

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-156/18  
Р: 04-03; 09-03/18

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**  
**на дан 31. 12. 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	5
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	7
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	8
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	10
<u>2. УВОД</u> .....	17
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	17
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	17
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	18
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	20
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	20
<u>6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања</u> .....	21
<u>6.3. Финансијско извјештавање</u> .....	21
<u>6.3.1. Биланс успјеха - Извјештај о свеобухватној добити</u> .....	21
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u> .....	25
<u>6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	28
<u>6.4.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ</u> .....	28
<u>6.4.2. Усклађеност пословања са другим Законима</u> .....	29
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	30

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](http://www.revizija-bd.ba)

**МЕНАЏМЕНТУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА**  
**„Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**  
**На руке директора**

## **I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

### **1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

#### **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 2017. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене 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) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### **Основ за мишљење**

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. 2017. године, прецијењени за износ сумњивих и 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 6.3.2 Извјештаја).
2. Извјештај о попису имовине потраживања и обавеза није обухватио потраживања и обавезе (тачка 6.3.2 Извјештаја).

#### **Негативно мишљење**

По нашем мишљењу, због ефекта навода у тачкама 1 и 2 финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2017. године, резултат пословања Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предзећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености 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) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења**

1. Пословни план Предузећа није доносен по процедури прописаној Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, јер није прибављена сагласност оснивача (тачка 6.2 Извјештаја).
2. Извршене су набавке робе и услуга (материјала, горива, услуга одржавања, рачуноводствених услуга, репрезентације и телекомуникационих услуга), у укупном износу од 19.133,53 КМ, без примјене адекватних поступака набавки прописаних Законом о јавним набавкама БиХ (тачка 6.3.1 Извјештаја).
3. У оквиру трошкова бруто плата и бруто накнада плата исказани су трошкови бруто зарада по уговору о дјелу у износу од 5.928,00 КМ, а односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова у трајању од деведесет (90) дана за вријеме годишњих одмора. Прије закључивања уговора није сачињен План потреба за кадровима на одређено вријеме, нити је одабир ангажованих спроведен путем отворене конкуренције, што није у складу са одредбама члана 15 става 1 Статута, односно одредбама члана 3 става 1 Правилника о запошљавању (тачка 6.3.1 Извјештаја).

**Условно мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2017. годину осим за ефекте навода у тачкама 1, 2 и 3 у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- Статут јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о раду јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о запошљавању јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

#### *а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје*

*Потребно је да Јавно предузеће предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

*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 против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.*

*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 на дан сачињавања биланса стања краткорочне финансијске обавезе исказати у оквиру групе 42 – Краткорочне обавезе.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу благовременог и свеобухватног спровођења пописа средстава и обавеза, те израде елабората (извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису.*

#### *б) Препоруке које се односе на усклађеност*

*Потребно је да Јавно предузеће, у законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.*

*Потребно је пословни план Предузећа доносити по процедури прописаној Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, уз прибављену сагласност оснивача.*

*Потребно је извршити опорезивање прихода од несамосталне дјелатности, по основу трошкова горива насталих коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе, 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 се Јавно предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Статута и Правилника о запошљавању, у дијелу сачињавања плана потреба за кадровима на одређено вријеме те ангажовања лица врши путем отворене конкуренције.*

*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, а за набавку телефонских услуга спровести поступак прописан Законом о јавним набавкама.*

*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.*

*Предузеће треба да донесе план коришћења годишњих одмора, запосленима изда рјешења о годишњим одморима и да води евиденцију о искоришћеним данима годишњег одмора.*

*Предузеће треба да поступи у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима и податке о финансијској и организационој структури објави на интернет-страници.*

*Потребно је да Предузеће усвојене акте редовно доставља Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање.*

*Потребно је да Предузеће уреди област канцеларијског пословања, поступања са регистратурним материјалом и архивском грађом.*

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Група конта, конто	П О З И Ц И Ј А	Билешка	Ознака	ИЗНОС	
			за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
	Пословни приходи (202+206+210+211)		201	602.275	457.534
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	91.816	87.534
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	91.816	87.534
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	510.459	370.000
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	520.309	429.255
510 до 519	<b>2. Материјални трошкови</b>		216	6.410	7.586
52	<b>3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)</b>		217	449.772	354.387
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	395.938	301.613
522, 529	б) Остали лични расходи		219	53.834	52.774
530 до 539	<b>4. Трошкови производних услуга</b>		220	7.607	4.553
54	<b>5. Амортизација и резервација (222+223)</b>		221	7.757	12.419
540 до 542	а) Амортизација		222	7.757	12.419
55 осим 555 и 556	<b>6. Нематеријални трошкови</b>		224	38.817	41.538
555	<b>7. Трошкови пореза</b>		225	9.946	8.772
	<b>В. Добит од пословних активности (201-214)</b>		229	156.406	101.686
	<b>С. Губитак од пословних активности (214-201)</b>		230	81.966	28.279
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
66	<b>Финансијски приходи (од 232 до 237)</b>		231		
661	2. Приходи од камата		233		
56	<b>Финансијски расходи (од 239 до 243)</b>		238	36.348	40,00
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239	35.675	
561	2. Расходи камата		240	673	40
569	5. Остали финансијски расходи		243		-
	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>		244	45.618	28.239
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)&lt;0</b>		245		-
67	<b>Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>		246	1.429	1.268

