

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-151/13

R: 07-01; 010-01/13

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, svibnja 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	16
3. OPĆI DIO.....	16
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	16
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	17
6. NALAZI I PREPORUKE	17
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>17</i>
6.2. <i>Planiranje i izvješćivanje.....</i>	<i>19</i>
6.3. PRIHODI.....	19
6.4. TROŠKOVI BRUTO PLAĆA I NAKNADA ZAPOSLENIM	19
6.5. TRAŽBINE OD KUPACA.....	21
6.6. KAPITAL.....	21
6.7. POPIS IMOVINE, OBVEZA I TRAŽBINA.....	21
7. KOMENTAR	22

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
Marko Draganić, ravnatelj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća “RADIO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, bilance tokova gotovine, te aneksa - dodatna računovodstvena izvješća za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja i finansijska izvješća za 2012. godinu sukladno Statutu Javnog poduzeća, te iste ne možemo potvrditi (točka 6.2. Izvješća).

Nije uplaćen doprinos za PIO Republike Srpske u iznosu od 25.448,12 KM i doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 25.559,69 KM, što je suprotno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (točka 6.4. Izvješća).

Javno poduzeće nije, sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina od kupaca, te su iste u finansijskim izvješćima, na dan 31. 12. 2012. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 102.253,86 KM. Spomenuti iznos, prilikom redovitog godišnjeg usuglašavanja, kupci su u cijelosti osporili (točka 6.5. Izvješća).

Nije utvrđen način pokrića gubitaka iznad visine upisanog kapitala u iznosu od 135.056,00KM, što je suprotno odredbama Statuta Javnog poduzeća (točka 6.6. Izvješća).

Izvješće o popisu imovine sastavljeno je u naturalnom obliku i ne omogućuje identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove nabavne vrijednosti i usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i na popisnim listama (točka 6.7. Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavku, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća tijekom 2012. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno-značajnim aspektima nije bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2012. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti opće akte koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Javnog poduzeća, te na temelju istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera potrebnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji plan poslovanja i finansijska izvješća sukladno Statutu Javnog poduzeća.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plaća Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečna izvješća o plaćama sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću vršiti na temelju prethodno donesenog općeg akta, sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrjednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS I-Prezentacija finansijskih izvješća, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate tražbina radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijska izvješća, te izvršiti njezino označavanje inventurnim brojevima u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava poduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2012. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilance tekuće godine	Iznos na dan bilance prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	7.465,00	8.134,00
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	8	7.465,00	8.134,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	191.747,00	169.063,00
10 do 15	I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	32	1.369,00	1.369,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	33		
150 do 159	6. Dati predujmovi	38	1.369,00	1.369,00
	II. KRATKOROČNE TRAŽBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	190.152,00	167.694,00
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (041 do 045)	40	164.424,00	163.399,00
200, dio 209	a) Kupci - povezane pravne osobe	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	162.020,00	163.320,00
220 do 229	d) Druge kratkoročne tražbine	45	2.404,00	79,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	23.990,00	2.291,00
241 do 249	b) Gotovina	57	23.990,00	2.291,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	38,00	304,00
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	1.700,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	135.056,00	139.205,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	334.268,00	316.402,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	334.268,00	316.402,00

