

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: 01-02-03-13-156/21
R: 08-02; 010-02/21

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2020. godine

Brčko, maj 2021. 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
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
2. UVOD	18
3. OPĆI DIO.....	18
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE.....	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	19
6. NALAZI I PREPORUKE	21
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	21
6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja	22
6.3. <i>Finansijsko izvještavanje</i>	23
6.3.1. <i>Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</i>	23
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i>	28
7. KOMENTAR.....	31

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 2020. 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 39.682,00 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 31.12.2020.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 2020. 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 revizijske 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- 1. Preduzeće je u 2020. godini obračunalo, ukalkulisalo i isplatilo bruto plate u iznosu od 455.009,00 KM. Obračunate i isplaćene neto plate zaposlenih nisu utvrđene množenjem osnovice za obračun plate i pripadajućeg koeficijenta radnog mjesta kako je to predviđeno stavom (5) i (6) člana 2 Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“, koji je stupio na snagu 12.02.2020. godine. Postoje neslaganja između neto plate određene ugovorom o radu i obračunate i isplaćene neto plate. Zaključenim ugovorima u okviru istog platnog razreda, koji je osnovni kvalifikacioni elemenat sistema plaćanja rada zaposlenih, nije propisana ista osnovna neto plata. Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, sa zaposlenima nisu zaključeni novi ugovori o radu, niti aneksi Ugovora.**
- 2. Preduzeće je u Zbirnom finansijskom izvještaju za pozicionirane grantove prikazalo iznos manje utrošenih sredstava granta u iznosu od 134.605,00 KM i to neutrošena sredstva iz 2019. godine u iznosu od 98.221,00 KM i ostatak neutrošenih sredstava na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 36.384,00 KM. Preduzeće, nije, u skladu sa**

Napomenom koja je navedena na propisanom obrascu, obrazložilo razloge manje utrošenih sredstava u odnosu na odobrena, pogotovo zbog činjenice što je iz 2019. godine ostao neutrošen iznos od 98.221,00 KM.

3. Troškovi usluga održavanja čišćenja objekta (zgrade) za period 01.01.–31.12.2020. godine iskazani su u iznosu od 8.170,00 KM i nastali su na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji potpisanog 08.05.2020. godine sa Omladinskom zadrugom. Usluge su vršene i prije potpisivanja ugovora. Ugovorom nije propisana konkretna vrsta posla (o kojim pomoćnim poslovima se radi) niti obim (količina) i vrijednost ugovorenog posla. Nisu obezbijeđeni zapisnici koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, kako je to predviđeno članom 11 Ugovora o poslovnoj saradnji.
4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu od 25.704,00 KM. Pojedinačni ugovori sa licima angažovanim za obavljanje povremenih i privremenih poslova zaključivani su za poslove na period do 90 dana, ali su isti produžavani, te je ukupno angažovanje trajalo u periodu dužem od 3 mjeseca. Zaključivanje ugovora je vršeno za obavljanje poslova tokom cijelog revidiranog perioda, tako da ugovori predstavljaju supstitut za ugovore na određeno ili neodređeno vrijeme. Poslovi su definisani kao „ispomoć u službi tehničkih poslova“ i „ispomoć u Redakciji“ a ugovorima nije određena vrsta posla koja je predmet ugovora. Preduzeće nije usvojilo opšti akt kojim se definišu poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, kako je to utvrđeno stavom (4) člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih izvršilaca, što nije u skladu sa stavom (4) člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2020. godinu osim za efekte navoda u tačkama 1, 2, 3 i 4 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 u Brčko distriktu 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 platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o utvrđivanju iznosa dnevnice za službeno putovanje u JP „Radio Brčko“ d.o.o. 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 2020. 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 da Javno preduzeće, u zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

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

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

Potrebno je da preduzeće podnosi izvještaj o radu i finansijskom poslovanju najmanje dva puta godišnje, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće obrazloži razloge manje utrošenih sredstava granta u odnosu na odobrena, te o stanju neutrošenih sredstava dostavi dokaz slanjem kopije izvoda iz banke.

