

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

Broj: 01-02-03-13-219/20
R: 08-02; 010-02/20

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2019. godine

Brčko, juni 2020. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	19
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	19
6.2. <i>Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja</i>	20
6.3. <i>Finansijsko izvještavanje</i>	21
6.3.1. <i>Bilans uspjeha - Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti</i>	21
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i>	25
6.4. <i>Usklađenost poslovanja sa drugim zakonima</i>	28
6.5. <i>Ostali nalazi - javne nabavke</i>	28
7. KOMENTAR.....	29

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



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



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

**MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA
„Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na ruke direktora**

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “Radio Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

1. Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u iznosu od 37.937,00 KM, još uvijek ima kupaca čija su potraživanja zastarjela. Preduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista kao i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2019. godine, precijenjeni za iznos sumnjivih i nenaplativih potraživanja, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja. Osim toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena - tačka 37 Okvira MSFI.
Preduzeće nije adekvatno evidentiralo sumnjiva i sporna potraživanja. Na poziciji „Ispravka vrijednosti potraživanja“ su evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu. (Tačka 6.3.2. Izvještaja).
2. U okviru „drugih kratkoročnih potraživanja“ su iskazana potraživanja za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od 3.976,00 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.625,00 KM. Preduzeće nije preispitalo osnovanost navedenih stavki, koje se odnose na potraživanja koja su nastala u 2010 godini, i u skladu s procjenom nije izvršilo adekvatna knjiženja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama 1. i 2., finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2019. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Preduzeća je, takođe, odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18). Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

1. Preduzeće je, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez uspostavljene kontrole utroška goriva, kroz evidenciju o pređenim kilometrima i bez propisane procedure načina plaćanja korištenja privatnog automobila u službene svrhe. Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od strane Preduzeća.
2. Naknade za rad upravnog odbora su utvrđene Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, u iznosu većem od iznosa dozvoljenog odredbama člana 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.
3. Na ime naknade za autorski honorar isplaćen je iznos od 3.000,00 KM, licu koje obavlja poslove emitovanja sportskih vijesti, ali sa kojim nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2019. godinu osim za efekte navoda u tačkama 1, 2 i 3 u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o radu javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Preduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

Potrebno je sredstvima namijenjenim za gorivo i reprezentaciju raspolagati u okviru odobrenih sredstava predviđenih Finansijskim planom, za te namjene.

Potrebno je donijeti izmjene i dopune godišnjeg Poslovnog plana, te na iste tražiti saglasnost osnivača, kako je to propisano tačkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planom poslovanja Preduzeća definisati konkretne ciljeve Preduzeća radi praćenja njihove realizacije.

Potrebno je, u slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe, donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

Potrebno je visinu naknade članova upravnog odbora i predsjednika uskladiti sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, sa spoljnim saradnicima koji obavljaju poslove u Preduzeću, zaključiti ugovor u pisanoj formi, istim propisati obim, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.

Potrebno je podzakonskim aktom definisati procedure kojim se regulišu vrste reprezentacija, lica sa pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnom i godišnjem nivou, kao i procedure, uslove i obaveze u vezi korištenja sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uslove, procedure i nabavku poklona za službene potrebe.

Potrebno je sredstva reprezentacije koristiti u okviru iznosa odobrenog u Finansijskom planu.

Potrebno je popisom obuhvatiti i pasivna vremenska razgraničenja kako bi isti bio potpun i sveobuhvatan, u skladu sa članovima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Potrebno je da preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon provođenja postupka javne nabavke ugostiteljskih usluga.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2019. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	527.655	628.298
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	85.198	90.678
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	84.214	89.834
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	984	844
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	442.457	537.620
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	527.245	543.087
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	6.179	3.590
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		217	470.069	484.647
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	420.777	428.926
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	49.292	55.721
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	7.125	6.083
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	3.135	11.322
540 do 542	a) Amortizacija		222	3.135	11.322
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	35.897	30.712
555	7. Troškovi poreza		225	4.840	6.733
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	410	85.211
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230		-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231	-	21.292
661	6. Ostali finansijski prihodi		237	-	21.292
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238	-	2.212
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239	-	
561	2. Rashodi kamata		240	685	2.158
569	5. Ostali finansijski rashodi		243	506	54
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244	-	104.291
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245	781	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	2.757	25.290

