

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



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



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

Број: 01-02-03-13-234/17
Р: 08-03;013-03/17

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	9
3. УВОД.....	15
4. ОПШТИ ДИО	15
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	15
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	16
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	17
7.1. Руководство и систем интерних контрола	17
7.2. Усклађеност са законским прописима	19
7.3. План и реализација планом предвиђених задатака	20
7.4. Приходи и расходи.....	21
7.4.1. Трошкови материјала.....	22
7.4.2. Трошкови бруто плата и накнада.....	23
7.4.3. Нематеријални трошкови	24
7.5. Биланс стања	24
7.5.1. Стална средства.....	24
7.5.2. Текућа средства.....	24
7.5.3. Капитал.....	26
7.5.4. Краткорочне обавезе	26
8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	27
8.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ.....	27
8.2. Попис средстава	28
9. КОМЕНТАР.....	29

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



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



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

МЕНАЏМЕНТУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
Н/р директора

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа “Радио Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2016. 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 финансијских извјештаја у складу с 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, одабир 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, 29/14 и 23/16), 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 није вршило процјену наплативости потраживања од купаца, те су иста као и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2016. године, прецијењени за износ спорних – ненаплативих потраживања, што није у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Осим тога, начело опрезности препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена – тачка 37 Оквира МСФИ (тачка 7.5.2 Извјештаја).***
- 2. *Предузеће није доставило податке о опорезивом и неопорезивом приходу, на основу којих би Управа за индиректно опорезивање одредила сразмјерни дио улазног пореза са правом одбитка. Обрачун пореза на додатну вриједност вршен је на укупан износ улазног пореза који се може одбити, што није у складу Законом о порезу на додатну вриједност (тачка 7.4 Извјештаја).***
- 3. *Нису донесене одлуке о распоређивању запослених на радна мјеста, са коефицијентом сложености послова, нити су са запосленима закључени нови уговори о раду, што није у складу са Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа (тачка 7.4.2 Извјештаја).***

4. *Током 2016. године извршена је набавка робе и услуга (материјала, горива, услуга одржавања, рачуноводствених услуга, репрезентације и телекомуникационих услуга), у укупном износу од 20.984,03 КМ, без примјене адекватних поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ (тачка 8.1 Извјештаја).*
5. *Извјештај о попису имовине сачињен је у натуралном облику и не омогућава идентификацију појединих добара исказаних у пописним листама, нити утврђивање њихове вриједности, те усклађивање са стањем у главној књизи и пописним листама (тачка 8.2 Извјештаја)*

Негативно мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката навода у тачкама 1, 2, 3 и 5, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2016. 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 2016. године, због навода у квалификацијама (1, 2, 3, 4 и 5), у материјално значајним аспектима није усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Предузећа за 2016. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Предузеће, у законом предвиђеном року, достави Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

Потребно је да Предузеће приступи изради недостајућих подзаконских аката.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

Потребно је биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с параграфима МРС 1, у дијелу прописаних саставних дијелова који чине потпун сет финансијских извјештаја.

Потребно је финансијске извјештаје за претходну годину достављати РАК-у у прописаном року, у складу са одредбама Правила везаних за финансијску одговорност јавних радио-станица.

Потребно је да се Предузеће придржава одредаба Статута, у дијелу максималног периода на који се врши именовање вршиоца дужности директора.

Потребно је да Предузеће распише конкурс, те на основу спроведеног конкурса именује одговорне уреднике информативно-политичког и културно-забавног програма, у складу са Статутом Предузећа.

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду.

Потребно је план пословања Предузећа донијети благовремено, тако да он одражава планиране активности Предузећа и с тим активностима повезане приходе и трошкове, за цијелу календарску годину на коју се односи.

Потребно је Извјештај о раду Предузећа сачинити правовремено, по истеку године, након израде Финансијских извјештаја.

Потребно је да Предузеће достави податке о опорезивом и неопорезивом приходу те да, након што Управа за индиректно опорезивање одреди, врши сразмјеран обрачун улазног пореза који се може одбити, у складу са одредбама Закона о порезу на додатну вриједност.

Потребно је извршити опорезивање прихода од несамосталне дјелатности у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу прихода који улазе у доходак од несамосталне дјелатности.

Потребно је да директор Предузећа донесе одлуке о распоређивању запослених на радна мјеста, са коефицијентом сложености послова, у складу са Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа.

Потребно је са запосленима закључити нове уговоре о раду, а обрачун плата вршити у уговореном износу.

Потребно је да се Предузеће приликом обезбјеђења топлог obroка досљедно придржава одредаба Закона о порезу на доходак, Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Закона о доприносима РС и Закона о доприносима ФБиХ, у дијелу ослобађања, односно обавезе обрачуна припадајућих пореза и доприноса.

Потребно је да се Предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу врсте и трајања привремених и повремених послова.

Потребно је интерним актом одредити висину благајничког максимума, у складу са одредбама Закона о платним трансакцијама, везаних за услове и начин плаћања готовим новцем.

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних лимита приликом исплата готовог новца, у складу са одредбама Правилника о примјени закона о порезу на доходак.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Потребно је да Предузеће измири обавезе по основу пореза на добит у складу са одредбама Закона о порезу на добит.