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilance tekuće godine	Iznos na dan bilance prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBVEZE (133+142)	132	334.268,00	316.402,00
	II. KRATKOROČNE OBVEZE			
42 do 48	(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	334.268,00	316.402,00
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)	148	87.974,00	107.240,00
430	a) Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149	702,00	702,00
431	b) Dobavljači - povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	87.272,00	106.538,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	216.119,00	171.515,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	21.442,00	24.825,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	3.162,00	4.541,00
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	157	5.571,00	6.686,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	-	1.595,00
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	334.268,00	316.402,00
890 do 898	D. IZVANBILANČNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	334.268,00	316.402,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	389.683,00	380.605,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	389.683,00	380.605,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	389.683,00	380.605,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	0,00	0,00
	POSLOVNI RASHODI II. (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	382.570,00	428.808,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.002	15.983,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	219	278.491,00	316.866,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	255.404,00	267.527,00
522-9	b) Ostali osobni rashodi	221	23.087,00	49.339,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	18.937,00	18.655,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	2.016,00	1.691,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.016,00	1.691,00
55/	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	61.483,00	71.586,00
555	7 Troškovi poreza	227	3.641,00	331,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	3.696,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	7.113,00	
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		48.203,00
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	1,00	1,00
	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	0,00	0,00
661	2 Prihodi od kamata	233	1,00	1,00
56	II. FINANCIJSKI RASHODI	238	2.080,00	11.569,00
561	2 Rashodi kamata	240	2.080,00	11.569,00
	DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	5.034,00	
	GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	59.771,00

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	554,00	120.297,00
675	6. Dobitci po osnovi prodaje materijala	252	554,00	297,00
679	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	0,00	120.000,00
57	II. OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	384,00	6.227,00
578	9 Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	0,00	6.227,00
	10 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	384,00	0,00
	DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	170,00	114.070,00
	GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		
59	RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	1.110,00
	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	5.204,00	53.189,00
	2 Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		0,00
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA			
	Neto dobitak tekuće godine	298	5.204,00	53.189,00
	Neto gubitak tekuće godine	299		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	390.238,00	500.903,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	385.034,00	447.714,00
	Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	18	19
	Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	18	19

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	409.313,00	534.960,00
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	409.313,00	413.770,00
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	120.000,00
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	-	1.190,00
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	386.754,00	521.830,00
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dati predujmovi	306	83.700,00	68.826,00
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	265.069,00	346.691,00
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	1.949,00	11.569,00
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	1.055,00	
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	34.981,00	104.744,00
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	3.130,00
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	1,00	1,00
4. Priljevi po osnovi kamata	317	1,00	1,00
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	861,00	4.815,00
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	323	861,00	4.815,00
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	4.814,00
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)	327		
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	409.314,00	534.961,00
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	387.615,00	536.645,00
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	21.699,00	
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344		1.684,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	2.291,00	3.975,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	23.990,00	2.291,00

Izvješće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2012. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovu financ. sreds. raspolož. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)	Manjinski interes	Ukupni kapital (7+8)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka pogrešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Nerealiz. dobitci/gubitci po osn. fina. sreds.								
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
10.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazani u bilanci uspjeha					53.189,00	53.189,00		53.189,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	5.000,00				-144.205,00	-139.205,00		-139.205,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama					-1.055,00	-1.055,00		-1.055,00
14.	Učinci ispravka pogrešaka								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00		-140.260,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
21.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					5.204,00	5.204,00		5.204,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00		-135.056,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODUZEĆE „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvješća Javnog poduzeća obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u ožujku 2013. godine.

3. OPĆI DIO

Javno poduzeće osnovano je Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Poduzeće je osnovano radi ostvarivanja prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu bosanskohercegovačkih (BiH) informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima također će raditi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće će, sukladno mogućnostima, raditi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, baviti se distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Poduzeća, Finansijskim planom za 2012. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika, a prosječan broj zaposlenih prema ostvarenom broju sati 18.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Poduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finansijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Poduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno-pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvješćivanje.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Javno poduzeće **nije sastavilo** Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka koji su konstatirani u prethodnoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama članka 17 točke 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, te stoga nisu poštovane preporuke dane u prethodnoj reviziji u dijelu koji se odnosi na slijedeće:

- Nije definirana metodologija planiranja, nije pravodobno donesen finansijski plan kojim bi se osiguralo kontinuirano praćenje stupnja njegove realizacije i finansijskog položaja poduzeća, radi stvaranja uvjeta za pravovremeno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti.
- Nije donesen opći akt koji bi regulirao ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću, te kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.
- Obračun bruto plaća, dodataka i naknada vršen je bez donesenog općeg akta, kojim bi bila utvrđena polazna osnova za obračun, vrjednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima, te kriteriji i način stimulacije zaposlenika za unapređenje prodaje u okviru obračuna plaća.
- Nije donesen opći akt koji bi regulirao način i postupke angažiranja suradnika na unapređenju prodaje promidžbenih usluga, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.
- Redovitim godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze poduzeća, te bilančne pozicije nisu iskazane u popisu potvrđenim iznosima.
- Nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, te ista nije unesena u glavnu knjigu i finansijska izvješća, nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava poduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvješćivanja i efikasno trošenje javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javnog poduzeća.