670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254	-	19.468
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	2.757	5.822
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	121	24.843
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	121	24.843
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267		
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	2.636	447
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	404	208
	N. Dobit i gubitak prije poreza				
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)		293	2.259	104.530
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Porezni rashodi perioda		295	665	10.453
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298	1.594	94.077
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA		301		
	Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317	1.594	94.077
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	1.594	94.077
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu sati rada		323	20	19
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog mjeseca		324	20	19

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI							
	(002+008+014+015+020+021+030+033)			001	131.781	89.606	42.175	6.876
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	131.781	89.606	42.175	6.876
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	131.781	89.606	42.175	6.876
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
3	III. Investicijske nekretnine			014				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	246.010	25.842	220.168	154.338
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	8.179	8.179	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	8.179	8.179		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati avansi		042				

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

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	237.831	17.663	220.168	154.338
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	156.891	0	156.891	97.728
20 bez 207		a) Gotovina		045	156.891	0	156.891	97.728
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	75.665	17.663	58.002	56.610
211		b) Kupci u zemlji		049	55.390	17.663	37.727	49.889
212		c) Kupci u inostranstvu		050	210		210	-
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	20.065		20.065	6.721
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053				100
27	4.	Potraživanja za PDV		061	5.275	-	5.275	-
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	0
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	377.791	115.448	262.343	161.214
88		Vanbilansna aktiva		066	-	-		-
		UKUPNA AKTIVA		067	377.791	115.448	262.343	161.214

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

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	132.484	141.776
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	5.000	5.000
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisiona premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111	13.076	
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	13.076	
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	114.408	363.222
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	112.814	258.692
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	1.594	104.530
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122		226.446
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		226.446
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	-	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	-	

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

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)		131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139	-	
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	31.638	19.438
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	26.300	14.056
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		702
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	26.300	13.354
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	363	291
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	363	291
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obaveze		160		271
47	VI. Obaveze za PDV		161		582
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	4.310	4.238
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	665	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	98.221	
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	262.343	161.214
89	Vanbilansna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	262.343	161.214

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2019. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					UKUPNO (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i Udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobiti/ gubici po osn. finansijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Stanje na dan 01.01.2020 godine	901	5.000				36.661	41.661
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Efekti ispravka grešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odn. 01.01.2018.	904	5.000				36.661	41.661
5.Netto dobitak/ iskazan u Bil. uspjeha	908					94.077	94.077
9. Netto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					6.038	6.038
12.Stanje na dan 31.12.2018.god	912	5.000				136.776	141.776
13.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Efekti ispravka grešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine	915	5.000				136.776	141.776
19.Netto dobit (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha	919					1.594	1.594
20.Netto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				13.076	-13.076	-
23.Stanje na dan 31.12.2019. godine	923	5.000			13.076	114.408	132.484

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2019. GODINU**

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan **31.12.2019.** godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20.12.2002. godine.

Aktuelno Rješenje o registraciji izdato od strane Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH je od 03.03.2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.

Identifikacioni broj izdat od strane Porezne uprava Brčko distrikta je 4600018550000, a Preduzeće je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza kod Uprave za indirektno oporezivanje.

Osnovna funkcija Preduzeća je ostvarivanje prava građana na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Javno preduzeće radi na proizvodnji, prenosu i emitovanju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prenosu BiH informacija u novinskom i TV prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. U skladu sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BIH. Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na dan 31.12.2019. godine iznosio 20 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2019. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2018. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, Upravni odbor Javnog preduzeća je 27.05.2019. godine usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2018. godine broj: 01-132-4/19 (u daljem tekstu Program mjera), te je isti dostavljen Uredu za reviziju u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, kako je to regulisano članom 17 stav 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Program mjera i izvršenom revizijom utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**
 - klasifikaciju prihoda i nominacija konta u skladu sa njihovom suštinom i kontnim okvirom,
 - visinu naknade za zamjenika predsjednika upavnog odbora koja je usklađena sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
 - poštivanje odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremene izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.
 - sačinjavanje tenderske dokumentacije u skladu sa članom 54 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