Потребно је донијети потпун и адекватан план набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања појмова предмета набавке робе и услуга.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено донијети одлуку о годишњем попису којом ће се, именованим комисијама за попис, омогућити припрема и спровођење пописа на дан састављања финансијских извјештаја.

Потребно је да Комисија за попис изврши попис имовине на дан 31. 12. 2016. године, у складу са одредбама Одлуке о годишњем попису средстава и извора средстава, којим располаже ЈП „Радио Брчко“ д. о. о., те обавеза и потраживања. На основу извршеног пописа, потребно је извршити усклађивање стварног стања и стања у пословним књигама, у складу са одредбама Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2016. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2015. године	Износ на дан 31. 12. 2016. године
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	37.203	25.313
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 013)	008	37.203	25.313
	С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043)	035	76.789	89.170
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	036	153	
10	1. Сировине, материјал, резервни дијелови	037	153	
15	6. Дати аванси	042		
	II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062)	043	76.636	89.170
20	1. Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	044	3.136	21.050
20 без 207	а) Готовина	045	2.565	21.050
207	б) Готовински еквиваленти	046	571	
21, 22, 23	1. Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	71.500	67.941
211	В) Купци у земљи	049	68.035	65.260
22	Д) Потраживања из специфичних послова	051		2.624
23	Е) Друга краткорочна потраживања	052	3.465	57
27	4. Потраживања за ПДВ	061		179
28 без 288	5. Активна временска разграничења	062	2.000	
290	Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	064	32.017	
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	146.009	114.483
	УКУПНА АКТИВА (065+066)	067	146.009	114.483

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2015. године	Износ на дан 31. 12. 2016. године
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101		285
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	5.000	5.000
302	2. Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу	104	5.000	5.000
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)	117		221.731
340	1. Нераспоређена добит ранијих година	118		197.287
341	2. Нераспоређена добит извјештајне године	119		24.444
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123 до 126)	122	5.000	226.446
350	1. Губитак ранијих година	123		226.446
351	2. Губитак извјештајне године	124	5.000	
	Е. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	143.913	114.198
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)	149	105.670	30.200
430	1. Примљени аванси, депозити и кауције	150	1.092	1.022
431	2. Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3. Добављачи у земљи	152	24.277	29.178
439	5. Остале обавезе из пословања	154	80.301	
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)	156		52.059
46	V. Друге обавезе	160	13.579	13.536
47	VI. Обавезе за ПДВ	161	3.999	3.717
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162	10.692	11.970
481	VIII. Обавезе за порез на добит	163	9.973	2.716
49 без 495	Ф. Пасивна временска разграничења	164	2.096	
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	146.009	114.483
89	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	167		
	УКУПНА ПАСИВА (161+162)	168	146.009	114.483

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембра 2016. године

Група конта, конто	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Претходна година	Текућа година
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи (202+206+210+211)	201	461.699	457.534
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	80.915	87.534
610	a) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		87.534
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	80.915	
65	4. Остали пословни приходи	211	380.784	370.784
	Пословни расходи (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	212	386.907	429.256
51	2 Материјални трошкови	214	5.741	7.585
52	3 Трошкови плата и осталих личних примања (216 до 218)	215	323.049	354.388
520, 521	A) Трошкови плата и накнада плата запосленима	216	298.286	301.613
523, 524	B) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених	217	15.843	
527, 529	C) Трошкови накнада осталим физичким лицима	218	24.763	36.932
53	4 Трошкови производних услуга	219	14.012	4.553
540 до 542	5 Амортизације	220	12.171	12.419
55	7 Нематеријални трошкови	222	31.934	50.311
	Добит од пословних активности (201-212)	225	74.792	28.278
	Губитак од пословних активности (212-201)	226		
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Финансијски приходи (228 до 233)	227	1	
661	2 Приходи од камата	229	1	
56	Финансијски расходи (235 до 239)	234	13.410	40
561	2 Расходи камата	236	13.410	40
	Добит од финансијске активности (227-234)	240		
	Губитак од финансијске активности (234-227)	241	13.410	40
	Добит редовне активности (225-226+240-240)>0	242	61.383	28.238
	Добит редовне активности (225-226+240-240)<0	243		

67 без 673	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ Остали приходи и добици (245 до 253)	244	3.393	1.268
675	5. Добици по основу продаје материјала	249	-	
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи	253	3.393	1.268
57	Остали расходи и губици (255 до 263)	254	1.793	261
578	8. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	100	261
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расх.	263	1.693	
	Добит по основу осталих прихода и расхода (244-254)	264	1.600	1.007
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (254-244)	265	-	
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава (277 до 284)	276		2.085
589	8. Умањење вриједности осталих средстава	284		2.085
	Добит од усклађивања вриједности (266-276+285-289)>0	293		
	Губитак од усклађивања вриједности (266-276+285-289)<0	294		2.085
	ДОБИТАК И ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	297	62.983	27.160
	Губитак непрекинутог послов. прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)<0	298		
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
дио 721	Порески расходи периода	299	9.973	2.716
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Нето добит непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)>0	302	53.010	24.444
	Нето губитак непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)>0	303		
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добит периода (302-303+309-310)>0	311	24.444	53.010
	Нето губитак периода (302-303+309-310)<0	312		
	Укупно нето остала свеобухватни губитак (311-312+330-331)>0	332	24.444	53.010
	Укупно остали свеобухватна добит периода (311-312+330-331)<0	333		
	Просјечан број запослених на бази сати рада	343	21	22
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца	344	21	22

