	б) Готовина	57	3.975,00	0,00	3.975,00	1.616,00
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	59	1.700,00	0,00	1.700,00	1.726,00
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	61	192.395,00	0,00	192.395,00	133.419,00
	G. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	62	401.684,00	68.921,00	332.763,00	299.004,00
	Д. УКУПНА АКТИВА (062+063)	64	401.684,00	68.921,00	332.763,00	299.004,00

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Акцијски капитал	103		
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Губитак ранијих година	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Губитак текуће године	124		
	V. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	332.743,00	294.004,00
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	332.763,00	294.004,00
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	58.099,00	32.106,00
431	б) Добављачи–повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	57.511,00	32.106,00
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	237.310,00	218.752,00
460 до 469	5. Друге обавезе	155	1763,00	7.412,00
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	4.350,00	6.214,00
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	31.241,00	29.520,00
	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	332.763,00	294.004,00
890 до 898	D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ѓ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	332.763,00	294.004,00

Биланс успјеха за период 1.1 – 31. 12. 2010. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
A	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
I.	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	396.218,00	383.014,00
	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	372.641,00	383.014,00
	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	372.641,00	383.014,00
	8 Остали пословни приходи	215	23.577,00	0,00
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	434.787,00	435.325,00
	2 Трошкови материјала	218	17.595,00	27.191,00
	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	293.843,00	296.793,00
	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	287.843,00	268.548,00
	b) Остали лични расходи	221	6.000,00	28.245,00
	4 Трошкови производних услуга	222	21.795,00	16.655,00
	5 Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	3.457,00	5.425,00
	a) Трошкови амортизације	224	3.547,00	5.425,00
	6 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	94.957,00	78.826,00
	7 Трошкови пореза	227	50,00	10.435,00
	8 Трошкови доприноса	228	3.500,00	0,00
	C ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	38.569,00	52.311,00
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	D ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	203,00	20,00
	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	200,00	0,00
	2 Приходи од камата	233	3,00	20,00
	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	238		
	2 Расходи камата	240	429,00	17.154,00
	F. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	38.795,00	69.445,00

	G ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246		
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)			
	Приходи од смањења обавеза и укидања неискориштених	256		
	10 дугорочних резервисања и остали непоменути приходи		7.807,00	4.505,00
	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267)	257		
	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	25.761,00	9.977,00
	10 Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267	2.050,00	2.965,00
	I. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	20.004,00	8.437,00
	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	292	5.176,00	0,00
	L ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	293		
	Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	63.975,00	77.882,00
	N. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	298		
	O Нето губитак текуће године	299	63.975,00	77.882,00
	Р. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316)	318	63.975,00	77.882,00
	R. Просјечан број запослених на основу часова рада	323	19	19
	S. Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	19	19

Биланс токова готовине за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	420.310,00	471.443,00
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	393.821,00	471.443,00
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	23.577,00	0,00
3. Остали приливи из пословних активности	304	2.912,00	0,00
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	415.789,00	476.415,00
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	52.794,00	125.342,00
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	321.466,00	139.669,00
3. Одливи по основу плаћених камата	308		203,00
4. Одливи по основу пореза на добит	309		996,00
5. Остали одливи из пословних активности	310	41.529,00	210.205,00
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		4.972,00
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313	3,00	20,00
4. Приливи по основу камата	317	3,00	20,00
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	2.165,00	
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	2.165,00	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		20,00
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	420.313,00	471.463,00
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	417.954,00	476.415,00
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	2.359,00	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	0	4.952,00
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	1.616,00	6.568,00
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	3.975,00	1.616,00

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ЗА 2011. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће) обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у априлу 2011. године.

3. ОПШТИ ДИО

ЈП "Радио Брчко" Брчко дистрикта БиХ основано је Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Предузеће је основано ради остваривања права грађана на информисање и задовољавање културних, образовних и других потреба. Као јавно предузеће ради на производњи, преносу и емитовању програма намијењеног широј јавности, на изради и преносу БиХ информација у новинском и ТВ преносу, од посебног друштвеног значаја за развој ове средине. У складу са својим кадровским рјешењима радити на озвучењу јавних приредби на подручју Брчко дистрикта БиХ. Јавно предузеће, у складу с могућностима, ради на издавању звучних и видео носача звука и слике, а такође се бави и дистрибуцијом новина и аудио и видео носача звука на својим продајним мјестима.

Према Правилнику о унутрашњој систематизацији радних мјеста и начину рада Предузећа, финансијским планом за 2010. годину, предвиђено је деветнаест (19) радника.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2010. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним

активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

До момента вршења ревизије Предузеће није испоштовало препоруке из претходног Извјештаја у дијелу доношења потребних правилника. Предузеће је израдило нацрте појединих правилника, али до обављања ревизије нису разматрани на Управном одбору.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које су поновљене у 2010. години, дате су препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 24 Статута Предузећа, састоји од седам чланова, које именује градоначелник. Лице овлашћено за заступање Предузећа је директор Јавног предузећа, без ограничења овлашћења.