	<b>I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>				
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247		
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254		
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	<b>1.429</b>	<b>1.268</b>
57 без 573	<b>II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>		257	<b>54</b>	<b>2.346</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		258		
576	7. Мањкови		264		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	4	2.346
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267	50	
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>		268	<b>1.375</b>	
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>		269		
<b>590, 591</b>	<b>M. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>		292	5.455	
	<b>N. Добит и губитак прије пореза</b>				
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293	<b>41.538</b>	<b>27.161</b>
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294		
<b>721</b>	<b>Nj. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>				
	1. Порески расходи периода		295	<b>4.154</b>	<b>2.716</b>
<b>Дио 722</b>	2. Порески расходи периода		296		
<b>Дио 723</b>	3. Порески расходи периода		297		
	<b>O. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298	<b>37.384</b>	<b>24.445</b>
<b>723</b>	<b>P. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ</b>		300	-	-
	<b>R. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>		301		
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)</b>		314		
	<b>S. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>		315		
	<b>Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА</b>		316		
	<b>T. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		317	<b>37.384</b>	<b>24.445</b>
	<b>II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		318	-	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		319	<b>37.384</b>	<b>24.445</b>
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	21	18
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	21	18

Биланс стања на 31. 12. 2017. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претходне године
					БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>			001	<b>100.625</b>	<b>82.573</b>	<b>18.052</b>	<b>25.313</b>
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	<b>I. Нематеријална средства</b> (од 003 до 007)			002				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006				
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007			0	-
2	<b>II. Некретнине, постројења и опрема</b> (од 009 до 013)			008	<b>100.625</b>	<b>82.573</b>	<b>18.052</b>	<b>25.313</b>
20	1.	Земљишта		009				
21	2.	Грађевински објекти		010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	100.625	82.573	18.052	25.313
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013				
3	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>			014				
4	<b>III. Биолошка средства</b> (од 016 до 019)			015				
5	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>			020				
	<b>С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА</b> (036+043)			035	<b>189.996,00</b>	<b>25.656</b>	<b>164.431</b>	<b>89.170</b>
10 до 15	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји</b> (од 037 до 042)			036	<b>7.902,00</b>	<b>7.902,00</b>	-	-
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Роба		040				
15	6.	Дати аванси		042				

