

**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)

Broj: 01-02-03-13-234/17  
R: 08-03;013-03/17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
NA DAN 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, svibanj 2017. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
3. UVOD.....	16
4. OPĆI DIO.....	16
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	16
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	17
7. NALAZI I PREPORUKE .....	18
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	18
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima .....	19
7.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	21
7.4. Prihodi i rashodi .....	21
7.4.1. Troškovi materijala .....	22
7.4.2. Troškovi bruto plaća i naknada .....	23
7.4.3. Nematerijalni troškovi .....	24
7.5. Bilanca stanja .....	24
7.5.1. Stalna sredstva.....	24
7.5.2. Tekuća sredstva.....	24
7.5.3. Kapital .....	26
7.5.4. Kratkoročne obveze .....	26
8. OSTALI NALAZI.....	27
8.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH .....	27
8.2. Popis sredstava.....	28
9. KOMENTAR.....	28

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)

**MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA**  
**„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**  
**N. / r. ravnatelja**

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi 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 financijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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

#### **Osnova za izražavanje mišljenja**

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su iste kao i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2016. godine, precijenjene za iznos spornih - nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena - točka 37 Okvira MSFI. (Točka 7.5.2. Izvješća).**
- 2. Poduzeće nije dostavilo podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu, na temelju kojih bi Uprava za neizravno oporezivanje odredila razmjerni dio ulaznog poreza s pravom odbitka. Obračun poreza na dodanu vrijednost je vršen na ukupan iznos ulaznog poreza koji se može odbiti, što nije sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. (Točka 7.4. Izvješća).**
- 3. Nisu donesene odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, niti su sa zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu, što nije sukladno Odluci o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća. (Točka 7.4.2. Izvješća).**
- 4. Tijekom 2016. godine izvršena je nabava roba i usluga (materijala, goriva, usluga održavanja, računovodstvenih usluga, reprezentacije i telekomunikacijskih usluga), u ukupnom iznosu od 20.984,03 KM, bez primjene adekvatnih postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH. (Točka 8.1. Izvješća).**

5. *Izvešće o popisu imovine sastavljeno je u naturalnom obliku i ne omogućuje identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti omogućuje utvrđivanje njihove vrijednosti, te usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i popisnim listama. (Točka 8.2. Izvešća)*

### Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u točkama 1, 2, 3 i 5, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2016. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 2016. godine, zbog navoda u kvalifikacijama (1, 2, 3, 4 i 5), u materijalno značajnim aspektima nije usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Poduzeća za 2016. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Poduzeće, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću.*

*Potrebno je da Poduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.*

*Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.*

*Potrebno je bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno paragrafima MRS 1, u dijelu propisanih sastavnih dijelova koji čine potpun set finansijskih izvješća.*

*Potrebno je finansijska izvješća za prethodnu godinu dostavljati RAK-u u propisanom roku, sukladno odredbama Pravila, vezanih za finansijsku odgovornost javnih radiopostaja.*

*Potrebno je da se Poduzeće pridržava odredbi Statuta, u dijelu maksimalnog razdoblja na koje se vrši imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja.*

*Potrebno je da Poduzeće raspiše natječaj, te na temelju provedenog natječaja imenuje odgovorne urednike informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa, sukladno Statutu Poduzeća.*

*Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu.*

*Potrebno je plan poslovanja Poduzeća donijeti pravodobno, tako da isti odražava planirane aktivnosti Poduzeća i sa tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.*

*Potrebno je Izvješće o radu Poduzeća sastaviti pravovremeno, po isteku godine, nakon izrade finansijskih izvješća.*

*Potrebno je da Poduzeće dostavi podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu te da, nakon što Uprava za neizravno oporezivanje odredi, vrši razmjerni obračun ulaznog poreza koji se može odbiti, sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

*Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.*

*Potrebno je da ravnatelj Poduzeća donese odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, sa koeficijentom složenosti poslova, sukladno Odluci o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća.*

*Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu, a obračun plaća vršiti u ugovorenom iznosu.*

*Potrebno je da se Poduzeće prilikom osiguranja toplog obroka dosljedno pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o doprinosima RS i Zakona o doprinosima FBiH, u dijelu oslobađanja, odnosno obveze obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.*

*Potrebno je da se Poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova.*

*Potrebno je internim aktom odrediti visinu blagajničkog maksimuma, sukladno odredbama Zakona o platnim transakcijama vezanih za uvjete i način plaćanja gotovim novcem.*

*Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

*Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, u svrhu realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.*

*Potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.*

*Potrebno je da Poduzeće izmiri obveze po osnovi poreza na dobit sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.*

*Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave robe i usluga.*

*Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*

*Potrebno je pravodobno donijeti odluku o godišnjem popisu kojom će se, imenovanim povjerenstvima za popis, omogućiti priprema i provedba popisa na dan sastavljanja financijskih izvješća.*

*Potrebno je da Povjerenstvo za popis izvrši popis imovine na dan 31. 12. 2016. godine, sukladno odredbama Odluke o godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava, kojim raspolaže J. P. „Radio Brčko“ d. o. o., te obveza i tražbina.*

