

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



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



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

Број: 01-02-03-13-351/14

Р: 06-06; 010-06/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>2. УВОД</u>	12
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	12
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	12
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	12
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	13
<i><u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u></i>	13
<i><u>6.2. Планирање и извјештавање</u></i>	14
<i><u>6.3. Приходи</u></i>	14
<i><u>6.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим</u></i>	15
<i><u>6.5. Издаци за набавку професионалне дигиталне опреме</u></i>	15
<i><u>6.6. Трошкови горива</u></i>	16
<i><u>6.7. Потраживања од купаца</u></i>	16
<i><u>6.8. Капитал</u></i>	16
<u>7. КОМЕНТАР</u>	17

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



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



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

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 дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавно предузеће), са стањем на дан 31. децембра 2013. 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 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, одабир 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 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) и Међународним стандардима ревизије врховних ревизорских институција (ISSAI). 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.

Основ за изражавање мишљења

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

- 1. Јавно предузеће није донијело потребне опште акте неопходне за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног финансијског пословања Јавног предузећа (тачка 6.1 Нацрта извјештаја).*
- 2. Јавно предузеће набавило је дигиталну студијску опрему, у вриједности од 40.780,40 КМ, а да приликом преузимања испоручене наведене опреме није обезбиједило квалитативан и квантитативан пријем (тачка 6.5 Нацрта извјештаја).*
- 3. Јавно предузеће није, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, вршило усклађивање вриједности сумњивих и спорних потраживања од купаца, те су иста у финансијским извјештајима, на дан 31. 12. 2013. године, прецијењена најмање у износу од 96.944,67 КМ, а тиме су потцијењени и расходи извјештајног периода што доводи у питање и исказани резултат пословања (тачка 6.7 Нацрта извјештаја).*

Негативно 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. децембра 2013. године, резултат пословања Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у току 2013. 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 2013. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је донијети опште акте који треба да обухвате цијелокупно пословање Јавног предузећа, те на основу истих извршити процјену ризика у пословању, дефинисати контролне активности уз прецизирање начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем благовременог откривања одступања реализованих од планираних резултата, као и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању.

Потребно је да Управни одбор усвоји финансијске извјештаје у складу са одредбама Статута Јавног предузећа.

Потребно је, допринос за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

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 обезбиједити, квалитативну и квантитативну контролу преузимања испоручене опреме (роба или услуга) у складу са одредбама уговора.

Потребно је, приликом набавки робе и услуга примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је водити евиденције о пређеним километрима, како би се обезбиједио тачан обрачун и исплата накнада за трошкове превоза у складу са одредбама Правилника о платама и другим примањима радника Јавног предузећа.

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, вршити перманентну процјену извјесности наплате потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2013. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2013. године	Износ на дан 31. 12. 2012. године
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	1	65.699,00	7.465,00
	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	8	65.699,00	7.465,00
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	31	177.370,00	191.747,00
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	32	7.991,00	1.369,00
100 до 109	1. Залихе материјала	33	20,00	226,00
150 до 159	б. Дати аванси	38	7.971,00	1.369,00
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	39	169.379,00	190.152,00
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	40	165.092,00	164.424,00
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	41		
201, дио 209	б) Купци у земљи	42	158.959,00	162.020,00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	45	6.133,00	2.404,00
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	55	1.188,00	23.990,00
241 до 249	б) Готовина	57	1.188,00	23.990,00
27	4. Порез на додану вриједност	58	1.199,00	38,00
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	59	1.199,00	1.700,00
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	61	55.975,00	135.056,00
	G. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	62	299.044,00	334.268,00
	Д. УКУПНА АКТИВА (062+063)	64	299.044,00	334.268,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31.12.2013. године	Износ на дан 31.12.2012. године
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	299.044,00	334.268,00
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	334.268,00
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	55.356,00	87.974,00
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	702,00	702,00
431	б) Добављачи – повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	54.654,00	87.272,00
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	215.928,00	216.119,00
460 до 469	5. Друге обавезе	155	14.401,00	21.442,00
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	8.378,00	3.162,00
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	5.571,00	5.571,00
49	9. Пасивна временска разграничења	159	4.981,00	-
	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	299.044,00	334.268,00
890 до 898	D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	0,00	0,00
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	299.044,00	334.268,00