Javno poduzeće je, sukladno Statutu Poduzeća, organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Organi javnog poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Javnim poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Do 7. 11. 2012. godine bio je onemogućen legitiman rad Upravnog odbora na donošenju akata iz njegove nadležnosti, zato što do navedenog dana, nisu bila imenovana dva nedostajuća člana Upravnog odbora. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, sukladno Statutu Javnog poduzeća, utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada koju donosi Upravni odbor (u daljem tekstu Pravilnik). Navedeni važeći Pravilnik usvojen je 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja sa promjenama u poslovnom okruženju. Radna mjesta, prema navedenom Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: ravnatelj i glavni urednik Javnog poduzeća, odgovorni urednik

medija u Javnom poduzeću, novinari, voditelji programa, i realizatori programa - montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga. Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i opsega kontrole, kao ni rokova i forme izvješćivanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

Javno poduzeće nema usvojen pravilnik o internim kontrolama kojim bi bili uređeni upravljački kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija i nadgledanja, postupci procjene rizika sa stupnjevima rizika za procese rada, kao ni aktivnosti na sprječavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminiranja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Javnog poduzeća. Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama, a nakon provedene revizije finansijskih izvješća za 2012. godinu, dogodili su se sljedeći propusti i nepravilnosti:

- nije pravodobno donesen plan poslovanja i nije osigurano kontinuirano praćenja stupnja njegove realizacije, kao i finansijskog položaja Poduzeća, nisu stvarani uvjeti za pravovremeno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovo usklađivanje s promjenama u poslovnom okruženju i trajno ostvarivanje pozitivnog finansijskog rezultata (točka 6.2. Izvješća),
- nije sigurno potvrđeno jesu li ugovorene usluge koje Javno poduzeće pruža Vladi Brčko distrikta BiH, nekomercijalnog karaktera, te da su stoga oslobođene PDV-a po osnovi članka 24 Zakona o PDV-u (točka 6.3. Izvješća),
- prilikom obračuna i isplate mjesečnih plaća, nisu uplaćivani doprinosi za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH, kako je to predviđeno odredbama članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH,
- nisu Poreznoj upravi podnošena mjesečna izvješća o plaćama (formulari MIP-1023), kako je to regulirano odredbama članka 29 točke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i članka 23 stavaka 2 i 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH (točka 6.4. Izvješća),
- ugovaranje osnovne plaće i dodatka na plaću, nije vršeno na temelju prethodno donesenog općeg akta koji bi bio sukladan zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spremljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza (točka 6.4. Izvješća),
- nije vršena stalna procjena izvjesnosti naplate tražbina, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, kako to zahtijeva MRS 1- Prezentacija finansijskih izvješća (točka 6.5. Izvješća),
- nije utvrđen način pokrića akumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (točka 6.6. Izvješća),
- prilikom redovitog godišnjeg popisa nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze, nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, te ista nije unesena u glavnu knjigu i finansijska izvješća, te nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima u cilju pouzdane identifikacije i njihove zaštite od otuđenja (točka 6.7. Izvješća).

Potrebno je donijeti opće akte koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Javnog poduzeća, te na temelju istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera potrebnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

6.2. Planiranje i izvješćivanje

Ravnatelj Javnog poduzeća sastavio je prijedlog Plana poslovanja za 2012. godinu broj: 01-57/12 od 2. travnja 2012. godine, planirani ukupni prihodi iznose 451.000,00 KM, ukupni rashodi 446.000,00 KM i bruto dobit 5.000,00 KM.