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

***Na temelju izvršenog popisa, potrebno je izvršiti usklađivanje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama, sukladno odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.***



## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na 31. 12. 2016. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2015. godine	Iznos na dan 31.12.2016. godine
1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA</b>			
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	001	37.203	25.313
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 013)	008	37.203	25.313
	<b>C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)</b>	035	76.789	89.170
10 do 15	I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	036	153	
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi	037	153	
15	6. Dani predujmovi	042		
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	76.636	89.170
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	3.136	21.050
20 bez 207	a) Gotovina	045	2.565	21.050
207	b) Gotovinski ekvivalenti	046	571	
21, 22, 23	1. Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	71.500	67.941
211	b) Kupci u zemlji	049	68.035	65.260
22	d) Tražbine iz specifičnih poslova	051		2.624
23	e) Druge kratkoročne tražbine	052	3.465	57
27	4. Tražbine za PDV	061		179
28 bez 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	062	2.000	
290	<b>E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	064	32.017	
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>	065	146.009	114.483
	<b>UKUPNA AKTIVA (065+066)</b>	067	<b>146.009</b>	<b>114.483</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2015. godine	Iznos na dan 31.12.2016. godine
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>	101		285
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000	5.000
302	2. Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000	5.000
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)	117		221.731
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	118		197.287
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		24.444
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 do 126)	122	5.000	226.446
350	1. Gubitak ranijih godina	123		226.446
351	2. Gubitak izvještajne godine	124	5.000	
	<b>E. KRATKOROČNE OBVEZE ( 141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	140	143.913	114.198
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)	149	105.670	30.200
430	1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	1.092	1.022
431	2. Dobavljači – povezane pravne osobe	151		
432	3. Dobavljači u zemlji	152	24.277	29.178
439	5. Ostale obveze iz poslovanja	154	80.301	
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156		52.059
46	V. Druge obveze	160	13.579	13.536
47	VI. Obveze za PDV	161	3.999	3.717
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće	162	10.692	11.970
481	VIII. Obveze za porez na dobit	163	9.973	2.716
49 bez 495	<b>F. Pasivna vremenska razgraničenja</b>	164	2.096	
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>	166	146.009	114.483
89	<b>IZVANBILANČNA PASIVA</b>	167		
	<b>UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	168	146.009	114.483

## Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>Poslovni prihodi (202+206+210+211)</b>	<b>201</b>	<b>461.699</b>	<b>457.534</b>
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	80.915	87.534
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		87.534
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	80.915	
65	4. Ostali poslovni prihodi	211	380.784	370.784
	<b>Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)</b>	<b>212</b>	<b>386.907</b>	<b>429.256</b>
51	2 Materijalni troškovi	214	5.741	7.585
52	3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (216 do 218)	215	323.049	354.388
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	216	298.286	301.613
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	217	15.843	
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	218	24.763	36.932
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	219	14.012	4.553
540 do 542	5 Amortizacije	220	12.171	12.419
55	7 Nematerijalni troškovi	222	31.934	50.311
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)</b>	<b>225</b>	<b>74.792</b>	<b>28.278</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)</b>	<b>226</b>		
<b>66</b>	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>Financijski prihodi (228 do 233)</b>	<b>227</b>	<b>1</b>	
661	2 Prihodi od kamata	229	1	
<b>56</b>	<b>Financijski rashodi (235 do 239)</b>	<b>234</b>	<b>13.410</b>	<b>40</b>
561	2 Rashodi kamata	236	13.410	40
	<b>Dobit od financijske aktivnosti (227-234)</b>	<b>240</b>		
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti (234-227)</b>	<b>241</b>	<b>13.410</b>	<b>40</b>
	<b>Dobit redovite aktivnosti (225-226+240-240)&gt;0</b>	<b>242</b>	<b>61.383</b>	<b>28.238</b>
	<b>Dobit redovite aktivnosti (225-226+240-240)&lt;0</b>	<b>243</b>		

<b>67 bez 673</b>	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI Ostali prihodi i dobitci (245 do 253)</b>	<b>244</b>	<b>3.393</b>	<b>1.268</b>
675	5. Dobitci po osnovi prodaje materijala	249	-	
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	253	3.393	1.268
<b>57</b>	<b>Ostali rashodi i gubitci (255 do 263)</b>	<b>254</b>	<b>1.793</b>	<b>261</b>
578	8. Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa tražbina	266	100	261
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi	263	1.693	
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (244-254)</b>	<b>264</b>	<b>1.600</b>	<b>1.007</b>
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (254-244)</b>	<b>265</b>	<b>-</b>	
<b>58 bez 588</b>	<b>Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava (277 do 284)</b>	<b>276</b>		<b>2.085</b>
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	284		2.085
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)&gt;0</b>	<b>293</b>		
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)&lt;0</b>	<b>294</b>		<b>2.085</b>
	<b>DOBITAK I GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)&gt;0</b>	<b>297</b>	<b>62.983</b>	<b>27.160</b>
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)&lt;0</b>	<b>298</b>		
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja	299	9.973	2.716
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)&gt;0</b>	<b>302</b>	<b>53.010</b>	<b>24.444</b>
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)&lt;0</b>	<b>303</b>		
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	<b>Neto dobit razdoblja (302-303+309-310)&gt;0</b>	<b>311</b>	<b>24.444</b>	<b>53.010</b>
	<b>Neto gubitak razdoblja (302-303+309-310)&lt;0</b>	<b>312</b>		
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)&gt;0</b>	<b>332</b>	<b>24.444</b>	<b>53.010</b>
	<b>Ukupno ostali sveobuhvatna dobit razdoblja (311-312+330-331)&lt;0</b>	<b>333</b>		
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	343	21	22
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca	344	21	22