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>		043	<b>182.094</b>	<b>17.663</b>	<b>164.431</b>	<b>89.170</b>
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	82.741	0	82.741	21.050
20 без 207		а) Готовина		045	82.741	0	82.741	21.050
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (од 048 до 052)</b>		047	<b>99.253</b>	<b>17.663</b>	<b>81.590</b>	<b>67.941</b>
211		б) Купци у земљи		049	<b>99.253</b>	<b>17.663</b>	<b>81.590</b>	<b>67.941</b>
212		с) Купци у иностранству		050	-	-	-	-
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	6.963	0	6.963	2.682
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)</b>		053	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	-
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>		061	-	-	-	179
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>		062	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	550
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>290.621</b>	<b>108.138</b>	<b>182.483</b>	<b>114.483</b>
88		Ванбилансна актива		066	-	-	-	-
		<b>УКУПНА АКТИВА</b>		067	<b>290.621</b>	<b>108.138</b>	<b>182.483</b>	<b>114.483</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	Износ	Износ
					текуће године	претходне године
1	2		3	4	5	6
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	<b>41.661</b>	<b>3.002</b>
30	<b>I. Основни капитал (од 103 до 108)</b>			102	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104		
305	5.	Државни капитал		107	5.000	5.000
31	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>			109		
320	<b>III. Емисиона премија</b>			110		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>			111		
321	1.	Законске резерве		112		
322	2.	Статутарне и друге резерве		113		
дио 33	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>			114		
дио 33	<b>VI. Нереализовани добици</b>			115		
дио 33	<b>VII. Нереализовани губици</b>			116		
34	<b>VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)</b>			117	<b>263.107</b>	<b>224.448</b>
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	221.569	197.288
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	41.538	27.160
35	<b>IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)</b>			122	<b>226.446</b>	<b>226.446</b>
350	1.	Губитак ранијих година		123	226.446	226.446
351	2.	Губитак извјештајне године		124	0	
360	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>			127		
дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>			128	<b>20.334</b>	
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		130	20.334	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)</b>		131		-
408	<b>Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		139		
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>75.947</b>	<b>111.481</b>
42	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)</b>		141	<b>0</b>	<b>0</b>
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	<b>II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)</b>		149	<b>30.632</b>	<b>30.200</b>
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	1.022	1.022
432	3.	Добављачи у земљи	152	29.610	29.178
44	<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>		155		
45	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)</b>		156	<b>18.387</b>	<b>52.059</b>
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	18.387	52.059
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	
46	<b>V. Друге обавезе</b>		160	<b>13.838</b>	<b>13536</b>
47	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		161	<b>2.935</b>	<b>3.717</b>
48 без 481	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		162	<b>10.155</b>	<b>1.614</b>
481	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		163	<b>4.083</b>	<b>12.259</b>
49 без 495	<b>Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		164	<b>44.541</b>	-
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>182.483</b>	<b>114.483</b>
89	Ванбилансна пасива		167	-	-
	<b>Укупна пасива (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>182.483</b>	<b>114.483</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2017. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНО (3+4+5+6+7)
		Дионичарски и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализ. добици/ губици по осн. финансиј. средстава располож. за продају	Остале резерве	Акумулирана нерасп. добит/ непокривени губитак	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Стање на дан 31. 12. 2015. године</b>	<b>901</b>	<b>5.000</b>				<b>(1.998)</b>	<b>3.002</b>
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902						
3. Ефекти исправка грешака	903						
<b>4. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2016. године</b>	<b>904</b>	<b>5.000</b>				<b>(1.998)</b>	<b>3.002</b>
8. Нето добит (губитак) периода исказан у бил. успј.	908					24.445	24.445
10. Објављене дивиденде и др. облици расподјеле добити и покр. губитка	910					24.445	24.445
<b>12. Стање на дан 31. 12. 2016. год.</b>	<b>912</b>	<b>5.000</b>				<b>(1.998)</b>	<b>3.002</b>
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913						
14. Ефекти исправка грешака	914						
<b>15. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2017. године</b>	<b>915</b>	<b>5.000</b>				<b>(1.998)</b>	<b>3.002</b>
19. Нето добит (губитак) периода исказана у билансу успјеха	919					37.384	37.384
20. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920					1.275	1.275
<b>23. Стање на дан 31. 12. 2017. године</b>	<b>923</b>	<b>5.000</b>				<b>36.661</b>	<b>41.661</b>



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ ЗА 2017. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан 31. 12. 2017. 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.

### 3. 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 бх. 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 организацији и систематизацији радних мјеста и начину рада, предвиђен је двадесет један (21) запослени, а на дан 31. 12. 2017. године било је двадесет (20) запослених.

### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2017. 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).

## 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2016. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, Јавно предузеће је усвојило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по Извјештају о ревизији финансијског пословања Јавног предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 01-385/17 од 19. септембра 2017. године (у даљем тексту: Програм мјера).

Одредбе члана 17 става 2, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирани субјекат ревизије дужан у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Јавно предузеће није у прописаном року, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило програм мјера, односно није поступило по одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Јавно предузеће, у Законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.***

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2016. 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:**
  - поштовање прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду;
  - сачињавање извјештаја о раду Предузећа након израде финансијских извјештаја;
  - достављање података о опорезивом и неопорезивом приходу Управи за индиректно опорезивање;

- доношење Одлуке директора Предузећа о распоређивању запослених на радна мјеста, с коефицијентом сложености послова, у складу са Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа;
- закључивање нових уговора о раду са запосленима, а обрачун плата вршити у уговореном износу;
- досљедно придржавање 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, приликом обезбјеђења топлог оброка запосленим;
- досљедно поштовање одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу врсте и трајања привремених и повремених послова, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима;
- одређивање висине благајничког максимума, интерним актом у складу са одредбама Закона о платним трансакцијама, везаним за услове и начин плаћања готовим новцем;
- поштовање прописаних лимита приликом исплата готовог новца, у складу са одредбама Правилника о примјени закона о порезу на доходак;
- исказивање основног капитала на позицији државног капитала;
- измирење обавезе по основу пореза на добит у складу са одредбама Закона о порезу на добит;
- благовремено доношење одлуке о годишњем попису.