Potrebno je plate zaposlenika planirati i isplaćivati u skladu sa važećim aktima Preduzeća (Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o.).

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o.

Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, kako je to propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslovi nastanka potrebe za istim, visinu naknade, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Potrebno je precizirati poslove koji su predmet ugovora, njihov obim i vrijednost, odnosno cijenu ugovorenog posla, kao osnovne elemente ugovora.

Potrebno je sačiniti zapisnike koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, kako je to propisano članom 11 zaključenog Ugovora.

Potrebno je usluge koje su predmet ugovora obavljati nakon stupanja na snagu ugovora a naknadu za obavljeni posao uskladiti sa količinom obavljenog posla.

Potrebno je dokumentovati ispitivanje tržišta u smislu člana 90 Zakona o javnim nabavkama i člana 6 stav (5) Internog Pravilnika Radio Brčkog.

Potrebno je da odgovorna osoba imenuje lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke koja će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2020. 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	587.073	527.655
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	225	
600	a) Prihodi Od prodaje robe povezanim pravnim licima		203	-	-
	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		204	-	-
	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		205	225	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	78.683	85.198
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	78.683	84.214
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	-	984
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	508.165	442.457
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	585.042	527.245
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	5.222	6.179
52	3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja (od 218 +219)		217	519.832	470.069
520, 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plaća zaposlenima		218	455.009	420.777
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	64.823	49.292
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	16.243	7.125
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	4.713	3.135
540do542	a) Amortizacija		222	4.713	3.135
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	32.844	35.897
555	7. Troškovi poreza		225	6.188	4.840
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	2.031	410
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231	-	-
661	6. Ostali finansijski prihodi		237	-	-
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238	87	1.191
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239	-	-

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

561	2. Rashodi kamata		240	12	685
569	5. Ostali finansijski rashodi		243	75	506
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244	1.944	
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245	-	781
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	26	2.757
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254	-	-
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	26	2.757
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257		121
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
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267		
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	26	2.636
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
690,691	LJ. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVOD. POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		291	75	404
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	-	-
	N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)		293	2.045	2.259
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	-	-
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi perioda		295	-	665
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	2.045	1.594
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ 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	2.045	1.594
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	2.045	1.594
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu sati rada		323	20	20
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog mjeseca		324	20	20

Bilans stanja na 31.12.2020. 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	134.548	92.726	41.822	42.175
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			-	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	134.548	92.726	41.822	42.175
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	134.548	92.726	41.822	42.175
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	271.991	26.807	245.184	220.168
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	9.144	9.144	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	9.144	9.144		
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	262.847	17.663	245.184	220.168
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	194.752	-	194.752	156.891
20 bez 207		a) Gotovina		045	194.752	-	194.752	156.891
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	68.095	17.663	50.432	58.002
211		b) Kupci u zemlji		049	57.345	17.663	39.682	37.727
212		c) Kupci u inostranstvu		050	-	-	-	210
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	10.750	-	10.750	20.065
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV		061	-	-	-	5.275
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	-	-	-	-
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	406.539	119.533	287.006	262.343
88		Vanbilansna aktiva		066	-	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA		067	406.539	119.533	287.006	262.343

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	134.539	132.484
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	13.301	13.076
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	13.301	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	116.238	114.408
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	114.192	112.814
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	2.046	1.594
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122		
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	-	-
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	-	-
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	-	-

	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	17.862	31.638
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	-	-
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	13.102	26.300
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	13.102	26.300
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155	-	-
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	-	363
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		363
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	-	-
46	V. Druge obaveze		160	57	-
47	VI. Obaveze za PDV		161	760	-
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	3.943	4.310
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	-	665
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	134.605	98.221
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	287.006	262.343
89	Vanbilansna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	287.006	262.343