- **Nerealizovane preporuke:**
 - donošenje Plana poslovanja kojim su definisani programski ciljevi Preduzeća, kako bi po isteku godine bili u mogućnosti ocijeniti da li su isti postignuti i da li su planirane aktivnosti realizovane,
 - donošenje akta kojim se propisuje naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe, obzirom da je Preduzeće priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe,
 - usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
 - objavljivanje usvojenih opštih akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

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

- procjena izvjesnosti naplate svih potraživanja kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja,
- preispitivanje osnovanosti drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvršiti adekvatna knjiženja.

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- nedonošenju Izmjena i dopuna godišnjeg Poslovnog plana, na koje bi trebalo dobiti saglasnost osnivača, kako je to propisano tačkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine,
- nedefinisanju programskih ciljeva Preduzeća, kako bi se po isteku godine moglo ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti a planirane aktivnosti realizovane,
- nedonošenju akta, kojim se propisuje korištenje privatnog automobila u službene svrhe jer je Preduzeće priznavalo troškove goriva, iako nema vlastitih automobila,
- donošenju Odluke Upravnog odbora od 24.07.2019. godine, kojom je utvrđena i isplaćena veća naknada za članove i predsjednika, nego je to propisano članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- nepotpisivanju ugovora sa spoljnim saradnikom za obavljanje poslova emitovanja sportskih vijesti,
- nedonošenju podzakonskih akata koji regulišu reprezentaciju i poklone,
- nije izvršena procjena naplativosti potraživanja, niti adekvatno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja. Na poziciji Ispravka vrijednosti potraživanja su

evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu,

- nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih potraživanja“, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom nisu izvršena adekvatna knjiženja,
- neobuhvatanju popisom pasivnih vremenskih razgraničenja, tako da isti nije potpun,
- neredovnom dostavljanju usvojenih akata Preduzeća Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, na objavljivanje,
- neprovođenju postupka javne nabavke prije korištenja usluga reprezentacije.
Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama člana 14 stav 1 tačka b Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 10/18) je propisano da Upravni odbor Javnog preduzeća usvaja godišnji poslovni plan javnog preduzeća uz saglasnost osnivača. Upravni odbor je 28.11.2018. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana za 2019. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH, na 38. redovnoj sjednici, održanoj 18.12.2018. godine, donijela Odluku o davanju saglasnosti. Godišnji Izvještaj o radu Preduzeća za 2019. godinu broj: 01-24/20 od 24.01.2020 godine je usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-869/20 od 29.04. 2020.godine.

Planom poslovanja, u okviru troškova materijala su planirani troškovi goriva u iznosu od 2.000,00 KM, a u okviru nematerijalnih troškova, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.200,00 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju smo ustanovili da su troškovi goriva na dan 31.12.2019. godine ostvareni u iznosu od **4.314,10** KM a troškovi reprezentacije **2.734,00** KM. Ostvareni iznosi su veći od planom predviđenih, odnosno došlo je do prekoračenja planiranih veličina.

Potrebno je sredstvima namijenjenim za gorivo i reprezentaciju raspolagati u okviru odobrenih sredstava predviđenih Finansijskim planom za te namjene.

Tačkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da je potrebno tražiti saglasnost osnivača na bilo kakve izmjene i dopune akata koje je osnivač donio ili prethodno dao saglasnost.

Javno Preduzeće nije donijelo izmjene i dopune Poslovnog plana za 2019. godinu, niti je na iste tražilo saglasnost osnivača, što nije u skladu sa tačkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

Potrebno je donijeti izmjene i dopune godišnjeg Poslovnog plana, te na iste tražiti saglasnost osnivača, kako je to propisano tačkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Kao ni prethodne godine, Planom poslovanja nisu definisani programski ciljevi Preduzeća, kako bi po isteku godine, a na osnovu Izvještaja o radu, bili u mogućnosti ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i da li su planirane aktivnosti realizovane.