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	480.384,00	389.683,00
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	107.564,00	389.683,00
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	107.564,00	389.683,00
65	8 Остали пословни приходи	215	372.820,00	0,00
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	411.914,00	382.570,00
51	2 Трошкови материјала	218	18.009	18.002
52	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	219		
	3 (220+221)		316.237,00	278.491,00
520, 1	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	273.610,00	255.404,00
522-9	b) Остали лични расходи	221	42.627,00	23.087,00
53	4 Трошкови производних услуга	222	25.251,00	18.937,00
54	5 Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	10.941,00	2.016,00
540	a) Трошкови амортизације	224	10.941,00	2.016,00
554	6 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	39.752,00	61.483,00
555	7 Трошкови пореза	227	1.724,00	3.641,00
556	8 Трошкови доприноса	228	0,00	0,00
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	68.470,00	7.113,00
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	17,00	1,00
	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0,00	0,00
661	2 Приходи од камата	233	17,00	1,00
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	238	104,00	2.080,00
561	2 Расходи камата	240	104,00	2.080,00
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	68.383,00	5.034,00
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	0,00	0,00

67	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	101,00	554,00
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	0,00	554,00
679	10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	101,00	554,00
57	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267)	257	2.053,00	384,00
578	9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	1,00	0,00
	10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	1.395,00	384,00
	ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА 246-257)	268	0,00	170,00
	ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	1.952,00	0,00
59	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	292	0,00	0,00
	ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	293	79.081,00	5.204,00
	2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
	НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добитак текуће године	298	79.081,00	5.204,00
	Нето губитак текуће године	299		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	493.152,00	390.238,00
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	414.071,00	385.034,00
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323	19,5	18
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	21	18

Биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година 2013.	Претходна година 2012.
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	499.877,00	409.313,00
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)			
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	499.877,00	409.313,00
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	370.000,00	0,00
3. Остали приливи из пословних активности	304	2.092,00	0,00
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	459.579,00	386.754,00
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	97.855,00	83.700,00
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	280.127,00	265.069,00
3. Одливи по основу плаћених камата	308	0,00	1.949,00
4. Одливи по основу пореза на добит	309	0,00	1.055,00
5. Остали одливи из пословних активности	310	81.597,00	34.981,00
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	-	-
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	-	-
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313	17,00	1,00
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)			
4. Приливи по основу камата	317	17,00	1,00
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	63.117,00	861,00
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	63.117,00	861,00
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	860,00	860,00
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327		
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	499.894,00	409.314,00
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	522.696,00	387.615,00
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	0,00	21.699,00
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	22.802,00	0,00
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	23.990,00	2.291,00
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	1.188,00	23.990,00

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2013. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Нереализовани добици/губици основу финанс. средс.	Остале резерве	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	У К У П Н О (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Стање на дан 1. 1. 2012. године	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						
3.	Учинци исправка грешака						
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2012. године	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава						
6.	Нереализ. добици/губици по осн. фина. средс.						
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути					5.204,00	
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.						
10.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха						
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						
12.	Стање на дан 31. 12. 2012. године	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						
14.	Учинци исправка грешака						
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. године, односно 1. 1. 2013. године	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава						
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава						
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути						
19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.						
21.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха					79.081,00	79.081,00
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						
23.	Стање на дан 31. 12. 2013. године	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ЗА 2013. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа за „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавно 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 мају 2013. 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 2013. годину, предвиђен је двадесет један (21) запослени.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2013. 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 примјенивим 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа у 2012. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Јавно предузеће је донијело Акциони план број: 01-127/13 од 16. јула 2013. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2012. годину.

До завршетка ревизије за 2013. годину, утврдили смо да Јавно предузеће **није поступило** по препорукама ревизора за 2012. годину које се односе на сљедеће:

- Није донесен акт којим би била дефинисана методологија планирања, односно израда годишњег плана рада и финансијског плана.
- Није донесен општи акт који би регулисао уговарање основне плате и додатака на плату, те којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, оспособљености и степена испуњавања радних обавеза.
- Обрачун бруто плата, додатака и накнада вршен је без донесеног општег акта, којим би био утврђен полазни основ за обрачун, вредновање радног доприноса запослених и број извршилаца по радним мјестима, те критеријуми и начин стимулације запослених за унапређивање продаје у оквиру обрачуна плата.
- Није усклађен Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, послова и радних задатака, који је донесен 19. новембра 2001. године.
- Није донесен Правилник о интерним контролама.
- Нису извршене измјене и допуне Правилника о коришћењу благајне.
- Није извршена процјена извјесности наплате сумњивих потраживања, за потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. *Руководство и систем интерних контрола*

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Јавног предузећа.

Унутрашња организација цијелокупног процеса рада Јавног предузећа, у складу са Статутом Јавног предузећа, утврђена је Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада, коју доноси Управни одбор. Наведени важећи правилник, који чини основни и најважнији писани акт система интерних контрола, усвојен је 19. новембра 2001. године без накнадног усклађивања са промјенама у пословном окружењу. Радна мјеста, према наведеном 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 и конкретног и прецизног описа послова из њиховог дјелокруга.

