

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-137/12

Р: 06-2; 011-2/12

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко  
за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године**

**Брчко, мај, 2012. године**

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>6</b>
<b>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....</b>	<b>8</b>
<b>2. УВОД.....</b>	<b>15</b>
<b>3. ОПШТИ ДИО.....</b>	<b>15</b>
<b>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>16</b>
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>16</b>
<i>6.1 Руководство и систем интерних контрола .....</i>	<i>16</i>
<i>6.2. Израда и доношење годишњег плана пословања, реализација и извјештавање .....</i>	<i>17</i>
<i>6.3. Трошкови бруто плата и накнада запосленима.....</i>	<i>18</i>
<i>6.4. Трошкови материјала, енергије и уговорених услуга .....</i>	<i>19</i>
<i>6.5. Попис имовине, обавеза и потраживања .....</i>	<i>21</i>
<b>7. КОМЕНТАР.....</b>	<b>22</b>

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](http://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. 2011. године и одговарајућег биланса успјеха, биланса токова готовине, те 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 (МРС) 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), ИНТОСАИ 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 ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених 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 смо утврдили да:

*Предузеће није донијело потребне опште акте неопходне за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног финансијског пословања Предузећа.*

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

*Признавање појединих расхода вршено је без документовања претходне контроле и одобравања финансијских докумената (улазне фактуре, благајнички рачуни, отпис потраживања...).*

*Извјештај о попису имовине сачињен је у натуралном облику и не омогућава идентификацију појединих добара исказаних у пописним листама, нити утврђивање њихове набавне вриједности и усклађивање са стањем у главној књизи и на пописним листама.*

*Оствареним текућим приходима у 2011. години Предузеће није покрило текуће расходе пословања, тако да текућим пословањем није обезбијеђена сталност пословања у будућем периоду нити је извршено неопходно објављивање у складу са МРС I – Презентација финансијских извјештаја.*

## 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. 2011. године, резултат пословања Предузећа, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2011 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 2011. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је убрзати започете активности управе и органа управљања, у оквиру утврђених надлежности, у дијелу именованга чланова Управног одбора ради стварања услова за доношење потребних аката који треба да обухвате цијелокупно пословање Предузећа и обезбјеђења њиховог досљедног спровођења. На основу донесених аката и извршене процјене ризика у пословању, предузеће треба дефинисати 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 дефинисати методологију планирања, благовремено доносити финансијске планове и обезбиједити континуирано праћење степена њихове реализације и финансијског положаја Предузећа, ради стварања услова за правовремено предузимање мјера за остваривање планираних активности, те њиховог усклађивања с промјенама у пословном окружењу и трајног остваривања позитивног финансијског резултата.*

*Потребно је уговарање основне плате и додатака на плату вршити на основу, претходно, донесеног општег акта, у складу са законским прописима, којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, оспособљености и степена испуњавања радних обавеза.*

*Потребно је обрачун и исплату бруто плата, додатака и накнада вршити на основу унапријед донесеног општег акта којим се утврђује полазни основ за обрачун, вредновање радног доприноса запослених и број извршилаца по радним мјестима.*

*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 стимулације за унапређивање продаје рекламних услуга од стране запослених вршити на основу општег акта, којим ће се регулисати критеријуми и начин вредновања радног доприноса запослених у унапређивању продаје услуга Предузећа у оквиру обрачуна плата.*

*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 адекватно презентовање у финансијским извјештајима.*

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

*Потребно је процијенити и објавити вриједност сталне имовине за коју не постоје подаци о трошку стицања, исту унијети у главну књигу и финансијске извјештаје, те извршити означавање исте инвентурним бројевима ради поуздане идентификације материјалних средстава Предузећа и њихове заштите од отуђења.*