Извјештај о готовинским токовима – индиректни метод – за 2016. годину

О П И С	Ознака АОП-а	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
1. Нето добит (губитак) за период	401	21.444	
Усклађивање за:			
4. Амортизација/вриједност усклађивања материјалних средстава		12.419	
9. Укупно (2 до 8)	402	12.419	
10. Смањење (повећање) залиха		153	
11. Смањење (повећање) потраживања од продаје		3.559	
12. Смањење (повећање) других потраживања		(179)	
13. Смањење (повећање) активних временских разграничења		2.000	
14. Повећање (смањење) обавеза према добављачима		4.901	
15. Повећање (смањење) других обавеза		(31.616)	
16. Повећање (смањење) пасивних временских разграничења		(2.096)	
17. Укупно (10 до 16)	403	(23.278)	
18. Нето готовински ток из пословних активности (1+9+17)	404	10.585	
В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			
31. Нето приливи готовине из улагачких активности(19-26)	417		
32. Нето одливи готовине из улагачких активности(26-19)	418		
С. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
33. Прилив готовине из финансијских активности(34 до 37)	419	7.900	
37. Приливи из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	423	7.900	
45. Нето прилив готовине из финансијских активности (33–38)	431	7.900	
46. Нето одливи готовине из финансијских активности(33-38)	432		
47.D. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+31+45)	433	18.485	
48.E. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+32+46)	434		
49.F. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (47-48)	435	18.485	
50.G. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (48-47)	436		
51.H. Готовина на почетку извјештајног периода	437	2.565	
52.I. Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине	438		
53.J. Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине	439		
54.K. Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)	440	21.050	

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2016. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					У К У П Н О (3+4+5+6+7)
		Дионичарски и Удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалор. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализ. добици/ губици по осн. финансијск. средстава располож. за продају	Остале резерве	Акумулисана нерасп. добит/ непокривени губитак	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Стање на дан 31. 12. 2014. године	901	5.000					5.000
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902						
3. Ефекти исправка грешака	903						
4. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2015. године	904	5.000					5.000
8. Нето добит (губитак) периода исказан у бил. успј.	908					53.010	53.010
10. Објављене дивиденде и др. облици расподјеле добити и покр. губитка	910					90.027	90.027
12. Стање на дан 31. 12. 2015. год.	912	5.000				(37.017)	(32.017)
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913						
14. Ефекти исправка грешака	914						
15. Поново исказано стање на дан 1. 1. 2016. године	915	5.000				(37.017)	(32.017)
19. Нето добит (губитак) периода исказана у билансу успјеха	919					24.444	24.444
20. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920					7.858	7.858
23. Стање на дан 31. 12. 2016. године	923	5.000				(4.715)	285

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ ЗА 2016. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан 31. 12. 2016. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизија. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивим ревизорским стандардима.

4. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Актуелно Рјешење о регистрацији издато од стране Основног суда Брчко дистрикта БиХ је од 3. марта 2016. године. Дјелатност у коју је пословни субјекат разврстан је емитовање радијског програма под шифром дјелатности 60.10.

Идентификациони број издат од стране Пореске управе Брчко дистрикта је 4600018550000, а Предузеће је уписано у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза код Управе за индиректно опорезивање.

Основна функција Предузећа је остваривање 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. Према Правилнику о унутрашњој систематизацији радних мјеста и начину рада, предвиђен је двадесет један (21) запослени, док је на дан 31. 12. 2016. године било двадесет (20) запослених.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2016. године, 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 конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Предузећу је достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Предузеће је дужно, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака (Акциони план). Предузеће је сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за 2015. годину, и исти нам је достављен 10. новембра 2016. године, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће, у законом предвиђеном року, достави Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- Доношење Програма мјера отклањања уочених недостатака по Извјештају о ревизији за 2015. годину;

- Именовање Управног одбора и директора Предузећа, које је извршено почетком 2016. године;

- Доношење Плана јавних набавки;

- Усвајање годишњег Пословног плана Предузећа 19. маја 2016. године;

- Евидентирање примљених грантова на одговарајући конто у оквиру основног конта 6502 – Приходи од донација – грант Владе;

- Плаћање доприноса за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске, приликом исплате плата;

- Уплату доприноса за запошљавање, приликом исплате плата;

- Обрачунавање плата на основу евиденције о присуству на послу;
- Утврђивање начина покрића губитка изнад висине капитала, како то прописује члан 21 Статута.

- **Нереализоване препоруке:**

- **Препоруке из Извјештаја о ревизији за 2015. годину које нису реализоване:**

Подзаконским актима није регулисано право на накнаду у случају немогућности функционисања Управног одбора.

Није извршено усклађивање Правилника о платама са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад..