Контролне активности утврђене Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада Јавног предузећа су формалне природе без конкретних рокова, начина и обима контроле, као и без рокова и форме извјештавања руководства о налазима извршених контрола.

Јавно предузеће нема усвојен Правилник о интерним контролама којим би били уређени управљачки контролни поступци, рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци информисања, комуникација и надгледања, поступци процјене ризика са степенима ризика за процесе рада, као (н)и активности на спречавању настанка ризичних догађаја или елиминисања и смањења негативних посљедица на пословање Јавног предузећа.

Као резултат непостојања Правилника о интерним контролама, а након спроведене ревизије финансијских извјештаја за 2013. годину, уочени су сљедећи пропусти и неправилности:

- приликом обрачуна и исплате мјесечних плата, нису уплаћивани доприноси за ПИО Републике Српске и ПИО/МИО Федерације БиХ, како је то предвиђено одредбама члана 25 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и члана 123 Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ (тачка 6.4 Нацрта извјештаја);
- уговарање основне плате и додатака на плату, није вршено на основу претходно донесеног општег акта, који би био у складу са законским прописима, којим би се утврдили критеријуми и мјерила вредновања степена стручне спреме, оспособљености и степена испуњавања радних обавеза (тачка 6.4 Нацрта извјештаја);
- Јавно предузеће, приликом преузимања испоручене дигиталне студијске опреме, у вриједности од **40.780,40 КМ**, није обезбиједило квалитативан и квантитативан пријем (тачка 6.5 Нацрта извјештаја);
- није вршена стална процјена извјесности наплате потраживања, од момента њиховог настајања до момента њихове наплате или отписа, за потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, како то захтијева МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (тачка 6.7 Нацрта извјештаја);
- није утврђен начин покрића акумулисаних губитака изнад висине капитала (тачка 6.8 Нацрта извјештаја).

Потребно је донијети опште акте који треба да обухвате цијелокупно пословање Јавног предузећа, те на основу истих извршити процјену ризика у пословању, дефинисати контролне активности уз прецизирање начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, њиховог документовања и извјештавања, с циљем благовременог откривања одступања реализованих од планираних резултата, као и благовременог предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању.

6.2. Планирање и извјештавање

Директор Јавног предузећа сачинио је Предлог плана пословања за 2013. годину, број: 01-57/12; планирани укупни приходи износе 495.000,00 КМ, укупни расходи 440.000,00 КМ и бруто добит 55.000,00 КМ. У складу с чланом 27 Статута Јавног предузећа Управни одбор, 28. марта 2013. године, усвојио је наведени предлог плана пословања.

Јавно предузеће је у финансијским извјештајима за 2013. годину, исказало приходе у износу од 493.152,40 КМ. У структури прихода 370.000,00 КМ односи се на приходе од гранта Владе Дистрикта БиХ, приходе од извршених услуга трећим лицима 107.564,44 КМ и остале приходе у износу од 15.587,96 КМ. Укупни расходи Јавног предузећа износили су 414.071,00 КМ, од наведеног износа на трошкове бруто плата и накнада односи се 273.610,00 КМ, на нематеријалне трошкове односи се 96.828,00 КМ и на остале трошкове 43.633,00 КМ. Сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће остварило је добит у износу од 79.081,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили, да Управни одбор није усвојио финансијске извјештаје што је супротно одредбама члана 27 тачке h) Статута Јавног предузећа, те стога исте не можемо потврдити.

Потребно је да Управни одбор усвоји финансијске извјештаје у складу са одредбама Статута Јавног предузећа.

6.3. Приходи

Укупно остварени приходи Јавног предузећа у периоду **1. јануар – 31. децембар 2013.** године остварени су у износу од **493.152,40 КМ.**

Структура наведених укупних прихода је следећа:

1. Приходи од услуга трећим лицима	107.564,44 КМ	21,70%;
2. Грант Владе Брчко дистрикта БиХ	370.000,00 КМ	75,05%;
3. Остали ванредни приходи	15.587,96 КМ	3,25%.

6.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим

Јавно предузеће је у 2013. години обрачунало и укалкулисало бруто плате у износу од **220.381,00 КМ.** Од наведеног износа на нето плате односи се **127.740,00 КМ,** а на порезе и доприносе **92.641,00 КМ.** Увидом у аналитичке картице и изводе трансакционих рачуна утврдили смо да су обрачунате нето плате исплаћене, а да при томе није плаћен допринос за допринос за **ПИО/МИО Федерације БиХ** у износу од **4.558,00 КМ** и **ПИО Републике Српске** у износу од **7.684,00 КМ.** Наведено је супротно одредбама члана 123 Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и члана 25 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Потребно је допринос за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада Јавног 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, као што је констатовано и у претходним ревизијама, 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 плата и накнада, 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. Укупно обрачунате и исплаћене нето плате у 2013. години износе **127.740,00 КМ.**

Јавно предузеће је на име топлог obroка у 2013. години, укупно исплатило **20.800,00 КМ,** исплаћујући мјесечно нето **100,00 КМ** по запосленом.