• **Нереализоване препоруке:**

- **Препоруке из Извјештаја о ревизији за 2016. годину које нису реализоване:**
  - Није достављен Програм мјера за отклањање уочених неправилности по ревизорском извјештају, у законском року, Канцеларији за ревизију.
  - Није успостављен систем интерних контрола које ће елиминисати уочене неправилности и допринијети ефикаснијем остварењу циљева Предузећа.
  - Нису сачињене забиљешке уз финансијске извјештаје.
  - Нису у прописаном року достављени РАК-у финансијски извјештаји за претходну годину.
  - Није расписан конкурс за именовање одговорних уредника информативно-политичког и културно-забавног програма.
  - Није извршено 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.
  - Није извршена процјена наплативости потраживања од купаца.
  - Није донесен потпун и адекватан план набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања појмова предмета набавке.
- **Препоруке које нису реализоване задње три године:**
  - Нису донесени недостајући подзаконски акти Предузећа.
  - Није вршена процјена извјесности наплате потраживања, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

**Потребно је да Јавно предузеће предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.**

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. 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 с 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:

- план пословања Предузећа није донесен у складу с прописаном процедуром у Закону о јавним предузећима;
- неопорезивању прихода од несамосталне дјелатности, како је то прописано одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак;
- закључивању уговора о обављању привремених и повремених послова, без плана потреба за кадровима на одређено вријеме, што није у складу са Статутом и Правилником о запошљавању Предузећа;
- непроцјењивању наплативости потраживања, евидентирања сумњивих и спорних потраживања, те непризнавању расхода по основу отписа ненаплативих потраживања, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ;
- непокретању судских спорова против купаца који не извршавају своје обавезе;
- балансирању краткорочних обавеза, у оквиру неадекватне групе дугорочних разграничења;
- неизвршавању пописа свих позиција имовине и обавеза, те несачињавању извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису;
- 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;
- недоношењу плана коришћења годишњих одмора и издавању запосленима рјешења о коришћењу годишњег одмора за 2017. годину;
- необјављивању података о финансијској и организационој структури на интернет-

страници Предузећа;

- неуређеној области канцеларијског пословања, поступања са регистратурним материјалом и архивском грађом.

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

## **6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања**

Одредбама члана 14 става 1 тачке б) Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 17/16) прописано је да оснивач даје сагласност на пословни план Предузећа. Управни одбор је на 15. редовној сједници одржаној 30. новембра 2016. године усвојио Пословни и финансијски план за 2017. годину, који нема број протокола, предсједник Управног одбора исти није потписао, за који није донесена одлука о усвајању, те за исти није прибављена сагласност оснивача, односно Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да је Јавно предузеће 11. јануара 2017. године Скупштини Брчко дистрикта доставило на разматрање Пословни и финансијски план, али до окончања ревизије нисмо добили доказе да су исти усвојени од стране Скупштине.

Пословни план за 2017. годину није донесен на прописан начин, што није у складу са одредбом члана 14 става 1 тачке б) Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је Пословни план Предузећа доносити по процедури прописаној Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, уз прибављену сагласност оснивача.***

## **6.3. Финансијско извјештавање**

Предузеће примјењује контни оквир и садржај рачуна у контном оквиру који су прописани Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ, објављен у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 33 од 11. септембра 2017. године.

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2017. годину и исте у законском року 28. фебруара 2018. године, предало надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

### **6.3.1. Биланс успјеха – Извјештај о свеобухватној добити**

#### **Приходи и расходи**

Предузеће је у финансијском извјештају – билансу успјеха за 2017. годину, исказало приходе у износу од 603.704,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета)	<b>510.459,00;</b>
2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (пружања слуга)	<b>91.816,00:</b>

а) Пословни приходи (1+2)	602.275,00;
б) Остали приходи (приходи од отписа обавеза и остали ванредни приходи)	1.429,00;
<b>Укупни приходи а)+б)</b>	<b>603.704,00.</b>

Остали приходи исказани у износу од 510.459,00 КМ, односе се на утрошена средства донације – грантове Владе Брчко дистрикта БиХ.

У 2017. години Предузећу су дозначена новчана средства за измирење обавеза по основу плата и накнада запосленим из ранијег периода те за текуће пословање у укупном износу од 555.000,00 КМ. Односе се на четири донације: 85.000,00 КМ, двије од по 135.000,00 КМ и 200.000,00 КМ. До краја 2017. године утрошено је 510.459,44 КМ, што је исказано на приходима од донација, а остатак у износу од 44.540,56 КМ евидентиран је на одложене приходе. Средства су правдана на прописаном обрасцу и није било примједби од стране даваоца грантова.