Javno poduzeće je u financijskim izvješćima za 2012. godinu, iskazalo prihode u iznosu 390.238,00 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na prihode od Vlade Distrikta BiH po Ugovoru o pružanju usluga za **2012.** godinu (12 x 22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga 119.540,00 KM i ostali prihodi 698,00 KM. Ukupni rashodi Javnog poduzeća iznosili su 385.034 KM, od navedenog iznosa na troškove bruto plaća i naknada odnosi se 278.491,00 KM, na nematerijalne troškove odnosi se 61.483,00 KM i na ostale troškove 42.596,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće ostvarilo je dobit u iznosu od 5.034,00 KM.

Plan poslovanja i financijska izvješća ne možemo potvrditi, iz razloga što smo revizijom utvrdili da Upravni odbor nije usvojio plan poslovanja, niti je usvojio financijska izvješća što je suprotno odredbama članka 27 točke c) i članka 27 točke h) Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji plan poslovanja i financijska izvješća sukladno Statutu Javnog poduzeća.

6.3. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Javnog poduzeća u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine ostvareni su u iznosu od 390.238,00 KM.

Struktura navedenih ukupnih prihoda je sljedeća:

1. Prihodi od prodaje usluga trećim osobama	119.540,00 KM	30,63%
2. Prihodi od usluga Vladi Brčko distrikta BiH - bez PDV-a	270.000,00 KM	69,19%
3. Ostali izvanredni prihodi	698,00 KM	0,18%
Ukupno	390.238,00 KM	100,00%

Iz navedenog pregleda je vidljivo da se prihodi Javnog poduzeća sastoje se od pružanja usluga Vladi Brčko distrikta BiH, pružanja usluga trećim osobama i od ostalih prihoda.

Javno poduzeće je s Brčko distriktom zaključilo Ugovor o pružanju usluga za **2012.** godinu koji sadrži vrstu, količine i cijene usluga. Vrijednost ugovorenih usluga je **270.000,00 KM** za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, ili 22.500,00 KM mjesečno. Javno poduzeće po isteku mjeseca sastavlja mjesečno izvješće koje sadrži vrstu i količinu izvršenih usluga, na temelju kojeg ispostavlja račun za iste. Na ispostavljenom računu stoji napomena da se radi o nekomercijalnim uslugama oslobođenim od PDV-a, po osnovi članka 24 Zakona o PDV-u.

Uvidom u navedenu dokumentaciju, o vrsti, količini i cijeni usluga koje su pružene odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH (emisije o radu, petominutne reportaže, oglasi i obavijesti), nismo se uvjerali da takve usluge mogu imati tretman nekomercijalnih usluga.

6.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim

Javno poduzeće je u 2012. godini obračunalo i ukalkuliralo bruto plaće u iznosu od **255.404,00 KM**. Od navedenog iznosa na neto plaće odnosi se **161.313,00 KM**, a na poreze i doprinose **94.091,00 KM**.

Uvidom u analitičke kartice i izvratke transakcijskih računa utvrdili smo, da su obračunate neto plaće isplaćene, a da pri tome nije uplaćen doprinos za **PIO Republike Srpske** u iznosu od **25.448,12 KM** i doprinos za **PIO/MIO Federacije BiH** u iznosu od **25.559,69 KM**. Navedeno je suprotno odredbama članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Pored navedenog, Javno poduzeće prilikom mjesečnih isplata plaća, nije Poreznoj upravi podnosilo mjesečna izvješća o plaćama (formulare MIP-1023), što je u suprotnosti s odredbama članka 29 točke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i članka 23 stavaka 2 i 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plaća Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečna izvješća o plaćama sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog poduzeća (članak 16) propisano je da će Upravni odbor na prijedlog ravnatelja donijeti odluku o visini plaće za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stupanj stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obveza. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno tijekom godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom važećih ugovora o radu, kao što je konstatirano i u prethodnim revizijama, utvrđeno je da je iznos osnovne plaće utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrjednovali stupanj stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Mjesečni obračuni i isplate plaća i naknada, vršeni su na temelju odluke ravnatelja Poduzeća. Na temelju tih odluka Poduzeće obračunava i isplaćuje 80 % ugovorene startne plaće uz pojedinačno utvrđivanje dodataka na plaću. Ukupno obračunate i isplaćene neto plaće u 2012. godini iznose 161.313,00 KM.