1.2.1. Контролно окружење

- Лични и професионални интегритет и етичке вриједности руководства и запослених

Принципи и правила понашања запослених у Предузећу уређени су Правилником о раду и Правилником о одговорности запослених. Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада Предузећа утврђена је унутрашња организација рада и систематизација послова и њихова подјела по радним мјестима. Правилником су описани послови свих запослених, без прецизирања начина њиховог извршавања. Правилник је усвојен 19. новембра 2001. године без накнадног усклађивања с промјенама у пословном окружењу.

- Организациона структура

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Јавног предузећа, према Статуту Јавног предузећа, утврђује се Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада, коју доноси Управни одбор. Предузеће је организовано у двије јединице: Радио Брчко и Дописни центар за медије с подручја БиХ. Органи јавног предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља јавним предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радом Предузећа руководи директор, који представља и заступа Предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор. Након спроведеног конкурса 1. септембра 2010.

године изабран је и именован директор Предузећа, који је преузео управу над Предузећем од дугогодишњег вршиоца дужности директора. Радна мјеста, према Правилнику, оснивају се и систематизирају према опису послова и радних задатака, и то: директор и главни уредник ЈП „Радио Брчко“ д.о.о., одговорни уредник медија у ЈП „Радио Брчко“ д.о.о., новинари, водитељи програма и реализатори програма – монтажери без утврђеног броја запослених по наведеним радним мјестима.

1.2.2. Процјена ризика

Због непостојања Правилника о интерним контролама Предузеће није документовало постојање ризика, нити вршило процјену ризика активности Предузећа.

1.2.3. Контролне активности (поступци)

Правилник о унутрашњој систематизацији и начину рада ЈП „Радио Брчко“ д.о.о. утврдио је у опису послова контролне активности које су формалне природе без конкретних рокова, начина и обима контроле, као ни рокова и форме извјештавања руководства о налазима извршених контрола.

1.2.4. Информисање и комуникација

Поступци информисања и комуникација уређени су Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада у дијелу описа послова појединачних радних мјеста. Ревизијом је утврђено да извјештавање о предузетим појединим контролним активностима није прецизно регулисано у погледу начина документовања, обима и рокова.

1.2.5. Надзор (мониторинг)

Дужност надгледања законитости о раду и контроле рада појединих радника успостављена је Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада као континуирана активност руководећих радника без конкретизовања облика надзорних активности, рокова и начина њиховог спровођења и документовања и поступања по уоченим неправилностима.

Потребно је да Управа и орган управљања, свако из своје надлежности, успоставе систем интерних контрола у дијелу доношења потребних аката који треба да обухвате цијелокупно пословање Предузећа. На основу процијењених ризика у пословању, предузеће треба да успостави контролне активности уз прецизирање начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем раног откривања одступања реализованих од планираних резултата и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању Предузећа.

6.2. Израда и доношење годишњег плана пословања, реализација и извјештавање

Статутом Предузећа није прописана обавеза и надлежност директора у поступку доношења годишњег плана пословања. Предузеће нема усвојену методологију планирања пословања, као и праћења његове реализације и извјештавања о степену остварења.

Финансијски план Предузећа сачињен је у форми прегледа прихода и расхода по природним врстама. Годишњим планом пословања за 2010. годину планирани су укупни приходи у износу 444.800,00 КМ, укупни расходи у износу 437.650,45 КМ и бруто добит у износу 7.149,55 КМ.

Предузеће је у 2010. години исказало приходе у износу 404.227,98 КМ. У структури прихода 270.000,00 КМ се односи на некомерцијалне приходе од Владе Дистрикта (12x22.500,00 КМ), на приходе од извршених услуга 102.640,61 КМ, приходе од Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника 23.577,27 КМ и остали приходи 8.010,10 КМ.

Ревизијом је утврђено значајно одступање планираних од остварених величина, нарочито у дијелу прихода од извршених услуга, бруто плата и накнада и накнада за ауторске хонораре, док трошкови накнада члановима Управног одбора (4.000,00 КМ) и отпис потраживања од купаца (17.663,49 КМ) уопште нису обухваћени финансијским планом.

У условима остварења плана укупних прихода у износу 90,88%, приходи од извршених услуга остварени су 68,42%, трошкови бруто зарада остварени су 108%, трошкови ауторских хонорара остварени су 113% у односу на план, што указује на нереално планирање и одсуство континуираног праћења реализације постављених циљева и финансијских резултата Предузећа.