**Укупни расходи** исказани су у износу од 556.711,00 КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	6.410,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	449.772,00;
3. трошкови производних услуга	7.607,00;
4. трошкови амортизације и резервисања	7.757,00;
5. нематеријални трошкови	38.817,00;
6. трошкови пореза	9.946,00;
<b>а) Пословни расходи (1+2+...+6)</b>	<b>520.309,00;</b>
<b>б) Финансијски расходи</b>	<b>36.348,00;</b>
<b>с) Остали расходи</b>	<b>54,00;</b>
<b>д) Расходи по основу исправке грешке</b>	<b>5.455,00;</b>
<b>Укупно: а)+б)+с)</b>	<b>562.166,00.</b>

Сучељавањем укупних прихода и расхода Предузећа исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од 41.538,00 КМ (**603.704,00 КМ – 562.166,00 КМ**). У билансу успјеха порез на добит исказан је у износу од 4.158,00 КМ, док је нето добит периода исказана у износу од 37.384,00 КМ (27.159,59 – 2.716,00).

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није извршило процјену наплативости потраживања и није признало расходе по основу отписа ненаплативих и застарјелих потраживања. За износ спорних (ненаплативих) потраживања Предузеће је у износу ненаплативих и застарјелих потраживања потцијенило расходе од умањења вриједности потраживања, а прецијенило добит периода. (Детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 6.3.2.)

### Материјални трошкови

Трошкови материјала у 2017. години остварени су у износу од 6.410,00 КМ, а односе се на:

- Трошкове режијског материјала	2.469,97 КМ;
- Трошкове горива и енергије	1.909,63 КМ;
- Отпис ситног инвентара	2.029,83 КМ.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године остварени су трошкови горива у износу од 1.909,63 КМ и односе се на трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе.

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.

Ревизијом смо утврдили да у прилогу документације која је служила као основ за евидентирање трошкова горива у износу од 1.505,00 КМ за период од 1. јануара до 30. септембра 2017. године по основу коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, нису приложени путни налози. Наведени трошак у износу од 1.505,00 КМ 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, по основу трошкова горива насталих коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе, у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу прихода који улазе у доходак од несамосталне дјелатности.*

**Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у укупном износу од 449.772,00 КМ, а односе се на:

1. Трошкове бруто плата	390.010,00 КМ;
2. Трошкове бруто зарада по уговору о дјелу	5.928,00 КМ;
<b>3. Трошкове бруто плата и бруто накнада плата (1+2)</b>	<b>395.928,00 КМ;</b>
4. Трошкове бруто накнада за чланове Управног одбора	45.205,00 КМ,
5. Трошкове отпремнина при одласку у пензију	8.504,00 КМ;
6. Трошкове дневница за службено путовање	125,00 КМ;
<b>Укупно (3+4+5+6)</b>	<b>449.772,00 КМ.</b>

**Трошкови бруто плата и бруто накнада плата** за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 395.928,00 КМ, од тога на бруто плате се односи 390.010,00 КМ, а на трошкове бруто накнада по уговору о дјелу 5.928,00 КМ.

Предузеће је у 2017. години обрачунало, укалкулисало и исплатило бруто плате у износу од 390.010,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су у периоду од 1. јануара до 31. августа 2017. године, плате исплаћиване на основу уговора, којима је регулисана основна плата радника, закључених 2002, 2007, 2012, 2015. и 2016. године, а уговорени износи основних плата нису поштовани (исплаћивано је 80% уговореног износа). За поједине раднике директор је донио одлуке о исплати додатака на плату иако у Предузећу нису постојали подзаконски акти са утврђеном методологијом обрачуна плате по радним мјестима.

Управни одбор је 25. јула 2017. године донио Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ (Правилник) који је у примјени од 1. августа 2017. године, а од 13. септембра 2017. године закључени су уговори о раду са запосленима. На основу Одлуке Управног одбора, број: 01.-32УО/17-01-363/17 од 15. септембра 2017. године и Правилника од 25. јула 2017. године, плате су, за август па до краја 2017. године, обрачунате, укалкулисане и исплаћене у уговореном износу.

У оквиру трошкова бруто плата и бруто накнада плата исказани су **трошкови бруто зарада по уговору о дјелу** у износу од 5.928,00 КМ, а односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова у трајању од деведесет (90) дана за вријеме годишњих одмора.

Одредбама члана 15 става 1 Статута Јавног предузећа прописано је да се запошљавање у Предузећу врши путем отворене конкуренције на основу професионалних способности и да одражава састав становништва у Брчко дистрикту БиХ. Ставом 2 истог члана Статута прописано је да се процедура запошљавања у Предузећу ближе одређује Правилником о запошљавању.

