

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-241/15  
Р: 04-03;09-03;010-03/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко  
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јуна 2015. године

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</b> .....	<b>6</b>
<b>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b> .....	<b>7</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>17</b>
<i>6.1. Руководство и систем интерних контрола</i> .....	<i>17</i>
<i>6.2. Планирање и извјештавање</i> .....	<i>17</i>
<b>6.3. Приходи и расходи</b> .....	<b>18</b>
6.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим.....	19
6.5. Потраживања од купаца.....	20
6.6. Капитал.....	21
<b>7. КОМЕНТАР</b> .....	<b>21</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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа “Радио Брчко” д. о. о. Брчко (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. 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 процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављени у финансијским извјештајима.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 40/08 и 29/14), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда 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 с циљем прибављања ревизорских доказа о износима и објавама 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.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођеним процедурама, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

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. Предузеће, је током 2014. године, пословало без руководећег и управљачког органа, односно мандат дијелу Управног одбора и директору је истекао. Због наведеног нису усвојени План рада, Извјештај о раду, финансијски извјештаји, те потребни општи акти неопходни за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног финансијског пословања.***
- 2. Предузеће није, вршило процјену наплативости потраживања од купаца, те су иста и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2014. године, прецијењени најмање у износу од 116.185,70 КМ, што није у складу са захтјевом МРС 1-Презентација финансијских извјештаја (тачка 6.5).***
- 3. Укупне обавезе премашују укупну имовину Предузећа, због чега је угрожена сталност пословања Предузећа (тачка 6.6).***

## Негативно мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката навода у ставу 2, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2014. 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 2014. године, због навода у квалификацијама (1, 2 и 3), у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Радио Брчког за 2014. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Предузеће треба досљедно поштовати одредбе Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу доношења програма мјера за отклањање уочених недостатака у прописаном року.*

*Предузеће мора предузети активности на именовању Управног одбора и директора Предузећа, те након успостављања руководеће и управљачке функције, приступити изради потребних аката.*

*Предузеће треба поштовати одредбе Статута Радио Брчког, у дијелу усвајања Плана рада од стране Управног одбора.*

*Потребно је дотације (донације) у билансу успјеха исказивати на одговарајућој позицији.*

*Предузеће треба, поступати у складу са одредбама Статута Радио Брчког, у дијелу усвајања финансијских извјештаја од стране Управног одбора.*

*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 допринос за запошљавање уплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је ускладити Правилник о платама са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад.*

*Потребно је ускладити Правилник о платама и другим примањима радника и Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу предвиђених радних мјеста.*

*Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, извршити процјену извјесности наплате потраживања.*

*Потребно је, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, у складу са резултатима процјене, признати расходе по основу отписа потраживања.*

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

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31.12.2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2013. године	Износ на дан 31. 12. 2014. године
1	2	3	4	5
	<b>АКТИВА</b>			
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	1	65.699,00	47.167,00
	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	8	65.699,00	47.167,00
	<b>В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)</b>	31	177.370,00	179.582,00
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	32	7.991,00	6.755,00
100 до 109	1. Залихе материјала	33	20,00	153,00
150 до 159	6. Дати аванси	38	7.971,00	6.602,00
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	39	169.379,00	172.827,00
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	40	165.092,00	167.061
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	41		
201, дио 209	б) Купци у земљи	42	158.959,00	160.622,00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	45	6.133,00	6.439,00
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	55	1.188,00	3.294,00
241 до 249	б) Готовина	57	1.188,00	3.294,00
27	4. Порез на додатну вриједност	58	1.199,00	572,00
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	59	1.199,00	1.900,00
29	<b>V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	61	55.975,00	85.027,00
	<b>G. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)</b>	62	299.044,00	311.776,00
	<b>Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)</b>	64	<b>299.044,00</b>	<b>311.776,00</b>