- **Препоруке које нису реализоване задње три године:**

Нису донесени недостајући подзаконски акти Предузећа.

Мјесечни обрачуни и исплате плата и накнада вршени су на основу одлуке директора, а не на основу одлуке Управног одбора.

Није вршена процјена извјесности наплате потраживања, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у сљедећем:

- Несачињавању биљешки уз финансијске извјештаје, како је то прописано параграфом 10 МРС 1 (Презентација финансијских извјештаја);

- Недостављању финансијских извјештаја за претходну годину РАК-у, како је то прописано одредбама члана 30 Правила 76/2015 о пружању медијских услуга радија;
- Именовања вршиоца дужности одговорних уредника програма нису вршена у складу са одредбама чланова 40 и 43 Статута Предузећа;
- Непридржавању прописаних ограничења приликом обустава плате и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, како је то прописано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Неблаговременом доношењу Плана пословања и Извјештаја о раду Предузећа;
- Недостављању података о опорезивом и неопорезивом приходу, како је то прописано одредбама Закона о порезу на додатну вриједност;
- Неопорезивању прихода од несамосталне дјелатности, како је то прописано одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак;
- Недоношењу одлуке о распоређивању запослених на радна мјеста, са коефицијентом сложености послова, како је то прописано Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа;
- Исплаћивању у новцу на име топлог оброка, без обрачуна припадајућих пореза и доприноса;
- Закључивању уговора о обављању привремених и повремених послова, за послове предвиђене Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа (послови новинара) у трајању дужем од деведесет (90) дана, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Недоношењу интерног акта којим се одређује висина благајничког максимума, како је то прописано одредбама члана 36 (d) Закона о платним трансакцијама;
- Непридржавању прописаних лимита приликом исплате готовог новца на име топлог оброка, како је то прописано одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак;
- Непроцењивању наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ;
- Неисказивању основног капитала на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа;
- Неизмиривању обавеза по основу пореза на добит, како је то прописано одредбама Закона о порезу на добит;
- Недоношењу потпуног и адекватног плана набавке, те неспровођењу процедура јавних набавки за све набавке робе и услуга, како је то регулисано одредбама Закона о јавним набавкама БиХ;

- Неблаговременом доношењу одлуке о годишњем попису и неизвршавању пописа на дан 31. 12. 2016, године, како је то прописано одредбама Одлуке о годишњем попису свих средстава и извора средстава којим располаже Предузеће, те обавеза и потраживања;
- Неусклађивању стварног и књиговодственог стања, како је регулисано одредбама Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Предузеће приступи изради недостајућих подзаконских аката.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

7.2. Усклађеност са законским прописима

Параграфом 10 МРС 1 (Презентација финансијских извјештаја) прописано је да потпун сет финансијских извјештаја чине: извјештај о финансијском положају на крају периода, извјештај о свеобухватној добити периода, извјештај о промјенама капитала током периода, извјештај о новчаним токовима током периода, биљешке које обухватају кратак преглед важних рачуноводствених политика и друга објашњења и извјештај о финансијском положају на почетку најранијег упоредног периода уколико ретроактивно примјењује неку рачуноводствену политику или преправља и рекласификује ставке у финансијским извјештајима.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није сачинило биљешке које обухватају кратак преглед важних рачуноводствених политика и других објашњења како је то прописано параграфом 10 МРС 1 (Презентација финансијских извјештаја).

Потребно је биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с параграфима МРС 1, у дијелу прописаних саставних дијелова који чине потпун сет финансијских извјештаја.

Одредбама члана 30 Правила 76/2015 о пружању медијских услуга радија (у даљем тексту: Правила) од 18. децембра 2015. године Регулаторна агенција за комуникације БиХ (РАК) је прописала да јавне радио-станице достављају РАК-у званичне финансијске извјештаје најкасније до 31. марта текуће године, за сваку претходну годину.

У процесу ревизије смо утврдили да Предузеће није доставило финансијске извјештаје за претходну годину РАК-у, што није у складу са одредбама члана 30 Правила.

Потребно је, финансијске извјештаје за претходну годину достављати РАК-у у прописаном року, у складу са одредбама Правила, везаних за финансијску одговорност јавних радио-станица.

Одредбама члана 37 Статута Предузећа прописано је да Управни одбор именује вршиоца дужности директора до именовања новог директора, а најдуже на период до шест (6) мјесеци.

Управни одбор Предузећа је, 18. фебруара 2016. године, донио Одлуку о именовању вршиоца дужности директора. Чланом 3 Одлуке је регулисано да се мандат вршиоца

дужности утврђује до именовања директора Предузећа, а најдуже на период од шест мјесеци, односно до 17. августа 2016. године.

Након истека мандата по наведеној одлуци, Управни одбор, 31. августа 2016. године, доноси нову одлуку о именовању вршиоца дужности директора, којом се истом лицу продужава мандат за још шест мјесеци.

Наведеном одлуком о именовању вршиоца дужности директора утврђен је мандат на период дужи од шест мјесеци, што није у складу с чланом 37 Статута Предузећа.

Потребно је да се Предузеће придржава одредаба Статута, у дијелу максималног периода на који се врши именовање вршиоца дужности директора.