Potrebno je planom poslovanja Preduzeća definisati konkretne ciljeve Preduzeća, radi praćenja njihove realizacije.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11.09.2017. godine.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2019. godinu i iste u zakonskom roku, 16.01.2020. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za 2019. godinu, iskazalo prihode u iznosu **530.816,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	442.457,00
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu (pružanja sluga)	85.198,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	527,655,00
b) Finansijski prihodi (ostali finansijski prihodi)	-
c) Ostali prihodi	2.757,00
- prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervi, i ostali nepomenuti prihodi	2.757,00
d) prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika	404,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)+d)	530.816,00

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od **442.457,00 KM** se najvećim dijelom odnose na grant Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 441.779,00 KM i na ostale poslovne prihode u iznosu od 678,00 KM.

U 2019. godini Preduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obaveza po osnovu plaća i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od **540.000,00 KM**. Navedeni iznos se odnosi se na dvije donacije po Odlukama o izdvajanju novčanih sredstava – granta od strane Vlade Brčko distrikta BiH, i to Odluci od 17.05.2019. godine u iznosu od 270.000,00 KM i Odluci od 13.09.2019. godine takođe u iznosu od 270.000,00 KM. Do kraja 2019. godine utrošeno je 441.779,00 KM, što je iskazano na prihodima od donacija, a ostatak u iznosu od 98.221,00 KM evidentiran je na odložene prihode.

Ukupna sredstva su u 2019. godini pravdana na propisanom obrascu i nije bilo primjedbi od strane davaoca grantova.

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu ostvareni u iznosu od 85.198,00 KM, su manji u odnosu na prethodnu godinu za **6%**.

Ostali prihodi iskazani u iznosu od **2.757,00 KM** se odnose na ostale vanredne prihode u iznosu od 255,00 KM, prihode po osnovu otpisa ostalih obaveza (na osnovu odluke Upravnog odbora od 29.11.2019. godine) u iznosu od 702,00 KM i prihode po osnovu otpisa ostalih obaveza (Fena) u iznosu od 1.800,00 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **528.557,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	6.179,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih primanja	470.069,00
3. troškovi proizvodnih usluga	7.125,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	3.135,00
5. nematerijalni troškovi	35.897,00
6. troškovi poreza	4.840,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	527.245,00
b) Finansijski rashodi	1.191,00
c) Ostali rashodi	121,00
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	121,00
Ukupno: a)+b)+c)	528.557,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Preduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od **2.259,00 KM (530.816,00 – 528.557,00 KM)**. U bilansu uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od **665,00 KM**, dok je neto dobit perioda iskazana u iznosu od **1.594,00 KM (2.259,00 KM– 665,00 KM)**.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće još uvijek nije izvršilo otpis svih nenaplativih i zastarjelih potraživanja i nisu priznati rashodi po osnovu istih. Za iznos spornih (nenaplativih) i zastarjelih potraživanja Preduzeće je podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti potraživanja, a precijenilo dobit perioda. (**Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 6.3.2.)** .

1) Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2019. godini ostvareni su u iznosu od **6.179,00 KM**, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	1.588,00 KM
- Troškovi goriva i energija	4.314,00 KM
- Otpis osnovnih sredstava	277,00 KM

U periodu od 01.01.-31.12.2019. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od **4.314,00 KM**, što u odnosu na isti period prethodne godine (**1.915,32 KM**) **predstavlja povećanje za 225%**. Navedeni troškovi goriva su nastali korištenjem privatnih automobila zaposlenih u službene svrhe.

U prilogu dokumentacije koja je služila kao osnov za evidentiranje troškova goriva uz račune, su priložene otpremnice na kojima su navedeni registarski brojevi privatnih automobila zaposlenika Preduzeća, bez **uspostavljene kontrole utroška goriva, kroz evidenciju o pređenim kilometrima i bez propisane procedure načina plaćanja korištenja privatnog automobila u službene svrhe.**

Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od strane Preduzeća.