Одредбама члана 3 става 1 Правилника о запошљавању прописано је да директор Предузећа доставља Управном одбору план потреба за кадровима а у посебном обрасцу план потреба за кадровима на одређено вријеме.

Ревизијом смо утврдили да прије закључивања уговора није сачињен план потреба за кадровима на одређено вријеме, нити је одабир ангажованих спроведен путем отворене конкуренције, што није у складу са одредбама члана 15 става 1 Статута, односно одредбама члана 3 става 1 Правилника о запошљавању.

***Потребно је да се Јавно предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Статута и Правилника о запошљавању, у дијелу сачињавања плана потреба за кадровима на одређено вријеме те ангажовања лица врши путем отворене конкуренције.***

**Нематеријални трошкови** за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 38.817,00 КМ и односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга	32.874,69 КМ;
- Трошкове репрезентације	1.825,67 КМ;
- Трошкове осигурања	2.335,79 КМ;
- Трошкове платног промета	1.637,95 КМ;
- Остале нематеријалне трошкове	142,58 КМ;
Укупно:	38.816,68 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 32.874,69 КМ садрже: трошкове комуналних услуга у износу од 8.359,08 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 7.179,48 КМ, трошкове адвокатских услуга у износу од 3.161,50 КМ, трошкове ПТТ услуга у износу од 6.882,92 КМ, трошкове интернет-услуга у износу од 616,14 КМ, остале трошкове услуга сервисних информација у износу од 4.200,00 КМ, трошкове провизије за уговорене рекламе 822,00 КМ, непроизводне услуге по уговору од дјелу у износу од 600,00 КМ и трошкове ауторских хонорара у износу од 1.053,57 КМ.

**Трошкови пореза** исказани су у укупном износу од 9.946,00 КМ, а односе се на следеће: накнада за шуме 129,65 КМ, административне таксе и друге дажбине 1.1611,49 КМ, остали порези на услуге по уговору о дјелу и ауторском хонорару 1.488,32 КМ, трошкови накнада за одржавање дозволе – РАК 3.685,00 КМ и трошкови за АМУС у износу од 3.031,49 КМ.



**Финансијски расходи** исказани су у износу од 36.348,00 КМ, а односе се на трошкове по основу отплате дуга по судском Рјешењу број: 96 ОП 005696 16 ГЖ у износу од 35.675,15 КМ и затезне камате у износу од 673,44 КМ.

### 6.3.2. Биланс стања и попис имовине

#### Стална средства

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од 18.052,00 КМ, а односе се опрему чија је бруто вриједност 100.625,00 КМ и припадајућа исправка вриједности 82.573,00 КМ.

#### Текућа средства

Предузеће је на дан 31. 12. 2017. године исказало текућа средства у износу од 164.431,00 КМ, а састоје се од:

- Готовина и готовински еквиваленти	82.741,00 КМ;
- Купци у земљи	74.627,00 КМ;
- Остала разна краткорочна потраживања	6.963,00 КМ;
- Краткорочни финансијски пласмани	100,00 КМ.

**Готовина и готовински еквиваленти** обухватају готовину на жиро рачуну (82.119,40 КМ), на девизном рачуну (322,32 КМ) и у главној благајни (300,00 КМ), а одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на дан 31. 12. 2017. године.

**Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2017. године исказана су у нето износу од 81.590,00 КМ, а по структури односе се на следеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	92.290,00
2.	Исправка вриједности потраживања у земљи	-17.663,00
3.	<b>Укупно потраживања од купаца у земљи (1+2)</b>	<b>74.627,00</b>
4.	Друга краткорочна потраживања	6.963,00
5.	<b>Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4):</b>	<b>81.590,00</b>

**Потраживања од купаца у земљи** по основу пружања услуга на дан 31. 12. 2017. године исказана су у нето износу од 74.627,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је од укупно исказаних потраживања од купаца, 66.679,34 КМ или 89,35% старије од годину дана, од чега је 44.986,96 КМ (60,28%) старије од пет година. 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.

Одредбама члана 371 Закона о облигационим односима прописано је да општи рок застаре за потраживања износи пет година, што значи да су потраживања у износу од 44.986,96 КМ или 60,28% потраживања од купаца у земљи пала у апсолутну застару, те неће бити наплатива ни судским путем.

Одредбама Закона о облигационим односима прописани су рокови застаре потраживања и поступак прекида застаре. У том смислу, приликом признавања, отписа и исказивања потраживања у пословној евиденцији треба примијенити одредбе поменутог закона, односно благовремено треба прекинути застару покретањем тужби пред Судом.

Утврдили смо да Предузеће није током 2017. године покренуло поступке наплате путем суда за потраживања која нису пала у застару у износу од 21.692,38 КМ, а старија су од године дана.