Управни одбор је на основу члана 37 Статута Предузећа (којим је регулисан начин именовања **вршиоца дужности директора**), 8. априла 2016. године донио Одлуку о именовању вршиоца дужности уредника информативно-политичког програма и Одлуку о именовању вршиоца дужности уредника културно-забавног програма.

Именовање одговорних уредника информативно-политичког и културно-забавног програма, регулисано је одредбама чланова 40 и 43 Статута Предузећа, на начин да се исти именују **на основу конкурса на период од четири године**.

Наведене одлуке о именовању вршиоца дужности уредника програма немају правни основ, с обзиром да Статутом Предузећа није предвиђена могућност именовања вршиоца дужности уредника програма.

Ревизијом смо установили да Предузеће није извршило расписивање конкурса за радна мјеста одговорних уредника програма на основу чијих резултата се именују одговорни уредници програма, како је то прописано члановима 40 и 43 Статута Предузећа.

Потребно је да Предузеће распише конкурс, те на основу спроведеног конкурса именује одговорне уреднике информативно-политичког и културно-забавног програма, у складу са Статутом Предузећа.

Одредбама члана 63 Закона о раду прописано је да се највише половина плате или накнаде плате запосленог може присилно обуставити на име законског издржавања или највише једна трећина на име измирења осталих обавеза.

Увидом у документацију установили смо да је Предузеће у току 2016. године извршило обуставе плата и накнада плата запослених у износу већем од једне трећине плате на име измирења осталих обавеза.

Наведене обуставе плата и накнада плата запослених у износу већем од једне трећине плате нису у складу са одредбама члана 63 Закона о раду.

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду.

7.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Статут Радио Брчког, чланом 27 ставом 1 тачком с) прописује да Управни одбор усваја план рада, на предлог директора Предузећа.

Управни одбор Предузећа је, у складу са својим надлежностима, на предлог директора, усвојио годишњи Пословни план Предузећа тек **19. маја 2016. године**. Из наведеног произлази да је Предузеће од почетка године до наведеног датума,

обављало пословање без пословног плана, који представља основ свих пословних активности.

У складу са дефинисаним програмским циљевима, по истеку године Предузеће је дужно, у складу с чланом 47 Статута (Достављање једногодишњег извјештаја о раду) да поднесе извјештај о раду Скупштини Дистрикта и градоначелнику Дистрикта најмање једном годишње.

Прегледом документације установили смо да је Предузеће **11. јануара 2017.** године доставило Скупштини на разматрање Извјештај о раду за 2016. годину, на који је Скупштина дала сагласност Одлуком број: 01-02-60/17 од 1. фебруара 2017. године. Финансијски извјештаји Предузећа за 2016. годину сачињени су 28. фебруара 2017. године, тако да Извјештај о раду не садржи финансијске показатеље пословања Предузећа, нити број запослених. Такође, Планом пословања нису дефинисани програмски циљеви Предузећа, тако да по истеку године, а на основу Извјештаја о раду, нисмо били у могућности оцијенити да ли су циљеви предвиђени Планом рада постигнути и да ли су планиране активности реализоване.

Потребно је план пословања Предузећа донијети благовремено, тако да исти одражава планиране активности Предузећа и са тим активностима повезане приходе и трошкове, за цијелу календарску годину на коју се односи.

Потребно је Извјештај о раду Предузећа сачинити правовремено, по истеку године, након израде финансијских извјештаја.

7.4. Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају билансу успјеха за 2016. годину, исказало приходе у износу од 458.802,34 КМ, по структури како слиједи:

1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета)	370.000,00
2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (пружања слуга)	87.534,29
а) Пословни приходи (1+2)	457.534,29
б) Остали приходи (приходи од отписа обавеза и остали ванредни приходи)	1.268,05
Укупни приходи а)+б)	458.802,34

Приходи Предузећа, као обвезника пореза на додатну вриједност, састоје се од опорезивих и неопорезивих прихода остварених по основу обављања дјелатности у јавном интересу.

Одредбама члана 33 Закона о порезу на додатну вриједност – Обрачунавање дијела улазног пореза који се може одбити – дјелимично ослобађање, одређено је да „се износ који се може одбити за текућу годину одређује на основу података достављених у претходној години“.

На основу података из биланса успјеха за 2015. годину установили смо да је укупан приход исказан у износу од 465.093,00 КМ, од чега се на опорезиви приход (приходе од пружања услуга) односи износ од 80.915,00 КМ, односно 17,40%, а на неопорезиви приход се односи 384.178,00 КМ, или 82,60% укупних прихода.

Увидом у документацију установили смо да Предузеће није доставило податке о опорезивом и неопорезивом приходу, на основу којих би Управа за индиректно опорезивање одредила сразмјерни дио улазног пореза са правом одбитка. Обрачун

пореза на додатну вриједност је вршен на укупан износ улазног пореза који се може одбити, што није у складу с чланом 33 Закона о порезу на додатну вриједност.

Потребно је да Предузеће достави податке о опорезивом и неопорезивом приходу те да, након што Управа за индиректно опорезивање одреди, врши сразмјеран обрачун улазног пореза који се може одбити, у складу са одредбама Закона о порезу на додатну вриједност.