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2013. године	Износ на дан 31. 12. 2014. године
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	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		
	<b>V. ОБАВЕЗЕ (133+142)</b>	132	299.044,00	311.776,00
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	299.044,00	311.776,00
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	55.356,00	41.649,00
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	702,00	1.077,00
431	б) Добављачи – повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	54.654,00	40.572,00
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	215.928,00	240.651,00
460 до 469	5. Друге обавезе	155	14.401,00	13.570,00
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	8.378,00	3.257,00
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	5.571,00	9.480,00
49	<b>9. Пасивна временска разграничења</b>	159	4.981,00	3.169,00-
	<b>G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)</b>	161	299.044,00	
890 до 898	<b>D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	162	0,00	0,00
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)</b>	163	<b>299.044,00</b>	<b>311.776,00</b>



**Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године**

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Претходна година	Текућа годинаа
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	<b>480.384,00</b>	<b>357.816,00</b>
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	107.564,00	80.001,00
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	107.564,00	80.001,00
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213	-	274.500,00
65	8 Остали пословни приходи	215	372.820,00	3.315,00
	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	<b>411.914,00</b>	<b>389.231,00</b>
51	2 Трошкови материјала	218	18.009	9.355,00
52	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	316.237,00	317.854,00
520, 1	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	273.610,00	258.567,00
522-9	б) Остали лични расходи	221	42.627,00	59.287,00
53	4 Трошкови производних услуга	222	25.251,00	12.952,00
54	5 Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	10.941,00	18.531,00
540	а) Трошкови амортизације	224	10.941,00	18.531,00
554	6 Нематери трошкови (без пореза и доприноса)	226	39.752,00	29.703,00
555	7 Трошкови пореза	227	1.724,00	736,00
556	8 Трошкови доприноса	228	0,00	100,00
	<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	229	<b>68.470,00</b>	-
	<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	230		<b>31.415,00</b>
66	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> <b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)</b>	231	17,00	3,00
	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0,00	0,00
661	2 Приходи од камата	233	17,00	
56	<b>II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	238	104,00	199,00
561	2 Расходи камата	240	104,00	199,00
	<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b> <b>(229+231-238) или (231-238-230)</b>	244	<b>68.383,00</b>	-
	<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b> <b>(230+238-231) или (238-229-231)</b>	245	<b>0,00</b>	<b>29.0,00</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

67	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	<b>101,00</b>	<b>4.020,00</b>
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	0,00	-
679	10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали неспоменути приходи	256	101,00	4.020,00
57	<b>II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267)</b>	257	<b>2.053,00</b>	<b>1.461,00</b>
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	-	657,00
578	9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	1,00	1.461,00
	10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	1.395,00	-
	<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>0,00</b>	<b>2.559,00</b>
	<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>1.952,00</b>	<b>-</b>
59	<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>292</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>293</b>	<b>79.081,00</b>	
	2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
	<b>НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	Нето добитак текуће године	298	79.081,00	
	Нето губитак текуће године	299		
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>493.152,00</b>	<b>361.839,00</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>414.071,00</b>	<b>390.891,00</b>
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323	19,5	21
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	21	21

**Биланс токова готовине за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године**

ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
		Година 2013.	Година 2014.
2	3	4	5
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	301	<b>499.877,00</b>	<b>377.022,00</b>
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)			
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	127.785,00	91.925,00
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	370.000,00	274.500,00
3. Остали приливи из пословних активности	304	2.092,00	10.597,00
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	<b>459.579,00</b>	<b>374.919,00</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	97.855,00	55.662,00
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	280.127,00	303.794,00
3. Одливи по основу плаћених камата	308	0,00	
4. Одливи по основу пореза на добит	309	0,00	
5. Остали одливи из пословних активности	310	81.597,00	15.436,00
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	-	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	-	2.103,00
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	313	<b>17,00</b>	<b>3,00</b>
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)			
4. Приливи по основу камата	317	17,00	3,00
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	63.117,00	
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	63.117,00	-
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	860,00	
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	327		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
<b>G. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	341	499.894,00	377.025,00
<b>D. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	342	522.696,00	374.919,00
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	343	0,00	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	344	22.802,00	-
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	345	23.990,00	1.188,00
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)</b>	348	1.188,00	3.294,00