Izješće o gotovinskim tokovima neizravna metoda za 2016. godinu

O P I S	Oznaka AOP-a	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>1.Neto dobit (gubitak) za razdoblje</b>	<b>401</b>	<b>21.444</b>	
<b>Usklađivanje za:</b>			
4.Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		12.419	
<b>9. Ukupno (2 do 8)</b>	<b>402</b>	<b>12.419</b>	
10.Smanjenje (povećanje) zaliha		153	
11.Smanjenje (povećanje) tražbina od prodaje		3.559	
12.Smanjenje (povećanje) drugih tražbina		(179)	
13.Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		2.000	
14.Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima		4.901	
15.Povećanje (smanjenje) drugih obveza		(31.616)	
16.Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		(2.096)	
<b>17. Ukupno (10 do 16)</b>	<b>403</b>	<b>(23.278)</b>	
18.Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)	404	10.585	
<b>B.GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			
31.Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti(19-26)	417		
32.Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti(26-19)	418		
<b>C.GOTOVINSKI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
33.Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti(34 do 37)	419	7.900	
37.Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	423	7.900	
45.Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti(33-38)	431	7.900	
46.Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti(33-38)	432		
<b>47.D.UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)</b>	<b>433</b>	<b>18.485</b>	
<b>48.E.UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)</b>	<b>434</b>		
<b>49.F.NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)</b>	<b>435</b>	<b>18.485</b>	
<b>50.G.NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)</b>	<b>436</b>		
51.H.Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	437	2.565	
52.I.Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	438		
53.J.Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	439		
<b>54.K.Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)</b>	<b>440</b>	<b>21.050</b>	



## Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2016. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					U K U P N O (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobitci/ gubitci po osn. finansijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.Stanje na dan 31. 12. 2014. godine</b>	<b>901</b>	<b>5.000</b>					<b>5.000</b>
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Učinci ispravka pogrešaka	903						
<b>4.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2015. godine</b>	<b>904</b>	<b>5.000</b>					<b>5.000</b>
8.Netto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bil. uspj.	908					53.010	53.010
10.Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokr. gubitka	910					90.027	90.027
<b>12.Stanje na dan 31.12.2015. god.</b>	<b>912</b>	<b>5.000</b>				<b>(37.017)</b>	<b>(32.017)</b>
13.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Učinci ispravka pogrešaka	914						
<b>15.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. godine</b>	<b>915</b>	<b>5.000</b>				<b>(37.017)</b>	<b>(32.017)</b>
19.Netto dobit (gubitak) razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	919					24.444	24.444
20.Netto dobitci/ gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	920					7.858	7.858
<b>23.Stanje na dan 31.12.2016. godine</b>	<b>923</b>	<b>5.000</b>				<b>(4.715)</b>	<b>285</b>

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2016. GODINU**

**3. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan 31. 12. 2016. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

**4. OPĆI DIO**

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

Aktualno Rješenje o registraciji izdano je od Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH, od 3. 3. 2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.

Identifikacijski broj 4600018550000 izdan je od Porezne uprave Brčko distrikta, a Poduzeće upisano u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje.

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2016. godine bilo 20 zaposlenika.

**5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2016. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina 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 finacijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u finacijskim izvješćima iskazani su u KM.



## 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Poduzeću je dostavljeno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2015. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Poduzeće je dužno, u roku 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka (Akcijski plan). Poduzeće je sastavilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za 2015. godinu, i isti nam je dostavljen 10. 11. 2016. godine, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Poduzeće, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću.***

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća za 2015. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

Donošenje Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po Izvješću o reviziji za 2015. godinu.

Imenovanje Upravnog odbora i ravnatelja Poduzeća, koje je izvršeno početkom 2016. godine.

Donošenje Plana javnih nabava.

Usvajanje godišnjeg Poslovnog plana Poduzeća 19. 5. 2016. godine.

Evidentiranje primljenih dotacija na odgovarajući konto u okviru osnovnog konta 6502 - Prihodi od donacija - dotacija Vlade.

Plaćanje doprinosa za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske, prilikom isplate plaća.

Uplatu doprinosa za zapošljavanje, prilikom isplate plaća.

Obračunavanje plaća na temelju evidencije o nazočnosti na poslu.

Utvrđivanje načina pokrića gubitka iznad visine kapitala, kako to propisuje članak 21 Statuta.

- **Nerealizirane preporuke:**

- **preporuke iz Izvješća o reviziji za 2015. godinu koje nisu realizirane:**

Podzakonskim aktima nije regulirano pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcioniranja Upravnog odbora.

Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o plaćama sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

- **preporuke koje nisu realizirane zadnje tri godine:**

Nisu doneseni nedostajući podzakonski akti Poduzeća.

Mjesečni obračuni i isplate plaća i naknada su vršeni na temelju odluke ravnatelja, a ne na temelju odluke Upravnog odbora.

Nije vršena procjena izvjesnosti naplate tražbina, sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

## **7. NALAZI I PREPORUKE**

### **7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju sljedećem:

Nisu sastavljene bilješke uz financijska izvješća, kako je to propisano paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija financijskih izvješća).

Nedostavljanju financijskih izvješća za prethodnu godinu RAK-u, kako je to propisano odredbama članka 30 Pravila 76/2015 o pružanju medijskih usluga radija.

Imenovanja vršitelja dužnosti odgovornih urednika programa nije vršeno sukladno odredbama članka 40 i 43 Statuta Poduzeća.

Nepridržavanju propisanih ograničenja prilikom obustava plaće i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, kako je to propisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Nepravodobnom donošenju Plana poslovanja i Izvješća o radu Poduzeća.

Nedostavljanju podataka o oporezivom i neoporezivom prihodu, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Neoporezivanju prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Nisu donesene odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, kako je to propisano Odlukom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća.

Isplaćivanju u novcu na ime toplog obroka, bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

Zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, za poslove predviđene Odlukom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća (poslovi novinara) u trajanju duljem od 90 dana, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Nije donesen interni akt kojim se određuje visina blagajničkog maksimuma, kako je to propisano odredbama članka 36 (d) Zakona o platnim transakcijama.

Nepridržavanju propisanih limita prilikom isplate gotovog novca na ime toplog obroka, kako je to propisano odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Neprocjenjivanju naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI,

Nije iskazan osnovni kapital na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.

Neizmirivanju obveza po osnovi poreza na dobit, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dobit.

Nije donesen potpuni i adekvatni plan nabave i nije provedena procedura javnih nabava za sve nabave roba i usluga, kako je to regulirano odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Nepravodobnom donošenju odluke o godišnjem popisu i neizvršavanje popisa na dan 31. 12. 2016, godine, kako je to propisano odredbama Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže Poduzeće, te obveza i tražbina.

Neusklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kako je regulirano odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Poduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.***

***Potrebno je s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.***

## **7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija financijskih izvješća) je propisano da potpun set financijskih izvješća čine: izvješće o financijskom položaju na koncu razdoblja, izvješće o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, izvješće o promjenama kapitala tijekom razdoblja, izvješće o novčanim tokovima tijekom razdoblja, bilješke koje obuhvaćaju kratak pregled važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja i izvješće o financijskom položaju na početku najranijeg usporednog razdoblja ukoliko retroaktivno primjenjuje neku računovodstvenu politiku ili prepravlja i reklasificira stavke u financijskim izvješćima.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije sastavilo bilješke koje obuhvaćaju kratak pregled važnih računovodstvenih politika i drugih objašnjenja kako je to propisano paragrafom 10 MRS 1 (Prezentacija financijskih izvješća).

***Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno paragrafima MRS 1, u dijelu propisanih sastavnih dijelova koji čine potpun set financijskih izvješća.***

Odredbama članka 30 Pravila 76/2015 o pružanju medijskih usluga radija (u daljnjem tekstu: Pravila) od 18. 12. 2015. godine Regulatorna agencija za komunikacije BiH (RAK) je propisala da javne radiopostaje dostavljaju RAK-u službena financijska izvješća najkasnije do 31. ožujka tekuće godine, za svaku prethodnu godinu.

U procesu revizije smo utvrdili da Poduzeće nije dostavilo financijska izvješća za prethodnu godinu RAK-u, što nije sukladno odredbama članka 30 Pravila.

***Potrebno je financijska izvješća za prethodnu godinu dostavljati RAK-u u propisanom roku, sukladno odredbama Pravila, vezanih za financijsku odgovornost javnih radiopostaja.***

Odredbama članka 37 Statuta Poduzeća je propisano da Upravni odbor imenuje vršitelja dužnosti ravnatelja do imenovanja novog ravnatelja, a najdulje na razdoblje do 6 mjeseci. Upravni odbor Poduzeća je 18. 2. 2016. godine, donio Odluku o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja. Člankom 3 Odluke je regulirano da se mandat vršitelja dužnosti utvrđuje do imenovanja ravnatelja Poduzeća, a najdulje na razdoblje od šest mjeseci, odnosno do 17. 8. 2016. godine.

Nakon isteka mandata po navedenoj Odluci, Upravni odbor, dana 31. 8. 2016. godine, donosi novu Odluku o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja, kojom se istoj osobi produljuje mandat za još šest mjeseci.

Navedenom odlukom o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja utvrđen je mandat na razdoblje dulje od šest mjeseci, što nije sukladno članku 37 Statuta Poduzeća.