Укупни расходи исказани су у износу од 431.642,75 КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	7.585,72
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	301.613,24
3. трошкови производних услуга	14.012,00
4. трошкови амортизације и резервисања	12.419,24
5. нематеријални трошкови	29.666,81
6. трошкови пореза	1.306,00
а) Пословни расходи (1+2+...+6)	386.907,00
б) Финансијски расходи	13.410,00
с) Остали расходи	1.793,00
Укупно: а)+б)+с)	431.642,75

Сучељавањем укупних прихода и расхода Предузећа исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од 27.159,59 КМ (**458.802,34 КМ- 431.642,75 КМ**). У билансу успјеха порез на добит исказан је у износу од 2.716,00 КМ, док је нето добит периода исказана у износу од 24.443,59 КМ (27.159,59 – 2.716,00)

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није извршило процјену наплативости потраживања, самим тим расходи би били већи по основу отписа сумњивих и спорних (ненаплативих) потраживања. (Детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 7.5.2).

7.4.1. Трошкови материјала

Одредбама члана 14 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак одређено је да у приходе који не улазе у доходак од несамосталне дјелатности и који не подлијежу опорезивању, спадају накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе у висини од 20% цијене једне литре нафтних деривата које користи возило по пређеном километру. Основ за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе и исплату по истом основу представља путни налог овјерен од стране овлашћеног лица.

Годишњим планом пословања за 2016. годину, као и Планом набавки за 2016. годину планирана су средства на име горива у износу од 1.800,00 КМ.

У току 2016. године остварени су трошкови горива у износу од 1.261,15 КМ и односе се на трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе за које није донесен путни налог овјерен од стране овлашћеног лица. Наведени трошак није третиран као опорезиви приход од несамосталне дјелатности, те није извршен обрачун пореза на доходак, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

Потребно је извршити опорезивање прихода од несамосталне дјелатности у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу прихода који улазе у доходак од несамосталне дјелатности.

7.4.2. Трошкови бруто плата и накнада

Предузеће је у 2016. години обрачунало и укалкулисало бруто плате у износу од 301.613,24 КМ. Од наведеног износа, на нето плате односи се 188.812,97 КМ, обавезе за порез на плате 11.472,65 КМ, а на доприносе 101.327,62 КМ.

Током 2016. године Управни одбор Предузећа је усвојио Одлуку о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Одлука), којом се утврђује унутрашња организација и систематизација радних мјеста са описом послова, бројем извршилаца и условима у погледу стручне спреме, одговарајуће струке, занимања и слично.

Одредбама члана 8 Одлуке, прописано је да директор доноси одлуку о распоређивању запослених на радна мјеста са коефицијентом сложености посла, након чега се са свим запосленима закључују нови уговори о раду.

Ревизијом смо установили да директор Предузећа није донио одлуке о распоређивању запослених на радна мјеста, са коефицијентом сложености послова, нити су са свим запосленима закључени нови уговори о раду, што није у складу с чланом 8 Одлуке. Уговори, којима је регулисана основна плата запослених, закључени су 2002, 2007, 2012, 2015. и 2016. године. Уговорени износи основних плата се не поштују, а за поједине запослене директор је донио одлуке о исплати додатака на плату, без постојања општег акта са утврђеном методологијом обрачуна плате по радним мјестима.

Потребно је да директор Предузећа донесе одлуке о распоређивању запослених на радна мјеста, са коефицијентом сложености послова, у складу са Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа.

Потребно је са запосленима закључити нове уговоре о раду, а обрачун плата вршити у уговореном износу.

Чланом 11 Закона о порезу на доходак регулисано је да се неопорезивим приходом од самосталне дјелатности сматра **храна** коју послодавац обезбјеђује запосленима за топли оброк до 1,5% основног мјесечног личног одбитка за сваки дан који запослени проведе на раду, те да се обезбјеђење топлог obroка у **храни преко прописаног** износа или исплате у **новцу** (у било којем износу) **на име топлог obroка** сматрају опорезивим приходима од самосталне дјелатности.

Одредбама члана 24 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, члана 77 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, члана 6 Закона о доприносима РС и члана 8 Закона о доприносима ФБиХ прописана је обавеза обрачуна припадајућих доприноса на исплаћени износ за топли оброк.

Ревизијом смо установили да је Предузеће у току 2016. године извршило исплате у новцу на име топлог obroка у износу од 11.700,00 КМ, те да није обрачунало припадајуће порезе и доприносе.

Наведене исплате топлог obroка у новцу без обрачуна припадајућих пореза и доприноса нису у складу с чланом 11 Закона о порезу на доходак, те чланом 24 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ,

чланом 77 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, чланом 6 Закона о доприносима РС и чланом 8 Закона о доприносима ФБиХ.

Потребно је да се Предузеће приликом обезбјеђења топлог obroка досљедно придржава одредаба Закона о порезу на доходак, Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Закона о доприносима РС и Закона о доприносима ФБиХ, у дијелу ослобађања, односно обавезе обрачуна припадајућих пореза и доприноса.