Као резултат разлике прихода и расхода Предузеће је исказало губитак у пословању за 2010. годину у износу од 63.975,00 КМ.

У билансу стања на позицији губитка изнад висине капитала Предузеће је исказало износ 197.395,00 КМ. Ревизијом је утврђено да губитак изнад висине капитала износи 192.395,00 КМ, а **исти** је неправилно увећан за губитак до висине капитала у износу 5.000,00 КМ, који је требало да буде исказан на позицији капитала као одбитна ставка.

Биланс токова готовине не садржи упоредне податке из претходне године, прописане одабраном билансном шемом.

Узимајући у обзир вишегодишње негативно пословање, акумулирање губитака и појаву губитка изнад висине капитала, без покретања и предузимања неопходних мјера на санацији финансијског пословања сматрамо да финансијски положај Предузећа доводи у питање наставак и одржавање континуитета пословања.

Потребно је извршити усклађивање Статута с важећим законским прописима, те након тога донијети потребне опште акте којим би се уредило пословање Предузећа.

Потребно је дефинисати методологију планирања и континуираног праћења степена његове реализације, финансијског пословања и стања предузећа, због стварања услова за правовремено предузимање мјера за остваривање планираних активности, те њиховог усклађивања с промјенама у пословном окружењу ради остварења позитивног финансијског резултата.

Потребно је акумулиране губитке до висине капитала исказивати на позицији капитала, а разлику акумулираних губитака исказати на позицији губитак изнад висине капитала.

Потребно је Биланс токова готовине попуњавати у складу са одабраном билансном шемом.

6.3. Трошкови бруто плата и накнада запосленим

Бруто плате и накнаде трошкова запосленим у 2010. години остварене су у износу 308.742,71 КМ.

Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада Предузећа (члан 16) прописано је да ће Управни одбор на предлог директора донијети одлуку о висини плате за сваког радника, узимајући у обзир степен стручне спреме, оспособљеност и испуњавање радних обавеза. У зависности од степена реализације годишњег пословно-финансијског плана основна плата се може, квартално у току године, повећати или смањити до 20%.

Ревизијом важећих уговора о раду утврђено је да је износ основне плате утврђиван фиксно приликом закључивања појединачног уговора, без постојања критеријума или општег акта којим би се вредновали степен стручне спреме, оспособљеност и мјерење степена испуњавања радних обавеза.

Због губитака у пословању Предузеће обрачунава и исплаћује 80% уговорене стартне плате.

Ревизијом исплата плата утврђено је да приликом исплата нето плата нису исплаћивани обрачунати доприноси на плате, чиме је запосленима ускраћено право на обавезно осигурање (пензијско, здравствено и осигурање од незапослености), што је супротно члану 35 ставу 1 тачки б Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

На име топлог obroка Предузеће је укупно у 2010. годину исплатило 21.000,00 КМ, исплаћујући мјесечно нето 100,00 КМ по запосленом. На исплаћени износ су обрачунати, али нису исплаћени припадајући порези и доприноси.

Одлуком директора, број: 01.269/10 од 28. децембра 2010. Године, на име стимулације свим запосленима одобрено је и исплаћено нето 100,00 КМ по запосленом, што укупно износи 1.800,00 КМ, Истог дана, Одлуком директора, број: 01,-270/10, на име додатне новчане стимулације за седам (7) сарадника је одобрено и исплаћено 800,00 КМ нето (5 сарадника по 100,00 КМ и 2 сарадника по 50,00 КМ).

Ревизијом је утврђено да су исплате одобрене и извршене без постојања критеријума и испуњавања услова напоменутих у образложењу, као ни уплате припадајућих пореза и доприноса.

Потребно је утврђивање основне плате вршити на основу претходно донесеног општег акта којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, оспособљености и степена испуњавања радних обавеза.

Потребно је обрачун и исплату плата вршити примјеном критеријума и мјерила из општег акта, уз истовремен обрачун и исплату припадајућих пореза и доприноса.

Приликом признавања и исплате осталих накнада запосленима, потребно је досљедно спроводити законске прописе и опште акте предузећа у дијелу постојања основа за признавање накнаде и критеријума за утврђивање њеног износа.

6.4. Трошкови материјала, енергије и уговорених услуга

У 2010. години Предузеће је остварило трошкове материјала, енергије и услуга у износу 108.749,00 КМ, од чега се на накнаде за ауторске хонораре и уговоре о дјелу односи 42.391,65 КМ, таксе и сервисне услуге других оператера (РАК, ФЕНА, СРНА, ПИНК,...) 19.619,45 КМ, трошкове енергије 17.595,47 КМ, услуге текућег одржавања 16.395,36 КМ, КМ и остале услуге 12.747,07 КМ.