***Potrebno je da se Poduzeće pridržava odredbi Statuta, u dijelu maksimalnog razdoblja na koje se vrši imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja.***

Upravni odbor je na temelju članka 37 Statuta Poduzeća (kojim je reguliran način imenovanja **vršitelja dužnosti ravnatelja**), dana 8. 4. 2016. godine donio Odluku o imenovanju vršitelja dužnosti urednika Informativno-političkog programa i Odluku o imenovanju vršitelja dužnosti urednika Kulturno-zabavnog programa.

Imenovanje odgovornih urednika Informativno-političkog i Kulturno-zabavnog programa, je regulirano odredbama članaka 40 i 43 Statuta Poduzeća, na način da se isti imenuju **na temelju natječaja na razdoblje od četiri godine.**

Navedene odluke o imenovanju vršitelja dužnosti urednika programa nemaju pravnu osnovu, s obzirom da Statutom Poduzeća nije predviđena mogućnost imenovanja vršitelja dužnosti urednika programa.

Revizijom smo ustanovili da Poduzeće nije izvršilo raspisivanje natječaja za radna mjesta odgovornih urednika programa na temelju čijih rezultata se imenuju odgovorni urednici programa, kako je to propisano člancima 40 i 43 Statuta Poduzeća.

***Potrebno je, da Poduzeće raspiše natječaj, te na temelju provedenog natječaja imenuje odgovorne urednike informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa, sukladno Statutu Poduzeća.***

Odredbama članka 63 Zakona o radu je propisano da se najviše polovica plaće ili naknade plaće zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog uzdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obveza.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je Poduzeće tijekom 2016. godine izvršilo obustave plaće i naknada plaća zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plaće na ime izmirenja ostalih obveza.

Navedene obustave plaća i naknada plaća zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plate nisu sukladne odredbama članka 63 Zakona o radu.

***Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu.***

### **7.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Statut Radio Brčkog, člankom 27 stavkom 1 točkom c) propisuje da Upravni odbor usvaja plan rada, na prijedlog ravnatelja Poduzeća.

Upravni odbor Poduzeća je, sukladno svojim nadležnostima, na prijedlog ravnatelja, usvojio godišnji Poslovni plan Poduzeća tek **19. 5. 2016. godine**. Iz navedenog proizlazi da je Poduzeće od početka godine do navedenog nadnevka, obavljalo poslovanje bez poslovnog plana, koji predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti.

Sukladno definiranim programskim ciljevima, po isteku godine Poduzeće je dužno, sukladno članku 47 Statuta (Dostavljanje jednogodišnjeg izvješća o radu) podnijeti izvješće o radu Skupštini Distrikta i gradonačelniku Distrikta najmanje jednom godišnje.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je Poduzeće **11. 1. 2017. godine** dostavilo Skupštini na razmatranje Izvješće o radu za 2016. godinu, na koji je Skupština dala suglasnost Odlukom broj: 01-02-60/17 od 1. 2. 2017. godine.

Financijska izvješća Poduzeća za 2016. godinu su sastavljena 28. 2. 2017. godine, tako da Izvješće o radu ne sadrži financijske pokazatelje poslovanja Poduzeća, niti broj zaposlenih. Također, Planom poslovanja nisu definirani programski ciljevi Poduzeća, tako da po isteku godine, a na temelju Izvješća o radu, nismo bili u mogućnosti ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane.

***Potrebno je plan poslovanja Poduzeća donijeti pravodobno, tako da isti odražava planirane aktivnosti Poduzeća i s tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.***

***Potrebno je Izvješće o radu Poduzeća sastaviti pravovremeno, po isteku godine, nakon izrade financijskih izvješća.***

### **7.4. Prihodi i rashodi**

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za 2016. godinu, iskazalo prihode u iznosu 458.802,34 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	370.000,00
2. Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu (pruž. sluga)	87.534,29
<b>a) Poslovni prihodi (1+2)</b>	<b>457.534,29</b>
<b>b) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza i ostali izvanredni prihodi)</b>	<b>1.268,05</b>

**Ukupni prihodi a)+b)****458.802,34**

Prihodi Poduzeća, kao obveznika poreza na dodanu vrijednost, sastoje se od oporezivih i neoporezivih prihoda ostvarenih po osnovi obavljanja djelatnosti u javnom interesu.

Odredbama članka 33 Zakona o porezu na dodanu vrijednost – Obračunavanje dijela ulaznog poreza koji se može odbiti – djelomično oslobađanje, je određeno da „se iznos koji se može odbiti za tekuću godinu određuje na temelju podataka dostavljenih u prethodnoj godini“.