7.4.3. Нематеријални трошкови

У оквиру нематеријалних трошкова, у току 2016. године, на име уговора о повременим и привременим пословима и уговора о дјелу, исказани су трошкови у износу од 15.155,98 КМ.

Одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се уговор о обављању привремених и повремених послова може закључити, под условом да привремени и повремени послови не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, те да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо установили да су са појединцима закључивани уговори о обављању привремених и повремених послова који су предвиђени Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа (послови новинара), те да су наведени послови у току 2016. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу врсте и трајања привремених и повремених послова.

7.5 Биланс стања

7.5.1. Стална средства

Стална средства су на дан 31. 12. 2016. године исказана у износу од 25.313,03 КМ. Набавна вриједност сталних средстава износи 100.129,75 КМ док је исправка вриједности 74.816,72 КМ. У току 2016. године извршена је набавка опреме у износу од 444,44 КМ, док је амортизација обрачуната у износу од 12.419,24 КМ.

7.5.2. Текућа средства

Текућа средства Предузећа на дан 31. 12. 2016. године износе 89.170,23 КМ и састоје се од:

- Готовина и готовински еквиваленти	21.050,46 КМ
- Купци у земљи	65.259,45 КМ
- Остала разна краткорочна потраживања	2.624,60 КМ
- Потраживања за ПДВ-е	178,64 КМ
- Друга краткорочна потраживања	57,08 КМ

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину на жиро- рачуну (20.686,91 КМ), на девизном рачуну (172,56 КМ) и у главној благајни (190,99 КМ).

Одредбама члана 36 (d) Закона о платним трансакцијама је прописано да је обавеза предузећа да интерним актом одреде висину благајничког максимума на основу просјечних дневних исплата благајне у претходном мјесецу, као и других услова који су од утицаја на држање готовог новца у благајни.

Током ревидиране године преко благајне је остварен промет у износу од 12.522,12 КМ док је стање благајне на дан 31. 12. 2016. године износило 190,99 КМ.

У процесу ревизије смо утврдили да Предузеће није донијело интерни акт којим је одређена висина благајничког максимума, што није у складу са одредбама члана 36 (d) Закона о платним трансакцијама.

Потребно је интерним актом одредити висину благајничког максимума, у складу са одредбама Закона о платним трансакцијама везаним за услове и начин плаћања готовим новцем.

Одредбама члана 69 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак прописано је да се исплате у готовом новцу у облику новчаница и кованица могу вршити до износа од 300,00 КМ мјесечно код једног исплатиоца.

Увидом у документацију установили смо да је Предузеће у току 2016. године извршило више исплата у готовом новцу, на име топлог obroка, помоћи радницима и слично, у износима преко 300,00 КМ. Наведене исплате у готовом новцу нису у складу са одредбама члана 69 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних лимита приликом исплата готовог новца, у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

Салдо купаца по основу потраживања за пружене услуге, на дан 31. 12. 2016. године, у финансијским извјештајима исказани су у износу од 65.259,45 КМ. Бруто износ потраживања од купаца износи 82.922,94 КМ, док је 17.663,49 КМ евидентирано на сумњивим и спорним потраживањима. Наведени износ сумњивих и спорних потраживања датира из 2010. године када је извршено посљедње прекњижавање потраживања од купаца на конто сумњивих и спорних потраживања.

Предузеће је купцима упутило изводе отворених ставки (ИОС-е), с циљем усаглашавања потраживања, али од значајног дијела купаца није добило конфирмације потраживања.

Одредбама члана 371 Закона о облигационим односима прописано је да општи рок застаре за потраживања износи пет година.

Увидом у рочност потраживања утврдили смо да се на потраживања старија од пет година односи износ од 39.777,62 КМ што чини 60.95% од укупног износа потраживања од купаца, те су иста пала у застару, због чега је њихова наплата неизвјесна.

Дио купаца је у претходном периоду изгубио пословну способност, четири фирме су у стечајном поступку, четири фирме су брисане из судског регистра, док девет фирми не постоји регистровано у судском регистру, те се наплата потраживања неће моћи извршити.

Директор Предузећа је, на предлог Управног одбора, 24. октобра 2016. године донио Одлуку о именовању комисије за процјену ненаплаћених потраживања у ЈП „Радио

Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ. Комисија, до датума предаје годишњих финансијских извјештаја за 2016. годину, није извршила процјену могућности наплате потраживања од комитената, нити је предложила мјере за даље поступање.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће у 2016. години није извршило процјену наплативости потраживања, нити адекватног евидентирања сумњивих и спорних потраживања и наплату судским путем.

Канцеларија за ревизију је и раније упућивала препоруке везане за процјену наплативости потраживања од купаца, међутим Предузеће није вршило исту у посљедњих шест година, односно од 2010. године.

Одредбе MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу са процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности, препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквира МСФИ).

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, у циљу реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

7.5.3. Капитал

Капитал на дан 31. 12. 2016. године износи 285,31 КМ, а састоји се од:

Р. бр.	О П И С	Износ
1	Основни капитал	5.000,00
2	Добит из ранијих година	197.287,52
3	Добит текуће године	24.443,59
4	Губитак из ранијег периода	-226.445,80
5	УКУПНО (1+2+3-4)	285,31

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на позицији основни капитал (удјели друштва са ограниченом одговорношћу), евидентиран је износ од 5.000,00 КМ.