Javno poduzeće je na ime toplog obroka u 2012. godini, ukupno isplatilo 20.600,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku.

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uvjeta napomenutih u obrazloženju.

Potrebno je ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću vršiti na temelju prethodno donesenog općeg akta, sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrjednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.

6.5. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca za pružene usluge, na dan **31. 12. 2012.** godine, u finansijskim izvješćima iskazana su u iznosu od **162.020,00 KM**. Javno poduzeće je kupcima uputilo izvratke otvorenih stavki (IOS-e), sa stanjem na dan 30. 11. 2012. godine, a radi usuglašavanja tražbina.

Javno poduzeće je dobilo povratne informacije (ovjerene IOS-e) od 85,7 % kupaca. Uvidom u vraćene i ovjerene IOS-e, u postupku revizije utvrdili smo, da kupci osporavaju svoje obveze prema Javnom poduzeću u iznosu od **102.253,86 KM**, od navedenog osporenog iznosa odjeli Vlade Brčko distrikta BiH osporavaju 84.951,41 KM za izvršene komercijalne usluge. Navedeno nas upućuje na zaključak, da Javno poduzeće nije vršilo stalnu procjenu izvjesnosti naplate svojih tražbina, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, kako to zahtijeva MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća. Također, zaključujemo da su tražbine, iskazane u finansijskim izvješćima precijenjene najmanje za iznos osporenih tražbina, a time su i podcijenjeni rashodi izvješćujućeg razdoblja, što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja Javnog poduzeća.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate tražbina radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

6.6. Kapital

Osnovni upisani kapital Javnog poduzeća iznosi **5.000,00 KM**, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvješćima, na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je u iznosu od **135.056,00 KM**, revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala, što je suprotno odredbama članka 21 točke c) Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

6.7. Popis imovine, obveza i tražbina

Godišnji popis izvršen je na temelju Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Javno poduzeće, te obveza i tražbina broj 01.-258/12 od 17. 12. 2012. godine. Revizijom smo utvrdili, da je popis izvršen bez izdavanja upute za popis imovine, te da je popis obuhvatio samo stalna sredstva i stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima i blagajni, bez popisa obveza i tražbina Javnog poduzeća. Također, popisne liste stalnih sredstava sadrže samo knjigovodstveno stanje bez upisivanja stvarnog stanja i utvrđivanja razlika.

Uvidom u Izvješće povjerenstva za popis imovine utvrđeno je da ono sadrži naturalni popis stalnih sredstava u Izvješću koji se ne može usporediti s popisnim listama, zbog toga što je imovina iskazana naturalno po organizacijskim jedinicama i obuhvaća dio stalnih sredstava koja su u posjedu Javnog poduzeća, a istima se ne može utvrditi vrijednost, te nisu uknjižena u glavnu knjigu niti obuhvaćena popisnim listama. Povjerenstvo je u Izvješću konstatiralo nemogućnost određivanja vrijednosti tih sredstava. Javno poduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih

brojeva u cilju lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih osoba i zaštite imovine od otuđenja.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijska izvješća, te izvršiti njezino označavanje inventurnim brojevima radi pouzdane identifikacije materijalnih sredstava Poduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

7. Komentar

U ostavljenom roku Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH očitovalo se Dopisom broj: 01-65/13 od 7. 5. 2013. godine na dostavljeni Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2012. godinu. U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po točkama Nacrta izvješća 6.2, 6.4, 6.5 i 6.6, a da pri tome nije priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza u Izvješću.

Tim za reviziju

Bašić Avdija, dipl. oec.

Čaušević Began, dipl. oec.