Na temelju podataka iz bilance uspjeha za 2015. godinu ustanovili smo da je ukupan prihod iskazan u iznosu od 465.093,00 KM, od čega se na oporezivi prihod (prihode od pružanja usluga) odnosi iznos od 80.915,00 KM, odnosno 17,40 %, a na neoporezivi prihod se odnosi 384.178,00 KM, ili 82,60 % ukupnih prihoda.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da Poduzeće nije dostavilo podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu, na temelju kojih bi Uprava za neizravno oporezivanje odredila razmjerni dio ulaznog poreza s pravom odbitka. Obračun poreza na dodanu vrijednost je vršen na ukupan iznos ulaznog poreza koji se može odbiti, što nije sukladno članku 33 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

***Potrebno je da Poduzeće dostavi podatke o oporezivom i neoporezivom prihodu te da, nakon što Uprava za neizravno oporezivanje odredi, vrši razmjerni obračun ulaznog poreza koji se može odbiti, sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.***

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 431.642,75 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	7.585,72
2. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	301.613,24
3. troškovi proizvodnih usluga	14.012,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	12.419,24
5. nematerijalni troškovi	29.666,81
6. troškovi poreza	1.306,00
<b>a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)</b>	<b>386.907,00</b>
<b>b) Financijski rashodi</b>	<b>13.410,00</b>
<b>c) Ostali rashodi</b>	<b>1.793,00</b>
<b>Ukupno: a)+b)+c)</b>	<b>431.642,75</b>

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Poduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 27.159,59 KM (**458.802,34 KM- 431.642,75 KM**). U bilanci uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od 2.716,00 KM, dok je neto dobit razdoblja iskazana u iznosu od 24.443,59 KM (27.159,59 – 2.716,00).

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, samim tim rashodi bi bili veći po osnovi otpisa sumnjivih i spornih (nenaplativih) tražbina. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.5.2).

**7.4.1. Troškovi materijala**

Odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak je određeno da u prihode koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju, spadaju naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u visini od 20 % cijene jedne litre naftnih derivata koje koristi vozilo po prijeđenom kilometru. Osnova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i isplatu po istoj osnovi predstavlja putni nalog ovjeren od ovlaštene osobe.

Godišnjim planom poslovanja za 2016. godinu, kao i Planom nabava za 2016. godinu planirana su sredstva na ime goriva u iznosu od 1 800,00 KM.

Tijekom 2016. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.261,15 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe za koje nije donesen putni nalog ovjeren od ovlaštene osobe. Navedeni trošak nije tretiran kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, te nije izvršen obračun poreza na dohodak, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.***

#### **7.4.2. Troškovi bruto plaća i naknada**

Poduzeće je u 2016. godini obračunalo i ukalkuliralo bruto plaće u iznosu od 301.613,24 KM. Od navedenog iznosa, na neto plaće odnosi se 188.812,97 KM, obveze za porez na plaće 11.472,65 KM, a na doprinose 101.327,62 KM.

Tijekom 2016. godine Upravni odbor Poduzeća je usvojio Odluku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u J. P. „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), kojom se utvrđuje unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova, brojem izvršitelja i uvjetima u pogledu stručne spreme, odgovarajuće struke, zanimanja i slično.

Odredbama članka 8 Odluke, propisano je da ravnatelj donosi odluku o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta s koeficijentom složenosti posla, nakon čega se sa svim zaposlenicima zaključuju novi ugovori o radu.

Revizijom smo ustanovili da ravnatelj Poduzeća nije donio odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, niti su sa svim zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu, što nije sukladno članku 8 Odluke. Ugovori, kojima je regulirana osnovna plaća zaposlenika, su zaključeni 2002., 2007., 2012., 2015. i 2016. godine. Ugovoreni iznosi osnovnih plaća se ne poštuju, a za pojedine zaposlenike ravnatelj je donio odluke o isplati dodatka na plaću, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna plaće po radnim mjestima.

***Potrebno je da ravnatelj Poduzeća donese odluke o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, sukladno Odluci o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća.***

***Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu a obračun plaća vršiti u ugovorenom iznosu.***

Člankom 11 Zakona o porezu na dohodak je regulirano da se neoporezivim prihodom od samostalne djelatnosti smatra hrana koju poslodavac osigurava zaposlenima za topli obrok do 1,5 % osnovnog mjesečnog osobnog odbitka za svaki dan koji zaposlenik provede na radu, te da se osiguranje toplog obroka u hrani preko propisanog iznosa ili isplate u novcu (u bilo kojem iznosu) na ime toplog obroka smatraju oporezivim prihodima od samostalne djelatnosti.

Odredbama članka 24 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, članka 77 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, članka 6

Zakona o doprinosima RS i članka 8 Zakona o doprinosima FBiH propisana je obveza obračuna pripadajućih doprinosa na isplaćeni iznos za topli obrok.

Revizijom smo ustanovili da je Poduzeće tijekom 2016. godine izvršilo isplate u novcu na ime toplog obroka u iznosu od 11.700,00 KM, te da nije obračunalo pripadajuće poreze i doprinose.

Navedene isplate toplog obroka u novcu bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa nisu sukladne članku 11 Zakona o porezu na dohodak, te članku 24 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, članku 77 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, članku 6 Zakona o doprinosima RS i članku 8 Zakona o doprinosima FBiH.