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

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2011. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (п. с.)
1	2	3	4	5
	<b>АКТИВА</b>			
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	1	8.134,00	4.572,00
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	8	8.134,00	4.572,00
	<b>В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)</b>	31	169.063,00	135.796,00
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	32	1.369,00	1.369,00
100 до 109	1. Залихе материјала	33		
150 до 159	6. Дати аванси	38	1.369,00	1.369,00
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	39	167.694,00	134.427,00
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	40	163.399,00	128.752,00
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	41		
201, дио 209	б) Купци у земљи	42	163.320,00	124.502,00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	45	79,00	4.250,00
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	55	2291,00	3.975,00
241 до 249	б) Готовина	57	2291,00	3.975,00
27	4. Порез на додану вриједност	58	304,00	0
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	59	1.700,00	1.700,00
29	<b>V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	61	139.205,00	192.395,00
	<b>Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)</b>	62	316.402,00	332.763,00
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (062+063)</b>	64	316.402,00	332.763,00



Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (п. с.)
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101	0	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	5000,00	5.000,00
350	1. Губитак ранијих година	123	5000,00	5.000,00
351	2. Губитак текуће године	124		
	<b>V. ОБАВЕЗЕ (133+142)</b>	132	316.402,00	332.763,00
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	316.402,00	332.763,00
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	107.240,00	58.099,00
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	702,00	588
431	б) Добављачи – повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	106.538,00	57.511,00
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	171.515,00	237.310,00
460 до 469	5. Друге обавезе	155	24.825,00	1.763,00
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	4.541,00	4.350,00
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	6.686,00	31.241,00
49	<b>9. Пасивна временска разграничења</b>	159	1.595,00	0
	<b>G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)</b>	161	316.402,00	332.763,00
890 до 898	<b>D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	162	0	
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)</b>	163	316.402,00	332.763,00

**Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године**

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	<b>380.605,00</b>	<b>396.218,00</b>
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	380.605,00	372.641,00
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	380.605,00	372.641,00
65	8. Остали пословни приходи	215	0,00	23.577,00
	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	428.808,00	434.787,00
51	2. Трошкови материјала	218	15.983,00	17.595,00
	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	219		
52	3. (220+221)		316.866,00	293.843,00
520, 1	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	267.527,00	287.843,00
522-9	б) Остали лични расходи	221	49.339,00	6.000,00
53	4. Трошкови производних услуга	222	18.655,00	21.795,00
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	1.691,00	3.457,00
540	а) Трошкови амортизације	224	1.691,00	3.547,00
55/	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	71.586,00	94.957,00
555	7. Трошкови пореза	227	331,00	50,00
556	8. Трошкови доприноса	228	3.696,00	3.500,00
	<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	230	48.203,00	38.569,00
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)</b>	231	1,00	203,00
	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0,00	200,00
661	2. Приходи од камата	233	1,00	3,00
56	<b>II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	238	11.569,00	
561	2. Расходи камата	240	11.569,00	429,00
	<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b> (230+238-231) или (238-229-231)	<b>245</b>	<b>59.771,00</b>	<b>38.795,00</b>

67	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	<b>120.297,00</b>	<b>7.807,00</b>
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	297,00	0
679	Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	120.000,00	7.807,00
57	II. <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267)</b>	257	6.227,00	
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	6.227,00	25.761,00
	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267		2.050,00
	<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА 246-257)</b>	<b>268</b>	<b>114.070,00</b>	<b>0</b>
	<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	<b>269</b>		<b>20.004,00</b>
59	<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>292</b>	<b>1.110,00</b>	<b>5.176,00</b>
	<b>ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	293	53.189,00	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0,00	63.975,00
	<b>НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	Нето добитак текуће године	298	53.189,00	
	Нето губитак текуће године	299		63.975,00
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>500.903,00</b>	<b>404.228,00</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>447.714,00</b>	<b>468.203,00</b>
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323		19
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324		19

**Биланс токова готовине за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године**

ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	<b>534.960,00</b>	<b>420.310,00</b>
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	413.770,00	393.821,00
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	120.000,00	23.577,00
3. Остали приливи из пословних активности	304	1.190,00	2.912,00
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	<b>521.830,00</b>	<b>415.789,00</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	68.826,00	52.794,00
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	346.691,00	321.466,00
3. Одливи по основу плаћених камата	308	11.569,00	
4. Одливи по основу пореза на добит	309		
5. Остали одливи из пословних активности	310	104.744,00	41.529,00
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	3.130,00	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313	<b>1,00</b>	<b>3,00</b>
4. Приливи по основу камата	317	1,00	3,00
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	4.815,00	2.165,00
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	4.815,00	2.165,00
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	4.814,00	2.162,00
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327		
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	341	<b>534961,00</b>	<b>420.313,00</b>
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	342	<b>536645,00</b>	<b>417.954,00</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	343		<b>2.359,00</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	344	1684,00	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	345	3975,00	1.616,00
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)</b>	348	2291,00	3.975,00

**Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2011. године**

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Нереализовани добици/губици на основу финанс. средс. располож. за продају	Остале резерве (емисиона прем, законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	У К У П Н О (2+3+4+5+6)	Мањински интерес	Укупни капитал (7+8)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2009. године</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-128.420,00</b>		<b>-128.420,00</b>
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама								
3.	Учинци исправка грешака								
	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2009. године, односно 1. 1. 2010. године</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-128.420,00</b>		<b>-128.420,00</b>
4.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава								
5.	Нереализ. добици/губици по осн. фина. средс.								
6.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути					<b>-63.974,00</b>			<b>-63.974,00</b>
7.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха								
10.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.								
11.	<b>Стање на дан 31. 12. 2010. године</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-192.394,00</b>		<b>-192.394,00</b>
12.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама								
13.	Учинци исправка грешака								
14.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2010. године, односно 1. 1. 2011. године</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-192.394,00</b>		<b>-192.394,00</b>
15.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава								
16.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава								
17.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути								
18.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.								

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

19.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха					<b>53.189,00</b>			<b>53.189,00</b>
21.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.								
22.	<b>Стање на дан 31. 12. 2011. године</b>	<b>5.000,00</b>				<b>-144.205,00</b>	<b>-139.205,00</b>		<b>139.205,00</b>

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ЗА 2011. ГОДИНУ**

### **2. УВОД**

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа за „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 марту 2012. године.

### **3. ОПШТИ ДИО**

ЈП "Радио Брчко" Брчко дистрикт 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 ради на озвучењу јавних приредби на подручју Брчко дистрикта БиХ. Јавно предузеће, у складу са 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 2011. годину, предвиђено је деветнаест (19) запослених.

### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2011. 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 испитали смо 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 свих потребних правилника. Предузеће је 30. септембра 2011. године донијело Акциони план превазилажења недостатака по ревизорском извјештају о пословању у 2010. години. Од активности из надлежности Предузећа донесени су: Правилник о условима пружања маркетиншких услуга, Правилник о материјалној и дисциплинској одговорности запослених у Предузећу и Одлука о висини провизије за запослене у Предузећу, те израђени нацрти појединих правилника, **који до обављања ревизије нису разматрани и усвојени на Управном одбору.**

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### ***6.1 Руководство и систем интерних контрола***

Предузеће је, у складу са Статутом предузећа, 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. У току ревидиране године предсједник Управног одбора је због одласка у пензију поднио оставку чиме је онемогућен легитиман рад Управног одбора на доношењу аката из његове надлежности. Радом Предузећа руководи директор, који представља и заступа Предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор.

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Јавног предузећа, у складу са Статутом Јавног предузећа, утврђена је Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада, који доноси Управни одбор. Важећи Правилник је усвојен 19. септембра 2001. године без накнадног усклађивања с промјенама у пословном окружењу.

Радна мјеста, према Правилнику, оснивају се и систематизују 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 и конкретног и прецизног описа послова из њиховог дјелокруга.

Принципи и правила понашања радника Предузећа уређена су Правилником о раду и Правилником о одговорности запослених.

Услови пружања маркетиншких услуга дефинисани су Правилником о условима пружања маркетиншких услуга, који је од стране Управног одбора донесен 16. јуна 2011. године.



Као резултат непостојања правилника о интерним контролама Предузеће нема документовану процјену постојања ризика, а самим тим ни активности на спречавању настанка ризичних догађаја или елиминисања и смањења негативних посљедица на пословање Предузећа.