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2014. 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	УКУПНО (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Стање на дан 1. 1. 2013. године	5.000,00				- 140.056,00	-135.056,00
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						
3.	Учинци исправка грешака						
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2013. године	5.000,00					
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава						
6.	Нереализ. добици/губици по осн. фина. средс.						
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути						
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.						
10.	Нето добит/губитак периода исказана у биланци успјеха					29.052,00	29.052,00
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						
12.	Стање на дан 31. 12. 2012. године	5.000,00					-
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама						

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

14.	Учинци исправка грешака						
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. године односно 1. 1. 2013. године</b>	<b>5.000,00</b>					
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 биланци успјеха					<b>60.975,00</b>	<b>55.975,00</b>
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.						
23.	<b>Стање на дан 31. 12. 2014. године</b>	<b>5.000,00</b>				<b>-90.027,00</b>	<b>-85.027,00</b>

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ЗА 2014. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан 31. 12. 2014. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

### 3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано 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. Предузеће, у складу с могућностима, ради на издавању звучних и видео носача звука и слике, а такођер 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, предвиђен је двадесет један (21) радник.

### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2014. 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 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 конвертибилним маркама (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 Радио Брчког у 2013. години, гдје су дате одговарајуће препоруке.

До завршетка ревизије за 2014. годину, утврдили смо да Предузеће **није поступило** по препорукама које се односе на сљедеће:

- Нису донесени општи акти који би обухватили цјелокупно пословање, те на основу истих извршена процјена ризика у пословању, дефинисање контролних 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.
- Допринос за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске нису плаћани приликом сваке исплате плата у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.
- Уговарање основне плате и додатака на плату није вршено 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.
- Обрачун и исплата бруто плата, додатака и накнада нису вршени на основу унапријед донесеног општег акта којим се утврђује полазни основ за обрачун, вредновање радног доприноса запослених и број извршилаца по радним мјестима.
- Није вршена перманентна процјена извјесности наплате потраживања како то захтјева МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.
- Није утврђен начин покрића губитка изнад висине капитала.

Предузеће није донијело Програм мјера о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2013. годину, односно није поступило по одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.



***Предузеће треба досљедно поштовати одредбе Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу доношења програма мјера за отклањање уочених недостатака у прописаном року.***

## **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 Предузећа.

У октобру 2013. године истекао је мандат за три члана Управног одбора, те је исти током 2014. године био непотпун, што је имало за посљедицу да нису усвојени: План рада за 2014. годину, Извјештај о раду за 2014. годину, финансијски извјештаји за 2014. годину, као ни акти које је требало донијети током 2014. године. Такође, у августу 2014. године истекао је и мандат директору Предузећа. С обзиром да није извршено именовање три члана Управног одбора, није било могуће ни спровести процедуру избора директора.

**Напомињемо да оснивач није продужио мандат директору и Управном одбору.** Због, свега наведеног, нису донесени, односно измијењени, општи акти којима је обухваћено цјелокупно пословање Предузећа (правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, правилник о платама и накнада, правилник о интерним контролама, правилник о кориштењу благајне и други).

На основу изнесеног, закључујемо да је Предузеће, током 2014. године, пословао без руководећег и управљачког органа, што је имало за посљедицу нефункционисање интерних контрола и немогућност спровођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2013. годину. Такође, напомињемо да није извршена процјена ризика у пословању, дефинисање контролних активности, прецизирање начина, обима и рокова спровођења појединих контролних активности, документовања и извјештавања, с циљем благовременог откривања и предузимања ефикасних мјера неопходних за спречавање или смањење негативних посљедица у пословању.