Iako je došlo do povećanja izdataka za troškove goriva u odnosu na 2018. godinu, prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu su manji za 5.380,00 KM, odnosno 6%.

Potrebno je, u slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe, donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

- 2) Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 470.069,00 KM, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	420.777,00 KM
2. Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora	43.444,00 KM
3. Troškovi bruto plata po ugovoru o djelu	5.848,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	470.069,00 KM

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata za period 01.01.-31.12.2019. godine iskazani su u iznosu od 420.777,00 KM.

Preduzeće je u 2019. godini obračunalo, ukalkulisalo i isplatilo bruto plate u iznosu od 420.777,00 KM.

Upravni odbor je 25.07.2017. godine donio Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ u daljem tekstu (Pravilnik), koji je u primjeni od 01.08.2017. godine, a od 13.09.2017. godine zaključeni su Ugovori o radu sa uposlenim. Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 01.-32U0/17-01-363/17 od 15.09.2017. godine i Pravilnika od 25.07.2017. godine, plate su, za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, obračunate, ukalkulisane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora iskazani su u iznosu od **43.444,00 KM** i odnose se na isplate naknada po osnovu Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu Odluka)..

Članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH su propisani sastav, uslovi za članstvo i naknada za rad u upravnom odboru. Stavom (4) istog člana je određena mjesečna naknada za rad člana upravnog odbora u **najvišem iznosu do 70%** od iznosa jedne prosječne neto plate zaposlenih u tom javnom preduzeću, a stavom (5) je regulisano da se predsjedniku upravnog odbora naknada iz stava (4) ovog člana uvećava za 20%. Prosječna neto plata zaposlenih u Preduzeću za 2019. godinu iznosi 1.080,00 KM.

Odlukom Upravnog odbora o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, od 24.07.2019. godine (u daljem tekstu Odluka) je utvrđena visina naknade u neto iznosu od 850,00 KM i za predsjednika u neto iznosu od 1.020,00 KM.

Navedenom Odlukom Upravnog odbora utvrđena i isplaćena naknada za članove i predsjednika u **iznosu većem** nego je to propisano članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je visinu naknade članova upravnog odbora i predsjednika uskladiti sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Troškovi bruto plata po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu od **5.848,00 KM** i odnose se na isplatu naknade za autorski honorar u mjesečnom iznosu od 250,00 KM, što na godišnjem nivou iznosi 3.000,00 KM. Preostali iznos se odnosi na ugovor o djelu zaključen za period 01.01- 18.02.2019. godine u iznosu 1.448,00 KM, ugovor o povremenim i privremenim poslovima za decembar 2019. godine u iznosu od 1.000,00

KM i ugovor o saradnji zaključen 02.10.2019. godine, na period od šest mjeseci, iznos mjesečne naknade 200,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da je iznos od **3.000,00 KM** na ime naknade za autorski honorar isplaćen licu koji, po riječima direktora obavlja poslove emitovanja sportskih vijesti, ali sa kojim nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova.

Potrebno je, sa spoljnim saradnicima koji obavljaju poslove u Preduzeću, zaključiti ugovor u pisanoj formi, istim propisati obim, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.

3) Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **7.125,00 KM** se odnose na troškove usluga održavanja čišćenja poslovnog objekta, troškove higijenskog materijala, zakup na antenskom stubu i troškove novinarskih usluga - Fena.

4) Nematerijalni troškovi za period 01.01.-31.12.2019. godine iskazani su u iznosu od **35.897,00 KM** i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	28.169,00 KM
- Troškovi reprezentacije i poklona	3.929,00 KM
- Troškovi osiguranja	1.500,00 KM
- Troškovi platnog prometa	2.099,00 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	200,00 KM
Ukupno:	35.897,00 KM

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 28.169,00 KM sadrže: troškove komunalnih usluga – struja, smeće i voda 8.874,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.180,00 KM, troškove mobilnog telefona-paketi u iznosu od 3.344,00 KM, troškove advokatskih usluga u iznosu od 3.000,00 KM, troškove fiksnog telefona u iznosu od 2.774,00 KM, troškovi novinarskih usluga – Srna 1.800,00 KM, troškovi PTT usluga u iznosu od 699,00 KM i ostali troškovi 498,00 KM.