Контролне активности утврђене Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада ЈП “Радио Брчко” д. о. о. су формалне природе без конкретних рокова, начина и обима контроле, као и рокова и форме извјештавања руководства о налазима извршених контрола. Као резултат уочене су неправилности које се огледају у признавању расхода без одобравања фактура од стране одговорних лица. Утврђена је такође неажурност вођења благајничких дневника, те појава некомплетности налога за исплату и невјеродостојности приложених благајничких рачуна и друге документације. Контрирање пословних догађаја се обавља на помоћном папиру, без идентификације појединачног рачуна, без одобрења појединачних трошкова а неријетко и на конта која не одговарају усвојеном контном оквиру.

Ревизијом је утврђено да Предузеће нема прецизно регулисано извјештавање у погледу обима и рокова, као и начина документовања предузетих појединих контролних активности.

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 убрзати започете активности управе и органа управљања, у оквиру утврђених надлежности, у дијелу именована чланова Управног одбора ради стварања услова за доношење потребних аката који треба да обухвате цијелокупно пословање Предузећа и обезбјеђења њиховог досљедног спровођења. На основу донесених аката и извршене процјене ризика у пословању, предузеће треба дефинисати 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 у оквиру Анализе постојећег стања у ЈП „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ с предлогом мјера за унапређивање рада овог јавног медија од 12. априла 2011. године.

Годишњим планом пословања за 2011. годину планирани су укупни приходи у износу 414.657,32 КМ, укупни расходи у износу 403.671,16 КМ и бруто добит у износу 10.986,16 КМ.

Предузеће је у 2011. години исказало приходе у износу 500.903,23 КМ. У структури прихода 270.000,00 КМ се односи на некомерцијалне приходе од Владе Дистрикта (12x22.500,00 КМ), приходи од извршених услуга 110.605,00 КМ, донација Владе Брчко дистрикта БиХ 120.000,00 КМ и остали приходи 298,23 КМ.

Ревизијом је утврђено значајно одступање планираних од остварених величина, нарочито у дијелу прихода од извршених услуга, донација од Владе Брчко дистрикта БиХ, бруто плата и накнада и накнада за ауторске хонораре.

У условима остварења плана укупних прихода у износу 120,80%, приходи од извршених услуга остварени су 76,46%, трошкови бруто зарада остварени су 101,6%, трошкови ауторских хонорара остварени су 174,71% 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 добит у пословању за 2011. годину у износу од 53.188,86 КМ.

Узимајући у обзир донацију Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 120.000,00 КМ, можемо закључити да је Предузеће у редовном пословању у 2011. години остварило мањак прихода над расходима у износу 66.811,14 КМ.

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 дефинисати методологију планирања, благовремено доносити финансијске планове и обезбиједити континуирано праћење степена његове реализације и финансијског положаја Предузећа, ради стварања услова за правовремено предузимање мјера за остваривање планираних активности, те њиховог усклађивања с промјенама у пословном окружењу и трајног остваривања позитивног финансијског резултата.*

### **6.3. Трошкови бруто плата и накнада запосленима**

Бруто плате и накнаде плата запосленима у 2011. години остварене су у износу 267.527,32 КМ, док су остали лични расходи остварени у износу 49.339,17 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 запосленог, 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.

Мјесечни обрачуни и исплате бруто плата и накнада, као и ауторских и других хонорара за сараднике вршени су на основу одлуке директора Предузећа. На основу тих одлука Предузеће обрачунава и исплаћује 80% уговорене стартне плате уз појединачно утврђивање додатака на плату.

На име топлог оброка Предузеће је укупно у 2011. години исплатило 21.000,00 КМ, исплаћујући мјесечно нето 100,00 КМ по запосленом.

Одлуком директора, број: 275/11 од 28. децембра 2011. године, на име стимулације поводом новогодишњих празника, за осамнаест (18) запослених одобрено је и исплаћено нето 100,00 КМ по запосленом, што укупно износи 1.800,00 КМ, док је Одлуком директора, број: 276/11 од 20. децембра 2011. године, на име додатне новчане стимулације за седам (7) сарадника је одобрено и исплаћено 600,00 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. Осим тога утврђено је да је једном запосленом исплаћиван додаток на плату у износу 15% плате, као предсједнику синдиката Предузећа што није у складу с чланом 6 тачком (2) Закона о раду Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06, 19/07 и 25/08).