***Предузеће мора предузети активности на именовању Управног одбора и директора Предузећа, те након успостављања руководеће и управљачке функције, приступити изради потребних аката.***

### **6.2. Планирање и извјештавање**

Директор Предузећа сачинио је, 5. јуна 2014. године, предлог Плана пословања за 2014. годину број: 01-120/14. План пословања за 2014. годину сачињен је тек половином

године. Планирани укупни приходи су 421.000,00 КМ, а укупни расходи 418.023,20 КМ. Чланом 27 ставом 1 тачком с) Статута Радио Брчког прописано је да Управни одбор усваја план рада. С обзиром да је истекао мандат Управном одбору, План рада и није усвојен, већ је остао као предлог директора.

***Предузеће треба поштовати одредбе Статута Радио Брчког, у дијелу усвајања Плана рада од стране Управног одбора.***

### 6.3. Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају билансу успјеха за 2014. годину, исказало приходе у износу од 361.839,00 КМ, по структури како слиједи:

1. повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	274.500,00
2. приходи од продаје учинака на домаћем тржишту (пружања услуга)	80.001,00
3. остали пословни приходи	3.315,00
<b>а) Пословни приходи (1+2+3)</b>	<b>357.816,00</b>
<b>б) Финансијски приходи (приходи од камата)</b>	<b>3,00</b>
<b>с) Остали приходи (приходи од отписа обавеза и остали ванредни приходи)</b>	<b>4.020,00</b>
<b>Укупни приходи а)+б)+с)</b>	<b>361.839,00</b>

Исказани приходи у билансу успјеха, на позицији повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују, у износу од 274.500,00 КМ, по својој суштини односе се на дотације Владе Брчко дистрикта за текуће пословање, а не на повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују.

***Потребно је дотације (донације) у билансу успјеха исказивати на одговарајућој позицији.***

Укупни расходи исказани су у износу од 390.891,00 КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	9.355,00
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	317.854,00
3. трошкови производних услуга	12.952,00
4. трошкови амортизације и резервисања	18.531,00
5. нематеријални трошкови	29.703,00
6. трошкови пореза	736,00
7. трошкови доприноса	100,00
<b>а) Пословни расходи (1+2+...+7)</b>	<b>389.231,00</b>
<b>б) Финансијски расходи</b>	<b>199,00</b>
<b>с) Остали расходи</b>	<b>1.461,00</b>
<b>Укупно: а+б+с</b>	<b>390.891,00</b>

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће пропустило да искаже расходе у износу од 116.185,70 КМ, по основу отписа сумњивих и спорних потраживања. Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 6.5.

Сучељавањем пословних прихода и расхода предузеће је остварило губитак из редовне активности у износу од 31.415,00 КМ (389.231,00 - 357.816,00), а сучељавањем укупних прихода и расхода губитак периода у износу од 29.052,00 КМ (390.891,00 - 361.839,00).

С обзиром да Управни одбор није функционисао у пуном саставу, напомињемо да финансијски извјештаји нису усвојени од стране Управног одбора, што је није у складу са одредбама члана 27 тачке h) Статута.

***Предузеће треба да поступа у складу са одредбама Статута Радио Брчког, у дијелу усвајања финансијских извјештаја од стране Управног одбора.***

#### **6.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим**

Предузеће је у 2014. години обрачунало и укалкулисало бруто плате и накнаде у износу од 258.567,00 КМ. Од наведеног износа, на нето плате односи се 129.656,21,00 КМ, а на порезе и доприносе 96.412,95 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 12.971,94 КМ и ПИО Републике Српске у износу од 11.991,78,00 КМ. Наведено није у складу са одредбама члана 123 Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и члана 25 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске. Обавезе за допринос за запошљавање, у износу од 1.270,43 КМ, такође, нису уплаћене, а што није у складу са одредбама члана 23 Закону о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, којим је прописано обавезно учешће послодавца у обезбјеђивању средстава за остваривање права по основу незапослености.

Напомињемо да су укупне обавезе за порезе и доприносе, текућег и ранијих периода, на дан 31. 12. 2014. године исказане у износу од 240.526,06 КМ.