Одредбама члана 2 Одлуке о оснивању јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Предузеће формирано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Брчко дистрикт БиХ.

С обзиром да је власник капитала Предузећа у 100%-тном износу Брчко дистрикт БиХ, евидентирање капитала на конту удјели друштва са ограниченом одговорношћу, није у складу са одредбама члана 2 Одлуке о оснивању јавног предузећа.

Потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

7.5.4. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 114.198,42 КМ, а састоје се од:

- обавезе по основу плата и накнада плата 52.058,76 КМ;
- добављачи у земљи 29.178,29 КМ;

- обавезе према члановима Управног одбора	13.536,37 КМ;
- обавезе за остале порезе и друге дажбине	11.969,75 КМ;
- обавезе за ПДВ-е	3.717,13 КМ;
- обавезе за порез на добит	2.716,00 КМ;
- примљени аванси	1.022,12 КМ.

Обавезе по основу плата и накнада односе се на обавезе за доприносе из ранијих година – 52.005,68 КМ, а током 2016. године на име доприноса из ранијих година исплаћен је износ од 30.276,57 КМ.

Обавезе према члановима Управног одбора у износу од 13.536,37 КМ се, такође, односе на обавезе из претходних година.

Чланом 22 Закона о порезу на добит прописано је да је порески обвезник дужан да плати порез на добит по коначној пријави до 31. марта текуће за претходну годину. Ревизијом смо утврдили да у књиговодственим евиденцијама Предузећа постоји обавеза по основу пореза на добит за 2015. годину у износу од 1.614,95 КМ. До окончања наше ревизије наведена обавеза није измирена, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о порезу на добит.

Потребно је да Предузеће измири обавезе по основу пореза на добит, у складу са одредбама Закона о порезу на добит.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Управни одбор Предузећа је, на основу члана 17 Закона о јавним набавкама БиХ, усвојио План набавки робе, услуга и радова за 2016. годину Одлуком о усвајању број: 01-105/16 од 20. маја 2016. године.

Одредбама члана 2 Закона о јавним набавкама БиХ су дефинисани појмови уговора о јавној набавци чији су предмет набавка робе, набавка услуга и набавка радова. Чланом 10 су прописани „Изузеци од примјене Закона о јавним набавкама БиХ“, док је чланом 38 регулисано коришћење Јединственог рјечника јавне набавке (ЈРЈН). Увидом у План набавки за 2016. годину установили смо да је Предузеће извршило погрешну идентификацију појма робе, односно услуге. У дијелу набавки услуга наведени су као предмети набавке вода и гориво, што није у складу са одредбама члана 2 Закона о јавним набавкама. Такође, у Плану набавки за девет (9) поступака нису уписане предвиђене шифре јединственог рјечника јавних набавки, док је неоправдано позивање на изузеће од поступка јавних набавки наведено у три (3) поступка.

Потребно је донијети потпун и адекватан план набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања појмова предмета набавке робе и услуга.

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, Предузеће је, као уговорни орган, дужно да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Увидом у документацију установили смо да је током 2016. године, извршена набавка робе и услуга (материјал, гориво, услуге одржавања, рачуноводствене услуге, репрезентацију и телекомуникационе услуге) у износу од 20.984,03 КМ, без примјене адекватних поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

8.2. Попис средстава

Директор Предузећа је, 9. јануара 2017. године, донио Одлуку о годишњем попису свих средстава и извора средстава којим располаже ЈП „Радио Брчко“ д. о. о., те обавеза и потраживања, број: 317/17. Одредбама члана 1 поменуте одлуке прописано је да ће се годишњи попис извршити према стању на дан **31. 12. 2016. године.**

Одредбама члана 45 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ прописано је да ће се биланс активе и пасиве према изворима средстава у пословним књигама усагласити према стварном стању које се утврђује пописом.

Комисија за попис имовине је сачинила Извјештај број: 01-33/17 од 31. јануара 2017. године у којем је навела да је попис извршен **31. јануара 2017.** године, што није у складу са одредбама члана 1 Одлуке о годишњем попису свих средстава и извора средстава којим располаже ЈП „Радио Брчко“ д. о. о., те обавеза и потраживања. У наведеном извјештају пописане су количине, али нису наведене вриједности пописаних ставки, те се не може извршити усаглашавање пописаног стварног стања са стањем у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 45 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовремено донијети одлуку о годишњем попису којом ће се, именованим комисијама за попис, омогућити припрема и спровођење пописа на дан састављања финансијских извјештаја.

Потребно је да Комисија за попис изврши попис имовине на дан 31. 12. 2016. године, у складу са одредбама Одлуке о годишњем попису средстава и извора средстава којим располаже ЈП „Радио Брчко“ д. о. о., те обавеза и потраживања.

На основу извршеног пописа, потребно је извршити усклађивање стварног стања и стања у пословним књигама, у складу са одредбама Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

9. КОМЕНТАР

Јавном предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2016. годину, број: 01-02-03-13-149/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.