Troškovi reprezentacije i poklona su ostvareni u ukupnom iznosu od **3.929,00 KM**, od čega se na konzumaciju hrane i pića odnosi iznos od 2.733,65 KM.

Troškovi za poklone su iskazani u ukupnom iznosu od 1.074,75 KM i odnose se na kupovinu muškog i ženskog sata i drugo.

Revizijom smo ustanovili da su navedeni izdaci realizovani bez postojanja pravilnika kojim bi se regulisali: vrste reprezentacija (eksterna i interna), lica sa pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnom i godišnjem nivou, kao i procedure, uslove i obaveze u vezi korištenja sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uslove, procedure i nabavku poklona za službene potrebe.

Poslovnim planom za 2019. godinu su planirana sredstva za reprezentaciju u iznosu od 2,200,00 KM, čime je došlo do prekoračenja u potrošnji od 534,00 KM, u odnosu na planirani iznos.

Potrebno je podzakonskim aktom definisati procedure kojim se regulišu vrste reprezentacija, lica sa pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnom i godišnjem nivou, kao i procedure, uslove i obaveze u vezi korištenja sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uslove, procedure i nabavku poklona za službene potrebe.

Potrebno je sredstva reprezentacije koristiti u okviru iznosa odobrenog u Finansijskom planu.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od **4.840,00 KM**, a odnose se na slijedeće: naknada za šume 106,00 KM, troškovi komunalne takse 130,00 KM, administrativne takse 152,00 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 476,00 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole-RAK 3.013,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 963,00 KM.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od **1.191,00 KM** odnose se na rashode kamata od 685,00 i ostale finansijske rashode 506,00 KM.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od **121,00 KM** i odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **42.175,00 KM**, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 131.781,00 KM i pripadajuća ispravka vrijednosti 89.606,00 KM.

Tekuća sredstva

Preduzeća je na dan 31.12.2019. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **220.168,00 KM** a sastoji se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	156.891,00 KM
- Kupci u zemlji i inostranstvu	37.937,00 KM
- Druga kratkoročna potraživanja	20.065,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiro- računu (155.265,00 KM), na deviznom računu (1.326,00 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na dan 31.12.2019. godine.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u neto iznosu od **58.002,00 KM**, a po strukturi odnose se na slijedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca	55.600,00
2.	Ispravka vrijednosti potraživanja u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca (1+2)	37.937,00
4.	Druga kratkoročna potraživanja	20.065,00
5.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4):	58.002,00

Potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu pružanja usluga na dan 31.12.2019. godine iskazani su u neto iznosu od 37.937,00 KM.

Bruto iznos potraživanja od kupaca iznosi 55.600,00 KM, dok je 17.663,00 KM evidentirano na sumnjivim i spornim potraživanjima. Navedeni iznos sumnjivih i spornih potraživanja datira iz 2010. godine kada je izvršeno **posljednje preknjižavanje potraživanja od kupaca na konto sumnjivih i spornih potraživanja.**

Revizijom smo utvrdili da, od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u iznosu od **37.937,00 KM**, ima još kupaca čija su potraživanja zastarjela. Preduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, što je imalo uticaja na precjenjivanje pozicije potraživanja od kupaca i aktive bilansa stanja na dan 31.12.2019. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2019. godine.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Preduzeće je u svojim Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2019. godinu navelo da se procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan Bilansa. Potraživanja se svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti a na teret rashoda razdoblja. Potraživanja koja se **ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju se kao sumnjiva.** Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se za potraživanja čiji je rok dospijeca prošao više od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, **niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja.** Na poziciji Ispravka vrijednosti potraživanja su evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od **20.065,00 KM**, a odnose se na potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od 12.728,00 KM, više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00 KM**, ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od **2.624,60 KM**, potraživanja za više uplaćene plate u iznosu od 675,00 KM i i naknada za šume u iznosu od 62,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da potraživanja za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00 KM** i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od **2.624,60 KM** su iskazani u početnom stanju i odnose se na potraživanja koja su nastala u 2010 godini.