***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 допринос за запошљавање уплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ.***

Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада (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%.

У члану 11 Правилника о платама и другим примањима радника, број: 01-УО/13 је регулисано је да је основ за обрачун накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад, мјесечна плата коју би радник остварио да је радио. Одредбама члана 11 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 1/02, 7/02, 19/07, 2/08 и 34/08) регулисано је, да се накнада плате обрачунава од основице плате коју чини просјечно исплаћена плата осигураника за број сати редовног рада без додатака у посљедња три мјесеца, која претходе мјесецу у којем наступи случај привремене неспособности за рад. Поменуте одредбе Правилника о платама и другим примањима радника, нису у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Мјесечни обрачуни и исплате плата и накнада, вршени су на основу одлуке директора. Нисмо се увјерили да постоје поуздани елементи на основу којих се врши обрачун плата (евиденције о присуству на послу, шихтерице и др.) Такође, ревизијом смо утврдили да има случајева да је са запосленим сачињен уговор о запошљавању на позицију која није утврђена Правилником о платама, те за исту није утврђена основна плата, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника.

***Потребно је ускладити Правилник о платама са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад.***

***Потребно је ускладити Правилник о платама и другим примањима радника и Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу предвиђених радних мјеста.***

#### 6.5. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца за директно пружене услуге, на дан 31. 12. 2014. године, у финансијским извјештајима исказана су у износу од 160.621,00 КМ. Предузеће је купцима упутило изводе отворених ставки (ИОС-е), са циљем усаглашавања потраживања.

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 Предузећу у износу од 116.185,70 КМ, од наведеног оспореног износа одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ оспоравају 91.174,41 КМ.

Структура потраживања према рочности је сљедећа:

Р. бр.	Потраживања од купаца по рочности	Износ
1	2002–2009. године	123.337,20
2	Из 2010. године	6.677,98
3	Из 2011. године	4.122,64
4	Из 2012. године	5.697,04
5	Из 2013. године	2.908,77
6	Укупно потраживања до 2014 (1+2+...5)	142.743,63
7	потраживања из 2014. године	17.877,77
8	Укупно на дан 31. 12. 2014. године (6+7)	160.621,40

Увидом у рочност потраживања утврдили смо да се на потраживања из ранијег периода, за која нису покренуте мјере наплате путем суда, односи 142. 743,63 КМ, што чини 88,87% од укупног износа потраживања од купаца.

Предузеће није вршило процјену извјесности наплате својих потраживања, од момента њиховог настајања до момента наплате или отписа, за потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, како то захтијева MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја. Потраживања исказана у финансијским извјештајима прецијењена су у износу од 116.185,70 KM оспорених потраживања, односно потраживања из ранијег периода, а тиме су потцијењени расходи и резултат извјештајног периода.

***Потребно је, у складу са захтјевом MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, извршити процјену извјесности наплате потраживања.***

***Потребно је, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, у складу са резултатима процјене, признати расходе по основу отписа потраживања.***

## **6.6. Капитал**

Основни уписани капитал Радио Брчког износи 5.000,00 KM, а акумулисани губитак изнад висине уписаног основног капитала у финансијским извјештајима, на дан 31. 12. 2014. године, исказан је у износу од 85.027,00 KM.

С обзиром да укупне исказане обавезе премашују укупну исказану имовину за 85.027,00 KM, те да су по нашем мишљењу, потраживања спорна (прецијењена) најмање за износ 116.185,70 KM, сматрамо да је сталност пословања угрожена.

Одредбама члана 21 Статута прописано је утврђивања начина покрића губитка. Предузеће није, ни 2014. године, утврдио начин покрића губитка изнад висине капитала, што није у складу са одредбама Статута.

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

## **7. КОМЕНТАР**

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-177/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се није изјаснило, те овај извјештај остаје коначан.

Тим за ревизију

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Чаушевић Беган, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.