*Потребно је уговарање основне плате и додатака на плату вршити на основу претходно донесеног општег акта, у складу са законским прописима, којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, способлости и степена испуњавања радних обавеза.*

*Потребно је обрачун и исплату бруто плата, додатака и накнада вршити на основу унапријед донесеног општег акта којим се утврђује полазни основ за обрачун, вредновање радног доприноса запослених и број извршилаца по радним мјестима.*

#### **6.4. Трошкови материјала, енергије и уговорених услуга**

У 2011. години Предузеће је остварило трошкове материјала и енергије у износу 15.982,74 КМ, производних услуга у износу 18.654,81 КМ. Трошкови непроизводних услуга остварени су у износу од 75.613,68 КМ од чега се на накнаде за ауторске хонораре и уговоре о дјелу односи 42.370,00 КМ, таксе и сервисне услуге других оператера (РАК, ФЕНА, СРНА, ПИНК,...) 21.022,97 КМ, услуге репрезентације 3.123,42 КМ и остале услуге 9.097,29 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 5.340,43 КМ, утврђено је да се односе на накнаде (уједначавања) за спољње сараднике у маркетингу у проценту од 25% у односу

на укупно договорени износ за рекламирање у радио програму, а за запослене 15%. Исплате су извршене на основу Одлуке број: 01-127/11 од 23. маја 2011. године донесене од стране директора без постојања општег акта Предузећа који регулише те активности.

Накнаде за коришћење властитог аутомобила у службене сврхе остварене су у износу 1.349,17 КМ. Ревизијом налога за исплату и књижење утврђено је да се исте 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. Осим тога приликом књижења појединих издатака није се досљедно придржавало прописаног контног плана у дијелу припадности поменутих расхода.

*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 стимулације за унапређивање продаје рекламних услуга од стране запослених вршити на основу општег акта, којим ће се регулисати критеријуми и начин вредновања радног доприноса запослених у унапређивању продаје услуга Предузећа у оквиру обрачуна плата.*

*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 адекватно презентовање 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.-243/10 од 6. децембра 2011. године. Попис је извршен без издавања упутства за попис имовине и обухватио је само стална средства и стања новчаних средстава на трансакционим рачунима и благајни Предузећа.

У пописним листама, исказана је набавна вриједност сталне имовине у износу 42.304,67 КМ, а у билансу стања исказана је вриједност 44.962,16 КМ. Уочена разлика у износу од 2.657,49 КМ односи се на непописани ситан инвентар који се води на позицији сталних средстава. Пописне листе садрже само књиговодствено стање без уписивања стварног стања и утврђивања разлика.

Увидом у извјештај пописне комисије за попис имовине утврђено је да он садржи натурални попис сталних средстава у извјештају који се не може упоредити с пописним листама, због тога што је имовина исказана натурално по организационим јединицама и обухвата дио сталних средстава која су у посједу Предузећа, а њима се не може утврдити вриједност, те нису укњижена у главну књигу нити 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 163.320,30 КМ, сумњива и спорна потраживања исказана су у износу од 17.663,49 КМ, а њихова исправка на терет расхода извршена је у износу 100% у претходном извјештајном периоду. Осим наведеног износа Предузеће је директно на терет расхода 2011. године извршило отпис потраживања у износу 1.977,10 КМ, без детаљног образложења и документовања предузетих мјера за наплату истих.

***Потребно је пописом обухватити цијелокупну имовину, потраживања и обавезе предузећа, а билансне позиције исказивати у пописом потврђеним износима.***

***Потребно је процијенити и објавити вриједност сталне имовине за коју не постоје подаци о трошку стицања, исту унијети у главну књигу и финансијске извјештаје, те извршити означавање исте инвентурним бројевима ради поуздане идентификације материјалних средстава предузећа и њихове заштите од отуђења.***

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

## 7. КОМЕНТАР

Дописом број: 01-78/12 од 3. маја 2012. године ЈП "Радио Брчко" се у законском року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2011. годину.

Образложења дата на оцјену усклађености Статута су прихваћена и уграђена у Извјештај, док остала образложења објашњавају разлоге због којих се нису могли донијети пратећи нормативни акти и не садрже нове доказе који би утицали на измјену констатација и препорука датих у Извјештају, нити квалификација у датом мишљењу.

Тим за ревизију

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Амра Илић, дипл. ек.