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

Ревизијом смо утврдили да Предузеће у 2017. години није извршило процјену наплативости потраживања, на основу које би се у процијењеном износу теретили расходи, по основу исправке вриједности и отписа потраживања, што је имало утицаја на прецењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса стања на дан 31. 12. 2017. године, односно прецењивање резултата пословања у билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.

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

***Потребно је против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.***

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

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2017. године исказана су у износу од 6.963,00 КМ, а односе се на више плаћене доприносе по основу: накнада за коришћење шума у износу од 119,72 КМ, ПИО РС у износу од 43,76 КМ, ПИО/МИО Ф БиХ у износу од 3.975,53 КМ и за здравство у износу од 199,10 КМ.

#### Капитал

Капитал на дан 31. 12. 2017. године износи 41.661,00 КМ, а састоји се од:

1. Основног капитала (државни капитал)	5.000,00;
2. Добити из ранијих година	221.569,11;
3. Добити текуће године	41.538,00;
4. Губитка из ранијег периода	-226.445,80;
5. УКУПНО (1+2+3-4)	41.661,31.

#### Дугорочна резервисања

На позицији дугорочних резервисања на да 31. 12. 2017. године исказано је 20.334,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да наведени износ не представља по својој суштини дугорочна резервисања, него се ради о остатку дуга по судској пресуди број: 96 ОП 005696 16 ГЖ и представља краткорочну финансијску обавезу.

**Потребно је на дан сачињавања биланса стања краткорочне финансијске обавезе исказати у оквиру групе 42 – Краткорочне обавезе.**

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 75.947,00 КМ, а састоје се од:

1. Примљених аванса	1.022,00 КМ;
2. Додатка у земљи	29.610,00 КМ;
I Обавезе из пословања (1+2)	30.632,00 КМ;
II обавезе по основу плата и накнада плата (допринос за запошљавање)	18.387,00 КМ;
III Друге обавезе (обавезе према члановима Управног одбора и обуставе од плата)	13.536,00 КМ;
IV Обавезе за ПДВ-е	2.935,00 КМ;
V Обавезе за остале порезе и друге дажбине	10.115,00 КМ;
<b>Укупно (I+II+III+IV+V):</b>	<b>75.947,00 КМ.</b>

Обавезе по основу плата и накнада у износу од 18.387,00 КМ односе се на обавезе за допринос за запошљавање из ранијих година (од 2009. године).

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

Обавезе за остале порезе и друге дажбине у износу од 10.115,00 КМ садрже обавезе за: порез на ауторски хонорар у износу од 3.640,36 КМ, порез по уговору о дјелу у износу од 582,53 КМ и порез на накнаде члановима УО у износу од 5.931,82 КМ који је такође из ранијег периода.

**Пасивна временска разграничења** исказана су у износу од 44.541,00 КМ, а односе се на одложене приходе од донација (грантова) Владе Брчко дистрикта, остатак неутрошених средстава на дан 31. 12. 2017. године.

#### **Попис имовине, потраживања и обавеза**

Одредбе члана 26 тачке (1) Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 22/2016), прописују да је правно лице дужно да изврши попис имовине и обавеза с циљем да се утврди њихово стварно стање и да се у пословним књигама изврши усклађивање стварног стања с књиговодственим стањем, на почетку пословања и **најмање једном годишње са стањем на дан када се завршава пословна година** или неки други обрачунски период, одређен у складу са овим законом. Одредбе члана 27 у тачки (3) прописују да податке из књиговодства у пописне листе уносе лица одговорна за попис **која састављају извјештај о обављеном попису, односно о утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања, а у тачки (4) да се извјештај о извршеном попису доставља надлежном лицу, односно служби правног лица најкасније у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године.**

Ради утврђивања стања имовине, обавеза и потраживања те усклађивања књиговодственог са стварним стањем, директор Предузећа је, 15. новембра 2017. године, донио Одлуку о годишњем попису и образовању комисија, број: 01-460/17.

Одредбама тачке 2 поменуте одлуке прописано је да ће се годишњи попис извршити према стању на дан **31. 12. 2017. године.**

Одредбама тачке 4 прописано је да Централна пописна комисија има дужност да састави извјештај о извршеном попису и заједно с пописним листама достави га до 20. јануара 2018. године.

Истом одлуком је у тачки 5 прописано да ће у року од три (3) дана од доношења одлуке директор Предузећа издати упутство за вршење пописа и спровести друге радње за извршење пописа.