***Potrebno je da se Poduzeće prilikom osiguranja toplog obroka dosljedno pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o doprinosima RS i Zakona o doprinosima FBiH, u dijelu oslobađanja, odnosno obveze obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.***

#### **7.4.3. Nematerijalni troškovi**

U okviru nematerijalnih troškova, tijekom 2016. godine, na ime ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o djelu, iskazani su troškovi u iznosu od 15.155,98 KM. Odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti, pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su s pojedincima zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su predviđeni Odlukom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća (poslovi novinara), te da su navedeni poslovi tijekom 2016. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova.***

### **7.5 Bilanca stanja**

#### **7.5.1. Stalna sredstva**

Stalna sredstva su na dan 31. 12. 2016. godine iskazana u iznosu od 25.313,03 KM. Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 100.129,75 KM dok je ispravak vrijednosti 74.816,72 KM. Tijekom 2016. godine izvršena je nabava opreme u iznosu od 444,44 KM, dok je amortizacija obračunana u iznosu od 12.419,24 KM.

#### **7.5.2. Tekuća sredstva**

Tekuća sredstva Poduzeća na dan 31. 12. 2016. godine iznose 89.170,23 KM i sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti 21.050,46 KM
- Kupci u zemlji 65.259,45 KM



- |                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| - Ostale razne kratkoročne tražbine | 2.624,60 KM |
| - Tražbine za PDV-e                 | 178,64 KM   |
| - Druge kratkoročne tražbine        | 57,08 KM    |

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na žiroračunu (20.686,91 KM), na deviznom računu (172,56 KM) i u glavnoj blagajni (190,99 KM).

Odredbama članka 36 (d) Zakona o platnim transakcijama je propisano da je obveza poduzeća da internim aktom odrede visinu blagajničkog maksimuma na temelju prosječnih dnevnih isplata blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uvjeta koji su od utjecaja na držanje gotovog novca u blagajni.

Tijekom revidirane godine preko blagajne je ostvaren promet u iznosu od 12.522,12 KM dok je stanje blagajne na dan 31. 12. 2016. godine iznosilo 190,99 KM.

U procesu revizije smo utvrdili da Poduzeće nije donijelo interni akt kojim je određena visina blagajničkog maksimuma, što nije sukladno odredbama članka 36 (d) Zakona o platnim transakcijama.

***Potrebno je internim aktom odrediti visinu blagajničkog maksimuma, sukladno odredbama Zakona o platnim transakcijama, vezanih za uvjete i način plaćanja gotovim novcem.***

Odredbama članka 69 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak je propisano da se isplate u gotovom novcu u obliku novčanica i kovanica mogu vršiti do iznosa od 300,00 KM mjesečno kod jednog isplatitelja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je Poduzeće tijekom 2016. godine izvršilo više isplata u gotovom novcu, na ime toplog obroka, pomoći radnicima i slično, u iznosima preko 300,00 KM. Navedene isplate u gotovom novcu nisu sukladne odredbama članka 69 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

Saldo kupaca po osnovi tražbina za pružene usluge, na dan 31. 12. 2016. godine, u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 65.259,45 KM. Bruto iznos tražbina od kupaca iznosi 82.922,94 KM, dok je 17.663,49 KM evidentirano na sumnjivim i spornim tražbinama. Navedeni iznos sumnjivih i spornih tražbina datira iz 2010. godine kada je izvršeno posljednje preknjižavanje tražbina od kupaca na konto sumnjivih i spornih tražbina.

Poduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), s ciljem usuglašavanja tražbina, ali od značajnog dijela kupaca nije dobilo potvrde tražbina.

Odredbama članka 371 Zakona o obligacijskim odnosima propisano je da opći rok zastare za tražbine iznosi pet godina.

Uvidom u ročnost tražbina utvrdili smo da se na tražbine starije od pet godina odnosi iznos od 39.777,62 KM što čini 60.95 % od ukupnog iznosa tražbina od kupaca, te su iste pale u zastaru, zbog čega je njihova naplata neizvjesna.

Dio kupaca je u prethodnom razdoblju izgubio poslovnu sposobnost, četiri tvrtke su u stečajnom postupku, četiri tvrtke su brisane iz sudskog registra, dok devet tvrtki ne postoji registrirano u sudskom registru, te se naplata tražbina neće moći izvršiti.

Ravnatelj Poduzeća je, na prijedlog Upravnog odbora, 24. 10. 2016. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za procjenu nenaplaćenih tražbina u J. P. „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Povjerenstvo, do nadnevkva predaje godišnjih financijskih izvješća za

2016. godinu, nije izvršilo procjenu mogućnosti naplate tražbina od komitenata, niti je predložilo mjere za daljnje postupanje.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u 2016. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina i naplatu sudskim putem.

Ured za reviziju je i ranije upućivao preporuke vezane za procjenu naplativosti tražbina od kupaca, međutim Poduzeće nije vršilo istu u posljednjih šest godina, odnosno od 2010. godine.

Odredbe MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena (točka 37 Okvira MSFI).

***Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.***

### 7.5.3. Kapital

Kapital na dan 31. 12. 2016. godine iznosi 285,31 KM, a sastoji se od:

R.br.	O P I S	Iznos
1	Osnovni kapital	5.000,00
2	Dobit iz ranijih godina	197.287,52
3	Dobit tekuće godine	24.443,59
4	Gubitak iz ranijeg razdoblja	-226.445,80
5	<b>U K U P N O (1+2+3-4)</b>	<b>285,31</b>

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na poziciji osnovni kapital (udjeli društva s ograničenom odgovornošću), evidentiran je iznos od 5.000,00 KM.