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2020. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					U K U P N O (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 31.12.2016. godine	901	5.000			13.076	263.107	281.183
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Efekti ispravka grešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odn. 01.01.2017.	904	5.000			13.076	263.107	281.183
10.Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	908					148.699	148.699
9. Neto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					-	-
12.Stanje na dan 31.12.2017.god	912	5.000			13.076	114.408	132.484
13.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913					-	-
14.Efekti ispravka grešaka	914					-	-
15.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odn. 01.01.2018. godine	915	5.000			13.076	114.408	132.484
19.Neto dobit (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha	919					(455)	(455)
20.Neto dobiti/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				225	(216)	9
23.Stanje na dan 31.12.2020. godine	923	5.000			13.301	113.737	132.038

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2020. GODINU**

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan **31.12.2020.** 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 31.12.2020. godine iznosio 20 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2020. 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 2019. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, koji je Preduzeću dostavljen **30.06.2020.** godine, Upravni odbor Javnog preduzeća je na drugoj redovnoj sjednici održanoj 29.09.2020. godine, usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-154-2/20 (u daljem tekstu Program mjera), i isti je **02.10.2020.** godine dostavljen Uredu za reviziju.

Odredbama člana 17 stav 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno preduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Javno preduzeće, u zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

Uvidom u Program mjera i izvršenom revizijom utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**
 - raspolaganje sredstvima predviđenim Finansijskim planom u okviru odobrenih sredstava za te namjene,
 - uspostavljanje kontrole utroška goriva, donošenjem Pravilnika o uslovima korištenja službenog vozila,
 - usklađivanje visine naknade članova upravnog odbora i predsjednika sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
 - donošenje podzakonskog akta (Pravilnik o reprezentaciji i poklonima) koji reguliše troškove reprezentacije i poklona,
 - korištenje sredstava za reprezentaciju u okviru iznosa odobrenog u Finansijskom planu,
 - obuhvaćanje popisom svih stavki 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,
 - redovno dostavljanje usvojenih akata Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje,

- korištenje usluga reprezentacije nakon provođenja postupka javne nabavke ugostiteljskih usluga.
- **Nerealizovane preporuke:**
 - definisanje konkretnih ciljeva Preduzeća u planu poslovanja, radi praćenja njihove realizacije.
 - zaključivanje ugovora u pisanoj formi sa spoljnim saradnikom koji obavlja poslove u Preduzeću, te istim propisati obim, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.
- **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:

- nedostavljanju Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Uredu za reviziju, u zakonom propisanom roku,
- nedefinisanju konkretnih programskih ciljeva Preduzeća, radi praćenja njihove realizacije,
- nepodnošenju izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Skupštini Brčko distrikta BiH najmanje dva puta godišnje, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- neobrazlaganju razloga manje utrošenih sredstava granta u odnosu na odobrena,
- neisplaćivanju plata zaposlenika u skladu sa važećim aktima Preduzeća (Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o.) odnosno neusklađivanju Finansijskog plana sa aktima Preduzeća,
- neobračunavanje i isplata plata zaposlenicima u skladu sa potpisanim ugovorima o radu,
- nedosljednoj primjeni odredbi člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima samo za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.
- nedonošenju podzakonskog akta kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslovi nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.
- nepreciziranju poslova koji su predmet ugovora, njihovog obima i vrijednosti, odnosno cijene ugovorenog posla, kao osnovnih elemenata ugovora,

- nesačinjavanju zapisnika koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, kako je to propisano članom 11 zaključenog Ugovora,
- neobavljanju usluga koje su predmet ugovora nakon stupanja na snagu ugovora,
- 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,
- nedokumentovanju ispitivanja tržišta u smislu člana 90 Zakona o javnim nabavkama i člana 6 stav (5) Internog Pravilnika Radio Brčkog,
- ne imenovanju lica, odnosno komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, od strane odgovorne osobe, koja će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.

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 (Skupštine Brčko distrikta BiH). Upravni odbor je 30.12.2019. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana za 2020. godinu, koji je upućen i dostavljen osnivaču 08.01.2020. godine, za koji je saglasnost osnivača dobivena na 62. redovnoj sjednici održanoj **29.04.2020.** godine.