Ревизијом ауторских уговора утврђено је да су они закључени у 2009. години без уговореног рока на који се односе. Уговорима је утврђена паушална накнада од 600,00 КМ мјесечно за ауторска дјела уз могућност додатних 100,00 КМ у случају ангажовања аутора на непосредној реализацији програмских садржаја (емисије уживо или вођење контакт програма). Уговором није утврђен обим ауторских дјела за које се уговара накнада нити методологија њеног утврђивања, него се ангажовање врши на основу захтјева уредника и директора.

Увидом у исплате осталих услуга – провизије за које је исплаћено 3405,42 КМ, утврђено је да се односе на накнаде (уједначавања) за спољне сараднике у маркетингу у проценту од 25% у односу на укупно договорени износ за рекламирање у радио програму. Исплате су извршене на основу Одлуке број 02/06 од 4. јануара 2006. године донесене од стране в. д. директора без постојања општег акта Предузећа који регулише те активности.

Накнаде за коришћење властитог аутомобила у службене сврхе остварене су у износу 6.329,83 КМ. Ревизијом исплата утврђено је да се оне односе на рачуне за гориво издате на Предузеће уз евидентиране регистарске ознаке аутомобила, без постојања налога за службено путовање са одобреном врстом превоза, обрачуна пређених километара и извјештаја о извршењу посла, којим би се документовала основаност њиховог признавања.

Потребно је приликом закључивања ауторских уговора утврдити обим понуђених ауторских дјела или методологију његовог утврђивања уколико се ради о различитим програмским садржајима који имају различиту програмску тежину, а самим тим и финансијску вриједност.

Потребно је ангажовање сарадника на унапређивању продаје рекламних услуга вршити на основу општег акта, којим ће се регулисати начин и поступци ангажовања лица на унапређивању продаје рекламних услуга Предузећа, као и утврђивања накнаде за извршене послове.

Потребно је накнаде за коришћење властитог аутомобила у службене сврхе, одобравати на основу претходно издатог налога од овлашћеног лица, а након документовања реализације налога и пређених километара неопходних за његово

извршење вршити одобравање обрачунатог износа и његово признавање у финансијским извјештајима.

6.5. Попис имовине, обавеза и потраживања

Годишњи попис извршен је на основу Одлуке о годишњем попису свих средстава и извора средстава којима располаже Предузеће, те обавеза и потраживања, број: 01.-248/10 од 6. децембра 2010. године.

У пописним листама, исказана је набавна вриједност сталне имовине у износу 45.447,60 КМ, а у билансу стања исказана је вриједност 55.829,49 КМ. Од уочене разлике, 2.210,15 КМ се односи на непописани ситан инвентар који се води на позицији сталних средстава, док износ од 8.171,74 КМ представља погрешно исказивање набавне вриједности сталних средстава, због укључивања исправке вриједности расходованих сталних средстава.

Увидом у извјештаје пописних комисија утврђено је да попис сталних средстава у извјештају не одговара пописним листама, због већег броја сталних средстава који су у посједу Предузећа, а која нису обухваћена пописним листама. Комисија је у извјештају констатовала немогућност одређивања вриједности тих средстава. Предузеће није извршило означавање појединачних средстава утврђивањем инвентурних бројева ради лакше идентификације појединачног средства, задужења одговорних лица и заштите имовине од отуђења.

Потраживања од купаца исказана су у износу 142.165,87 КМ од чега је извршена исправка на име сумњивих и спорних потраживања у износу од 17.663,49 КМ. Осим наведеног износа Предузеће је директно на терет расхода 2010. године извршило отпис потраживања у износу 4.228,65 КМ, без детаљног образложења и документовања предузетих мјера за наплату истих.

Предузеће није вршило конфирмацију стања потраживања од купаца, тако да се нисмо увјерили у реалност наплативости исказаног износа.

Потребно је билансом стања и пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе Предузећа, а билансне позиције исказивати у пописом потврђеним износима.

Потребно је, ради поуздане идентификације материјалних средстава Предузећа, извршити означавање истих инвентурним бројевима, те процијенити и објавити вриједност имовине за коју не постоје подаци о трошку стицања и унијети је у финансијске извјештаје.

Потребно је отпис потраживања од купаца вршити на основу претходно документованих предузетих мјера за њихову наплату, као и реалне оцјене узрока и степена ненаплативости.

Потребно је, најмање једном годишње, вршити конфирмацију свих обавеза ради повећања вјеродостојности њиховог постојања, као и исказаних износа у финансијским извјештајима.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2010. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

С обзиром да Предузеће, у прописаном року од петнаест (15) дана, није доставило коментаре на налазе садржане у нацрту извјештаја о ревизији, сматрамо да нема примједби, тако да нацрт без корекција постаје коначан извјештај.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.