Odredbama članka 2 Odluke o osnivanju Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikta BiH je propisano da je Poduzeće formirano kao jednočlano društvo s ograničenom odgovornošću, čiji je osnivač Brčko distrikt BiH.

S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća u 100 %-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, evidentiranje kapitala na kontu udjeli društva s ograničenom odgovornošću, nije sukladno odredbama članka 2 Odluke o osnivanju Javnog poduzeća.

***Potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.***

### 7.5.4. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu od 114.198,42 KM, a sastoje se od:

- obveze po osnovi plaća i naknada plaća	52.058,76 KM
- dobavljači u zemlji	29.178,29 KM
- obveze prema članovima Upravnog odbora	13.536,37 KM
- obveze za ostale poreze i druge daće	11.969,75 KM

- obveze za PDV-e 3.717,13 KM
- obveze za porez na dobit 2.716,00 KM
- primljeni predujmovi 1.022,12 KM

Obveze po osnovi plaća i naknada se odnose na obveze za doprinose iz ranijih godina 52.005,68 KM, a tijekom 2016. godine na ime doprinosa iz ranijih godina isplaćen je iznos od 30.276,57 KM.

Obveze prema članovima Upravnog odbora u iznosu od 13.536,37 KM se, također, odnose na obveze iz prethodnih godina.

Člankom 22 Zakona o porezu na dobit je propisano da je porezni obveznik dužan platiti porez na dobit po konačnoj prijavi do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da u knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća postoji obveza po osnovi poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu od 1.614,95 KM.

Do okončanja naše revizije navedena obveza nije izmirena, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o porezu na dobit.

***Potrebno je da Poduzeće izmiri obveze po osnovi poreza na dobit, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.***

## 8. OSTALI NALAZI

### 8.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Upravni odbor Poduzeća je na temelju članka 17 Zakona o javnim nabavama BiH, usvojio Plan nabava roba, usluga i radova za 2016. godinu Odlukom o usvajanju broj: 01-105/16 od 20. 5. 2016. godine.

Odredbama članka 2 Zakona o javnim nabavama BiH su definirani pojmovi ugovora o javnoj nabavi čiji su predmet nabava roba, nabava usluga i nabava radova. Člankom 10 su propisane „Iznimke od primjene Zakona o javnim nabavama BiH“, dok je člankom 38 regulirano korištenje Jedinstvenog rječnika javne nabave (JRJN).

Uvidom u Plan nabava za 2016. godinu ustanovili smo da je Poduzeće izvršilo pogrešnu identifikaciju pojma robe odnosno usluge. U dijelu nabava usluga navedeni su kao predmeti nabave voda i gorivo, što nije sukladno odredbama članka 2 Zakona o javnim nabavama. Također, u Planu nabava za 9 postupaka nisu upisane predviđene šifre jedinstvenog rječnika javnih nabava, dok je neopravdano pozivanje na izuzeće od postupka javnih nabava navedeno u 3 postupka.

***Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave robe i usluga.***

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Poduzeće je, kao ugovorno tijelo, dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je tijekom 2016. godine, izvršena nabava roba i usluga (materijal, gorivo, usluge održavanja, računovodstvene usluge, reprezentaciju i telekomunikacijske usluge) u iznosu od 20.984,03 KM, bez primjene adekvatnih postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

## **8.2. Popis sredstava**

Ravnatelj Poduzeća je 9. 1. 2017. godine, donio Odluku o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže J. P. „Radio Brčko“ d. o. o., te obveza i tražbina, broj: 317/17. Odredbama članka 1 spomenute Odluke je propisano da će se godišnji popis izvršiti prema stanju na dan **31. 12. 2016. godine.**

Odredbama članka 45 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH je propisano da će se bilanca aktive i pasive prema izvorima sredstava u poslovnim knjigama usuglasiti prema stvarnom stanju koje se utvrđuje popisom.

Povjerenstvo za popis imovine je sastavilo Izvješće broj 01-33/17 od 31. 1. 2017. godine u kojem je navelo da je popis izvršen dana **31. 1. 2017.** godine, što nije sukladno odredbama članka 1 Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže JP „Radio Brčko“ d. o. o., te obveza i tražbina. U navedenom Izvješću popisane su količine, ali nisu navedene vrijednosti popisanih stavki, te se ne može izvršiti usuglašavanje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama, što nije sukladno odredbama članka 45 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pravodobno donijeti odluku o godišnjem popisu kojom će se, imenovanim povjerenstvima za popis, omogućiti priprema i provedba popisa na dan sastavljanja financijskih izvješća.***

***Potrebno je da Povjerenstvo za popis izvrši popis imovine na dan 31. 12. 2016. godine, sukladno odredbama Odluke o godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava kojim raspolaže J. P. „Radio Brčko“ d. o. o., te obveza i tražbina.***

***Na temelju izvršenog popisa, potrebno je izvršiti usklađivanje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama, sukladno odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.***

## **9. KOMENTAR**

Javnom poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-149/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

**Milan Milašinović, dipl. oec**