Planom poslovanja nisu definisani programski ciljevi Preduzeća, kako bi po isteku godine 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.

Članom 9 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH se član 38 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH mijenja tako da je istim propisano da „Javno preduzeće podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH i Vladi Brčko distrikta BiH izvještaj o radu i finansijskom poslovanju javnog preduzeća, najmanje dva puta godišnje“.

Revizijom smo ustanovili da je Preduzeće podnosilo Skupštini Brčko distrikta BiH i Vladi Brčko distrikta BiH, izvještaj o radu i finansijskom poslovanju jednom godišnje, što nije u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da preduzeće podnosi izvještaj o radu i finansijskom poslovanju najmanje dva puta godišnje, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2020. godinu i iste u zakonskom roku, 26.01.2021. 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 2020. godinu, iskazalo prihode u iznosu **530.816,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	508.165,00
2. Prihod od prodaje robe na stranom tržištu	225,00
3. Prihodi od prodaje usluga na domać. tržištu (pružanje usluga)	78.683,00
a) Poslovni prihodi (1+2+3)	587.073,00
b) Finansijski prihodi (ostali finansijski prihodi)	-
c) Ostali prihodi	26,00
– prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervi, i ostali nepomenuti prihodi	26,00
d) prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika	75,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)+d)	587.174,00

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od **508.165,00 KM** se najvećim dijelom odnose na grant Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 503.616,00 KM, na prihode od refundacije bolovanja radnika u iznosu od 4.338,00 KM i prihode po osnovu knjižnih odobrenja u iznosu 211,00 KM.

U 2020. 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 tri donacije po Odlukama o izdvajanju novčanih sredstava – granta od strane Vlade Brčko distrikta BiH, i to:

- Odluka broj: 13-000668/20 od 10.04.2020. godine u iznosu od 67.500,00 KM,
- Odluka broj: 13-001693/20 od 10.07.2020. godine u iznosu od 202.500,00 KM.
- Odluka broj: 13-002933/20 od 05.11.2020. godine u iznosu od 270.000,00

Do kraja 2020. godine utrošeno je **503.616,00 KM**, što je u Bruto bilansu iskazano na prihodima od donacija - grant Vlada. Ostatak u iznosu od 36.384,00 KM zajedno sa iznosom od 98.221,00 KM iz prethodne godine je evidentiran na odloženim prihodima (134.605,00 KM) i isti se odnosi na neutrošena sredstva.

Sredstva su u 2020. godini pravdana na propisanom obrascu i nije bilo primjedbi od strane davaoca grantova.

Preduzeće je u Zbirnom finansijskom izvještaju za pozicionirane grantove prikazalo iznos manje utrošenih sredstava u iznosu od **134.605,00 KM**.

U skladu sa Napomenom navedenom u Zbirnom finansijskom izvještaju (za pozicionirane grantove, propisanom od strane Gradonačelnika) Javno preduzeće je dužno da ukoliko ima manje utrošenih novčanih sredstava od odobrenih sredstava granta u prethodnoj godini, **obrazložiti razloge**, a ako istih ima i u proteklim godinama, učiniti isto, te o stanju neutrošenih sredstava dostaviti dokaz slanjem kopije izvoda iz banke.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće, nije, u skladu sa Napomenom koja je navedena na propisanom obrascu, obrazložilo razloge manje utrošenih sredstava u odnosu na odobrena, pogotovo zbog činjenice što je iz 2019. godine ostao neutrošen iznos od 98.221,00 KM.

Potrebno je da Preduzeće obrazloži razloge manje utrošenih sredstava granta u odnosu na odobrena, te o stanju neutrošenih sredstava dostavi dokaz slanjem kopije izvoda iz banke.