Ревизијом смо утврдили да су исплате одобрене и извршене без постојања критеријума и испуњавања услова напоменутих у образложењу.

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.

6.5. Издаци за набавку професионалне дигиталне опреме

На основу Одлуке о додјели уговора, број: 01-125/13 од 2. јула 2013. године, након спроведеног конкурентског поступка без објаве обавјештења, 19. августа 2013. године потписан је Уговор број: 01-146/13, с најповољнијим добављачем за набавку професионалне дигиталне студијске опреме, у износу од **40.780,40 КМ**. Увидом у приложену документацију, ревизијом смо утврдили да добављач Јавном предузећу (као купцу) није доставио потврду о квалитету опреме, што је супротно одредбама члана 3 наведеног уговора. Поред наведеног уочили смо да приликом испоруке опреме није сачињен ни записник о примопредаји, што је такође супротно одредбама члана 4 наведеног уговора.

Потребно је обезбиједити квалитативну и квантитативну контролу преузимања испоручене опреме (робе или услуга) у складу са одредбама Уговора.

6.6. Трошкови горива

Трошкови горива у ревидираном периоду износили су **2.027,00 КМ**. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да је Јавно предузеће вршило набавку горива за моторна возила, а да при томе није спроведен поступак јавне набавке. Јавно предузеће је било у обавези да спроведе поступак јавне набавке, у складу са одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

Наведено гориво утрошено је на начин да су радници Јавног предузећа користили гориво за властите аутомобиле, а у сврху обављања редовних дужности. У поступку преревиције утврдили смо да не постоје евиденције о пређеним километрима који су основ за тачан обрачун и исплату висине накнаде наведених трошкова (20% од цијене 1 литра бензина Супер 95 за **сваки пријеђени километар**). Наведена неправилност је супротна одредбама члана 19 Правилника о платама и другим примањима радника Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, приликом набавки робе и услуга, примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је водити евиденције о пређеним километрима, како би се обезбиједио тачан обрачун и исплата накнада за трошкове превоза у складу са одредбама Правилника о платама и другим примањима радника Јавног предузећа.

6.7. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца за директно пружене услуге, на дан **31. 12. 2013.** године, у финансијским извјештајима исказана су у износу од **158.959,00 КМ**. Јавно предузеће је купцима упутило изводе отворених ставки (ИОС-е), са стањем на дан 30. 11. 2013. године, са циљем усаглашавања потраживања.

Јавно предузеће је добило повратне информације (овјерене ИОС-е) од 81,2% купаца. Увидом у враћене и овјерене ИОС-е, у поступку ревизије утврдили смо да купци оспоравају своје обавезе према Јавном предузећу у износу од **96.944,67 КМ**, од наведеног оспореног износа одјелења Владе Брчко дистрикта БиХ оспоравају **84.951,41 КМ**. Наведено нас упућује на закључак да Јавно предузеће није вршило сталну процјену извјесности наплате својих потраживања, од момента њиховог настајања до момента њихове наплате или отписа, за потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, како то захтијева МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Такође закључујемо да су потраживања, исказана у финансијским извјештајима прецијењена најмање за износ оспорених потраживања, а тиме су

потцијењени и расходи извјештајног периода што доводи у питање и исказани резултат пословања Јавног предузећа.

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, вршити перманентну процјену извјесности наплате потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

6.8. Капитал

Основни уписани капитал Јавног предузећа износи **5.000,00 КМ**, а акумулисани губитак изнад висине уписаног основног капитала у финансијским извјештајима, на дан **31. 12. 2013.** године, исказан је у износу од **55.975,00 КМ**. Ревизијом смо установили да су текуће обавезе Јавног предузећа, које на дан **31. 12. 2013.** године износе **299.044,00 КМ**, веће за износ од **121.674,00 КМ** у односу на текућа средства. Такође укупне обавезе, на наведени дан, веће су у односу на укупну имовину за износ од **55.975,00 КМ**, односно за губитак изнад висине уписаног основног капитала.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу с чланом 21 Статута, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.

7. Коментар

Јавном предузећу „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2013. годину на разматрање и достављање коментара и евентуалних нових доказа на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. није се изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, те стога исти постаје коначан извјештај.

Тим за ревизију

Авдија Башић, дипл. ек

Беган Чаушевић, дипл. ек