Potrebno je da Preduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.

Potraživanja za PDV iskazana u iznosu od **5.275,00 KM** i odnose se na više uplaćena sredstva za PDV.

Kapital

Kapital na dan 31.12.2019. godine iznosi **132.484,00 KM**, a sastoji se od:

1.	Osnovni kapital	5.000,00
2.	Rezerve (statutarne i druge rezerve)	13.076,00
3.	Dobit iz ranijih godina	112.814,00
4.	Dobit tekuće godine	1.594,00
5.	U K U P N O (1+2+3-4)	132.484,00

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od **31.638,00 KM**, a sastoje se od:

1.	Dobavljači u zemlji	26.300,00 KM
I	Obaveze iz poslovanja	26.300,00 KM
II	obaveze po osnovu plata i naknada plata (doprinos za zapošljavanje)	363,00 KM
!!!	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.310,00 KM
IV	Obaveze za poreze i druge dažbine	665,00 KM
	Ukupno (I+II+III+IV+V):	31.638,00 KM

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od **4.310,00 KM** sadrže obaveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,00 KM i porez po ugovoru o djelu u iznosu od 670,00 KM, koji **predstavljaju obaveze iz ranijeg perioda.**

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od **98.221,00 KM** a odnose se na odložene prihode od grantova Vlade Brčko distrikta, ostatak neutrošenih sredstava na dan 31.12.2019. godine.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Upravni odbor Preduzeća je 28.11.2018. godine usvojio Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Članom 2 Pravilnika je, između ostalog, propisano da popis obavezno obuhvata rezervisanja, kratkoročne obaveze, dugoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja, a član 4 propisuje da je godišnji popis uvijek **potpuni** popis stalne i obrtne imovine, obaveza, tuđih stvari, kao i vanposlovne aktive i pasive.

Uvidom u zapisnike o popisu i Elaborat Centralne komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2019. godine broj 01-12/2020 od 14.01.2020. godine, ustanovili smo da pasivna vremenska razgraničenja nisu obuhvaćena popisom, te da popis nije potpun i sveobuhvatan, što nije u skladu sa članom 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.

Potrebno je popisom obuhvatiti i pasivna vremenska razgraničenja kako bi isti bio potpun i sveobuhvatan, u skladu sa članovima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

6.4. Usklađenost poslovanja sa drugim zakonima

Članom 28 stav (5) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se svi opšti akti javnog preduzeća (Statut, poslovници, pravilnici, odluke Upravnog odbora i Direktora preduzeća kojima se na opšti način uređuju određena pitanja ili odnosi u Preduzeću) objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Preduzeće nije opšte akte usvojene tokom 2019. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (osim Statuta), što nije u skladu sa odredbama Zakona.

Potrebno je da preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

6.5. Ostali nalazi - javne nabavke

Odredbama člana 8 (Ugovori na čiju se dodjelu primjenjuje poseban režim) Zakona o javnim nabavkama BiH, propisano je da na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke ima usluge iz Aneksa II dio B (ugostiteljske usluge) primjenjuju se odredbe ovog zakona. Od strane direktora Preduzeća je dana 16.04.2019. godine donesena Odluka o nabavci ugostiteljskih usluga posluživanja pića, broj 01-118-5/19 sa procijenjenom vrijednošću nabavke od 700,00 KM. Za drugi dio nabavke usluga (hrane i pića) čija je procijenjena vrijednost 1.500,00 KM, Ponuda je dostavljena, takođe, 16.04. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Preduzeće veći dio troškova (u iznosu od 1.687.00 KM) realizovalo prije samog provođenja postupka javne nabavke predviđenog članom 8 Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno Preduzeće je koristilo usluge reprezentacije u januaru, februaru i martu 2019. godine, prije donošenja odluke o nabavci i prije dostavljanja ponude ponuđača.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon provođenja postupka javne nabavke ugostiteljskih usluga.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-164/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće se očitovalo e-mailom i dostavilo primjedbe koje nisu prihvaćene, zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.