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu su ostvareni u iznosu od **78.683,00 KM** i manji su u odnosu na Finansijski plan za 2020. godinu **za 13%** i u odnosu na prethodnu godinu za **8%**.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **585.129,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	5.222,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih primanja	519.832,00
3. troškovi proizvodnih usluga	16.243,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	4.713,00
5. nematerijalni troškovi	32.844,00
6. troškovi poreza	6.188,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	585.042,00
b) Finansijski rashodi	87,00
c) Ostali rashodi	-
Ukupno: a)+b)+c)	585.129,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Preduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od **2.045,00 KM (587.174,00 KM – 585.129,00 KM)**. U bilansu uspjeha porez na dobit nije iskazan, tako da je neto dobit perioda iskazana u iznosu od **2.045,00 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 2020. godini ostvareni su u iznosu od **5.222,00 KM**, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	1.586,00 KM
- Troškovi goriva	2.359,00 KM
- Otpis osnovnih sredstava	1.277,00 KM

U periodu od 01.01.-31.12.2020. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od **2.359,00 KM**. Troškovi goriva su jednim dijelom nastali korištenjem privatnih automobila zaposlenih u službene svrhe, a nije propisan način obračuna naknade od strane preduzeća.

Preduzeće je, u skladu sa iskazanom potrebom za dodjelom motornog vozila, 08.10.2020. godine dobilo na raspolaganje službeno vozilo Škoda fabia, na revers, od strane Odjeljenja za zdravstvo, Pododjeljenje za socijalnu zaštitu.

Upravni odbor je na trećoj redovnoj sjednici održanoj 28.10.2020. godine donio Pravilnik o uslovima korištenja službenog vozila, kojim se uređuju prava, obaveze i uslovi korištenja službenog vozila.

2) **Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja** iskazani su u ukupnom iznosu od **519.832,00 KM**, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	455.009,00 KM
2. Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora	28.078,00 KM
3. Troškovi otpremnine zbog odlaska u penziju	3.292,00 KM
4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu	25.704,00 KM
5. Troškovi toplog obroka	7.749,00 KM
Ukupno (1+2+3+4+5)	519.832,00 KM

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata za period 01.01.-31.12.2020. godine iskazani su u iznosu od 455.009,00 KM.

Preduzeće je u 2020. godini obračunalo, ukalkulisalo i isplatilo bruto plate u iznosu od 455.009,00 KM.

Upravni odbor je na 43. redovnoj sjednici održanoj 27.12.2019. godine donio Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ D.O.O. u daljem tekstu (Pravilnik, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 23/20 od 17.06.2020. godine), koji je stupio na snagu danom davanja saglasnosti osnivača, **12.02.2020.** godine i kojim bi realno došlo do povećanja plata zaposlenih. Danom početka primjene ovog Pravilnika stavljen je van snage Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP Radio Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH, od 15.09.2017. godine.

Članom 2 Pravilnika je propisan sadržaj i visina plate. Stavom (5) člana 2 je regulisano da se neto plata utvrđuje množenjem osnovice za obračun plate i pripadajućeg koeficijenta radnog mjesta utvrđenog u članu 11 Pravilnika, a stavom (6) istog člana utvrđena je osnovica za obračun plate u iznosu od 654,20 KM.

Revizijom smo ustanovili da neto plate nisu utvrđene i isplaćene u skladu sa stavom (5) člana 2 Pravilnika, niti su utvrđene u skladu sa zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima. Postoje neslaganja između neto plate određene ugovorom o radu i obračunate i isplaćene neto plate. Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, 12.02.2020. godine, sa zaposlenima nisu zaključeni novi ugovori o radu niti aneksi Ugovora.

Potrebno je plate zaposlenika planirati i isplaćivati u skladu sa važećim aktima Preduzeća (Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o.).

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d.o.o.

Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora iskazani su u iznosu od **28.078,00 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), od 25.08.2020. godine.

Upravnom odboru koji je imenovan Odlukom gradonačelnika broj: 05-000737/15 od 29.01.2016. godine je istekao mandat 29.01.2020. godine.

Javno preduzeće je, u cilju blagovremenog pokretanja procedure za imenovanje članova Upravnog odbora, 20.11.2019. godine, Skupštini i Gradonačelniku Brčko distrikta BiH, uputilo Dopis broj: 01-406/19, kojim iste obavještava da Upravnom odboru Javnog preduzeća **ističe mandat 29.01.2020. godine.**

Članom 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH, se član 11 a, stav (9) mijenja i glasi da postupak izbora članova upravnog odbora Javnog preduzeća **mora biti okončan** prije isteka mandata dotadašnjim članovima upravnog odbora.