Ревизијом смо утврдили да није извршен попис потраживања и обавеза Предузећа, што није у складу с чланом 26 тачком (1) Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и тачком 2 Одлуке о годишњем попису и образовању комисија. Пописна комисија није сачинила цјелокупан Извјештај о извршеном попису пописних комисија, што није у складу са одредбама члана 27 тачке (3) поменутог закона и тачком 4 поменуте одлуке. Директор предузећа није издао упутство за вршење пописа, што није у складу с тачком 5 Одлуке.

Осим наведеног, рок прописан Одлуком о годишњем попису и образовању комисија, није усклађен с чланом 27 тачком (4) Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу благовременог и свеобухватног спровођења пописа средстава и обавеза, те израде елабората (извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису.***

#### **6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ**

##### **6.4.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ**

Предузеће је у Плану набавки за 2017. годину, број: 01-39/17 од 7. фебруара 2017. године, планирало седамнаест (17) набавки од чега три (3) набавке робе и четрнаест (14) набавки услуга. Планирано је дванаест (12) набавки по директном споразуму, једна (1) набавка неприоритетних услуга у складу са Анексом II дио b) Закона о јавним набавкама и четири (4) набавке које се изузимају од примјене Закона.

Увидом у План набавки, као и у ранијем периоду, утврдили смо да је Предузеће извршило погрешну идентификацију појма робе, односно услуга. У дијелу набавки услуга наведени су као предмети набавке вода и гориво, што није у складу са одредбама члана 2 Закона о јавним набавкама, којим су дефинисани појмови уговора о јавној набавци чији су предмет набавка робе, набавка услуга и набавка радова.

Набавка телефонских услуга у вриједности од 5.900,00 КМ планирана је изузимањем од Закона. Чланом 10 ставом 1 тачком d) Закона о јавним набавкама прописано је да се од примјене овог закона изузимају уговори о јавној набавци природних и законских монопола, а који могу укључити набавку воде, електричне енергије, гаса, топлотне енергије и других услуга, до отварања релевантног тржишта за конкуренцију. На трошкове телефонских услуга се не може примијенити наведени члан, јер у пружању телефонских услуга не постоји монопол, односно постоји више оператера.

***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, а за набавку телефонских услуга спровести поступак прописан Законом о јавним набавкама.***

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, прописана је обавеза Јавног предузећа, као уговорног органа, да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Планом набавки предвиђена је укупна набавка робе и услуга у износу од 40.040,70 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, извршена набавка робе и услуга (гориво, рачуноводствене услуге, адвокатске услуге и телекомуникационе услуге) у износу од 19.133,53 КМ, што чини 48% планираних набавки, 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.***

#### **6.4.2. Усклађеност пословања са другим законима**

Одредбама члана 35 става 2 Закона о измјенама и допунама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/13) прописано је да послодавац доноси писану одлуку којом запосленом одобрава право на коришћење годишњег одмора, утврђује број дана и вријеме коришћења годишњег одмора. Чланом 10 Правилника о платама и накнадама запослених прописано је да се трајање и коришћење годишњег одмора утврђује рјешењем директора на основу плана коришћења годишњих одмора. Ревизијом смо утврдили да Предузеће није донијело план коришћења годишњих одмора и није запосленима издало рјешења о коришћењу годишњег одмора за 2017. годину, што није у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о раду и Правилником о платама и накнадама запослених.

***Предузеће треба донијети план коришћења годишњих одмора, запосленима издати рјешења о годишњим одморима и водити евиденцију о искоришћеним данима годишњег одмора.***

Чланом 1 ставом 3 Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 17/16) прописано је да су јавна предузећа дужна да информације о својој финансијској и организационој структури учине доступним јавности путем интернет-странице. Предузеће није наведене податке објавило на интернет-страници, што није у складу са наведеним одредбама Закона.

***Предузеће треба поступити у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима и податке о финансијској и организационој структури објавити на интернет-страници.***

Одредбама члана 13 Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима прописано је да се сви општи акти јавног предузећа објављују у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Предузеће није опште акте усвојене 2016. и 2017. године достављало Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање (осим Статута и Одлуке о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста које су објављене 2016. године), што није у складу са одредбама Закона.

***Потребно је да Предузеће усвојене акте редовно доставља Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање.***

Документи настали у раду Предузећа протоколишу се и потписују у непримјерено дугим роковима након усвајања, не постоји поуздан писан траг када су објављени на огласној табли, те се не зна када ступају на снагу и од када се примјењују.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће нема акт којим се уређује канцеларијско пословање, чување регистратурног материјала и архивске грађе.

***Потребно је да Предузеће уреди област канцеларијског пословања, поступања са регистратурним материјалом и архивском грађом.***

## 7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину, број: 01-02-03-13-116/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће се изјаснило дописом број: 01-163/18 од 15. маја 2018. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.