Revizijom je ustanovljeno da Upravni odbor **nije** imenovan prije isteka mandata dotadašnjim članovima upravnog odbora. Upravni odbor je imenovan tek **03.08.2020. godine**, Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, o imenovanju članova Upravnog odbora broj: 01-02-970/20.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu od **25.704,00 KM** i veći su u odnosu na 2019. godinu za 439% odnosno za 19.856,00 KM. Isplate se odnose na 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 **tri ugovora o povremenim i privremenim poslovima** (dva kao ispomoć u Službi tehničkih poslova i jedan kao ispomoć u Redakciji) u iznosu od 900,00 KM odnosno 1.000,00 KM i ugovor o saradnji zaključen 02.10.2019. godine, na period od šest mjeseci, a 30.03.2020. godine produžen na još 12 mjeseci, iznos mjesečne naknade 200,00 KM.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH stav (1) regulisano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, može zaključiti za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Stav (4) istog člana propisuje da „ poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuju se opštim aktom poslodavca“.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinačni ugovori sa licima angažovanim za obavljanje povremenih i privremenih poslova u iznosu od 22.704, 00 KM, zaključivani za poslove na period do 90 dana, ali su isti produžavani, te je ukupno angažovanje tokom 2020. godine trajalo duže od 3 mjeseca. Zaključivanje ugovora je vršeno za obavljanje poslova tokom cijelog revidiranog perioda, tako da ugovori predstavljaju supstitut za ugovore na određeno ili neodređeno vrijeme. Poslovi su definisani kao „ispomoć u službi tehničkih poslova“ i „ispomoć u Redakciji“ a ugovorima nije određena **vrsta** posla koja je predmeta ugovora. Preduzeće nije usvojilo opšti akt kojim se definišu poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, kako je to utvrđeno stavom (4) člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora angažovanih izvršilaca, što nije u skladu sa stavom (4) člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se

zaključuje ugovor o radu, kako je to propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslovi nastanka potrebe za istim, visinu naknade, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Troškovi toplog obroka iskazani su u iznosu od 7.749,00 KM i isplaćeni su na osnovu Odluke Upravnog odbora, o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“. Odlukom se u članu 3 iza stava (6) dodaje novi stav koji glasi: „Zaposleni ima pravo naknade troškova jednog toplog obroka za vrijeme jednog radnog dana u visini od 7,00 KM. Odluka Upravnog odbora je dobila saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 14.10.2020. godine.

3) Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **16.243,00 KM** se odnose na troškove usluga održavanja čišćenja poslovnog objekta, troškove higijenskog materijala, zakup na antenskom stubu i troškove novinarskih usluga - Fena. Troškovi usluga održavanja čišćenja objekta (zgrade) za period 01.01.–31.12.2020. godine iskazani su u iznosu od **8.170,00 KM** i nastali su na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji potpisanog 08.05.2020. godine sa Omladinskom zadrugom.

Članom 1 Ugovora je propisano da zadruga u ime i za račun svojih članova, a za potrebe naručioca (poslodavca) **vrši sve pomoćne poslove**, osim radnih mjesta sa povećanim rizikom, ako ih članovi mogu obaviti sopstvenim manuelnim radom ili na bazi stečenih znanja školovanjem. Članom 11 je propisano da „Odmah po završetku posla naručilac (poslodavac) će izvršiti kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, te blagovremeno obezbijediti zapisnik o izvršenom poslu, i isti dostaviti zadrugi. Na osnovu ovog zapisnika zadruga će naručiocu ispostaviti račun u bruto iznosu sa priložima o izvršenom poslu.

Revizijom smo utvrdili da Ugovorom nije propisana konkretna vrsta posla (o kojim pomoćnim poslovima se radi), niti obim (količina) i vrijednost ugovorenog posla. Nisu obezbijedjeni zapisnici koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, kako je to predviđeno članom 11 Ugovora o poslovnoj saradnji, a što je osnova za fakturisanje i plaćanje.

Troškovi u iznosu od 1.834,40 KM su realizovani u prva četiri mjeseca 2020. godine, prije zaključenja ugovora. Vrijednost naknade za obavljene posao na računima po mjesecima je neujednačena, tako da je račun za mjesec februar, period vršenja usluge od 01.02 -29.02. 2020. godine plaćen u iznosu od **362,95 KM**, račun za mart, usluga vršena u periodu od 19.03. - 27.03.2020. godine je plaćen u iznos od **437,73 KM**, dok je račun za april, period vršenja usluge (01.04.-30.04.2020.) plaćen u iznosu od **897,71 KM**.

Potrebno je precizirati poslove koji su predmet ugovora, njihov obim i vrijednost, odnosno cijenu ugovorenog posla, kao osnovnih elemenata ugovora.

Potrebno je sačiniti zapisnike koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijem izvršenog posla, kako je to propisano članom 11 zaključenog Ugovora.

Potrebno je usluge koje su predmet ugovora obavljati nakon stupanja na snagu ugovora a naknadu za obavljene posao uskladiti sa količinom obavljenog posla.

4) Nematerijalni troškovi za period 01.01.–31.12.2020. godine iskazani su u iznosu od **32.844,00 KM** i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	25.115,00 KM
- Troškovi reprezentacije i poklona	3.779,00 KM
- Troškovi osiguranja	1.500,00 KM
- Troškovi platnog prometa	2.250,00 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	200,00 KM
Ukupno:	32.844,00 KM

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 25.115,00 KM sadrže: troškove komunalnih usluga – struja, smeće i voda 8.165,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.180,00 KM, troškove mobilnog telefona-paketi u iznosu od 3.991,00 KM, troškove fiksnog telefona u iznosu od 1.925,00 KM, troškovi novinarskih usluga – Srna 1.650,00 KM, ostali troškovi 811,00 KM, troškovi PTT usluga u iznosu od 793,00 KM i troškove advokatskih usluga u iznosu od 600,00 KM.

Troškovi reprezentacije i poklona su ostvareni u ukupnom iznosu od **3.779,00 KM**, od čega se na konzumaciju hrane i pića odnosi iznos od 2.909,00 KM.

Upravni odbor je na trećoj redovnoj sjednici održanoj 28.10.2020. godine usvojio Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, koji je stupio na snagu danom donošenja.

Na računima ispostavljenim na ime troškova hrane u ukupnom iznosu od 2.166,00 KM nije navedena količina i vrsta pojedinačne ugostiteljske usluge koja bi omogućila kontrolu pojedinačnih cijena iz cjenovnika. Uz račune nisu dostavljeni prilozi koji sadrže broj gostiju i razloge, odnosno povod nastanka troška.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od **6.188,00 KM**, a odnose se na slijedeće: naknada za šume 252,00 KM, troškovi komunalne takse 130,00 KM, administrativne takse 112,00 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 2.203,00 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole–RAK 2.981,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 510,00 KM.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od **87,00 KM** odnose se na rashode kamata od 12,00 i ostale finansijske rashode 75,00 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **41.822,00 KM**, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 134.548,00 KM i pripadajuća ispravka vrijednosti 92.726,00 KM.

Tekuća sredstva

Preduzeća je na dan 31.12.2020. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **245.184,00 KM** a sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	194.752,00 KM
-------------------------------------	---------------

- Kupci u zemlji	39.682,00 KM
- Druga kratkoročna potraživanja	10.750,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiro- računu (192.769,00 KM), na deviznom računu (1.683,00 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na dan 31.12.2020. godine.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u neto iznosu od **50.432,00 KM**, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca	57.345,00
2.	Ispravka vrijednosti potraživanja u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca (1+2)	39.682,00
4.	Druga kratkoročna potraživanja	10.750,00
5.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4):	50.432,00

Potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu pružanja usluga na dan 31.12.2020. godine iskazani su u neto iznosu od 39.682,00 KM.

Bruto iznos potraživanja od kupaca iznosi 57.345,00 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 **39.682,00 KM**, ima još kupaca čija su potraživanja zastarjela. Preduzeće u 2020. 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 31.12.2020. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2020. 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 procijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Preduzeće je u svojim Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2020. 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 dospijeća prošao više od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće ni u 2020. 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 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od **10.750,00 KM**, a odnose se na potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od **1.073,00 KM**, potraživanja za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00 KM**, potraživanja na više uplaćeni porez na plate u iznosu od **2.476,00 KM**, ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od **2.624,60 KM** i potraživanja za više uplaćene plate u iznosu od **600,00 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.

Kapital

Kapital na dan 31.12.2020. godine iznosi **134.539,00 KM**, a sastoji se od:

1.	Osnovni kapital	5.000,00
2.	Rezerve (statutarne i druge rezerve)	13.301,00
3.	Dobit iz ranijih godina	114.192,00
4.	Dobit tekuće godine	2.046,00
5.	U K U P N O (1+2+3-4)	134.539,00

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od **17.862,00 KM**, a sastoje se od:

1. Dobavljači u zemlji	13.102,00 KM
I Obaveze iz poslovanja	13.102,00 KM
II Druge obaveze	57,00 KM
III Obaveze za PDV	760,00 KM
IV Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	3.943,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV):	17.862,00 KM

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od **3.943,00 KM** sadrže obaveze za: porez na autorski honorar u iznosu od **3.640,00 KM**, koji predstavljaju obaveze iz ranijeg perioda obaveze za porez po ugovoru o djelu u iznosu od **185,00 KM** i naknade za korištenje šuma u iznosu od **116,00 KM**.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od **134.605,00 KM** a odnose se na odložene prihode od grantova Vlade Brčko distrikta, i to neutrošena sredstva iz 2019. godine u iznosu od **98.221,00 KM** i ostatak neutrošenih sredstava na dan 31.12.2020. godine. (Zabilješka pod 6.3.1.)

Javne nabavke

Preduzeće je postupkom direktnog sporazuma pokrenulo **nabavku personalnih računara** i to na osnovu:

- Odluke o pokretanju postupka javne nabavke broj: 01-1717/20 od 07.07.2020. godine, procijenjene vrijednosti 1.000,00 KM, JRJN 30213000-5 i
- Odluke o pokretanju postupka javne nabavke broj: 01-203/20 od 10.08.2020. godine, procijenjene vrijednosti 700,00 KM, JRJN 30213000-5.

Članom 90 Zakona o javnim nabavkama BiH definisano je da je direktni sporazum postupak u kojem ugovorni organ **nakon ispitivanja tržišta** traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača. Odredbama člana 6 (Izbor ponuđača) stav (5) Internog Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organa JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu: Interni Pravilnik Radio Brčkog), je propisano da je direktor Radija odgovoran za ispitivanje tržišta i obezbjeđuje da prihvaćena cijena u ponudi ne bude veća od odgovarajuće tržišne cijene.

Revizijom smo ustanovili da je Poziv za dostavu ponuda poslan samo jednom ponuđaču, sa kojim je nakon dostavljene ponude sklopljen ugovor (ugovorom se smatra priloženi račun). Preduzeće nije dokumentovalo ispitivanje tržišta u cilju obezbjeđenja da prihvaćena cijena u ponudi ne bude veća od odgovarajuće tržišne cijene. Odgovorna osoba nije imenovala lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, niti je sačinjen pismeni izvještaj o primljenoj robi.

Potrebno je dokumentovati ispitivanje tržišta u smislu člana 90 Zakona o javnim nabavkama i člana 6 stav (5) Internog Pravilnika Radio Brčkog.

Potrebno je da odgovorna osoba imenuje lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke koja će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-120/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu, tako da Nacrt Izvještaja postaje konačan.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec

Ljubica Tomić, dipl. oec