

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2020. godine

Brčko, svibanj 2021. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
2. UVOD.....	18
3. OPĆI DIO.....	18
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	19
6. NALAZI I PREPORUKE	21
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	21
6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja	22
6.3. Finacijsko izvješćivanje.....	23
6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti.....	23
6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine.....	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 PODUZEĆA
„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na ruke ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u svrhu odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenje

1. Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u iznosu od 39.682,00 KM, još uvijek ima kupaca čije su tražbine zastarjele. Poduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su iste kao i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2020. godine, precijenjeni za iznos sumnjivih i nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbina) ne budu precijenjena - točka 37 Okvira MSFI. Poduzeće nije adekvatno evidentiralo sumnjive i sporne tražbine. Na poziciji „Ispravak vrijednosti tražbina“ evidentirane su tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu. (Točka 6.3.2. Izvješća).
2. U okviru „drugih kratkoročnih tražbina“ iskazane su tražbine za više plaćene doprinose za MIO FBiH u iznosu od 3.976,00 KM i ostale kratkoročne tražbine u iznosu od 2.625,00 KM. Poduzeće nije preispitalo osnovanost navedenih stavki, koje se odnose na tražbine koje su nastale u 2010. godini i sukladno procjeni nije izvršilo adekvatna knjiženja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u točkama 1 i 2, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je, također, odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 31/18). Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- 1. Poduzeće je u 2020. godini obračunalo, ukalkuliralo i isplatilo bruto plaće u iznosu od 455.009,00 KM. Obračunane i isplaćene neto plaće zaposlenih nisu utvrđene množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta radnog mjesta kako je to predviđeno stavcima 5 i 6 članka 2 Pravilnika o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“, koji je stupio na snagu 12. 2. 2020. godine. Postoje neslaganja između neto plaće određene ugovorom o radu i obračunane i isplaćene neto plaće. Zaključenim ugovorima u okviru istog platnog razreda, koji je osnovni kvalifikacijski element sustava plaćanja rada zaposlenih, nije propisana ista osnovna neto plaća. Nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, sa zaposlenima nisu zaključeni novi ugovori o radu, niti aneksi Ugovora.**
- 2. Poduzeće je u Zbirnom finansijskom izvješću za pozicionirane potpore prikazalo iznos manje utrošenih sredstava potpore 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. Poduzeće, nije, sukladno**

napomeni koja je navedena na propisanom formularu, 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 razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine iskazani su u iznosu od 8.170,00 KM i nastali su na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji potpisanog 8. 5. 2020. godine s Omladinskom zadrugom. Usluge su vršene i prije potpisivanja ugovora. Ugovorom nije propisana konkretna vrsta posla (o kojim pomoćnim poslovima se radi) niti obujam (količina) i vrijednost ugovorenog posla. Nisu osigurani zapisnici koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, kako je to predviđeno člankom 11 Ugovora o poslovnoj suradnji.
4. Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu od 25.704,00 KM. Pojedinačni ugovori sa osobama angažiranim za obavljanje povremenih i privremenih poslova zaključivani su za poslove na razdoblje do 90 dana, ali su isti produžavani, te je ukupno angažiranje trajalo u razdoblju duljem od 3 mjeseca. Zaključivanje ugovora je vršeno za obavljanje poslova tijekom cijelog revidiranog razdoblja, tako da ugovori predstavljaju supstitut za ugovore na određeno ili neodređeno vrijeme. Poslovi su definirani kao „ispomoć u službi tehničkih poslova“ i „ispomoć u Redakciji“ a ugovorima nije određena vrsta posla koja je predmet ugovora. Poduzeće nije usvojilo opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, kako je to utvrđeno stavkom 4 članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora, nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih izvršitelja, što nije sukladno stavku 4 članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2020. godinu izuzev za učinke navoda u točkama 1, 2, 3 i 4 sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. 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 izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađena s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama 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 unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju u Javnom poduzeću „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2020. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

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

Potrebno je da Poduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvrši adekvatna knjiženja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća,

Potrebno je planom poslovanja Poduzeća definirati konkretne ciljeve Poduzeća, radi praćenja njihove realizacije.

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

Potrebno je da Poduzeće obrazloži razloge manje utrošenih sredstava potpore u odnosu na odobrene, te o stanju neutrošenih sredstava dostavi dokaz slanjem preslike izvotka iz banke.

Potrebno je plaće zaposlenika planirati i isplaćivati sukladno važećim aktima Poduzeća (Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d. o. o.).

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu sukladno Pravilniku o plaćama 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 dulje 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 članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, visinu naknade, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

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

Potrebno je sastaviti zapisnike koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, kako je to propisano člankom 11 zaključenog ugovora.

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

Potrebno je dokumentirati ispitivanje tržišta u smislu članka 90 Zakona o javnim nabavama i članka 6 stavka 5 Internog pravilnika Radio Brčkog.

Potrebno je da odgovorna osoba imenuje osobu, odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave koje će sastaviti pismeno izvješće o primljenoj robi.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 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 RAZDOBLJA				
	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 osobama		203	-	-
	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom 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 osobama		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom 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 plaća i ostalih osobnih primanja (od 218 +219)		217	519.832	470.069
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	455.009	420.777
522, 529	b) Ostali osobni 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	-	-
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)		231	-	-
661	6. Ostali financijski prihodi		237	-	-
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)		238	87	1.191
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		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 redovite aktivnosti (229+231-238)		244	1.944	
	F. Gubitak redovite 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. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana tražbina		254	-	-
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	26	2.757
57 bez 573	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)		257		121
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266		121
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267		
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	26	2.636
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
690,691	LJ. PRIHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVOD. POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		291	75	404
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	-	-
	N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		293	2.045	2.259
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	-	-
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295	-	665
Dio 722	1. Porezni rashodi razdoblja				
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja		296	-	-
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja		297	-	-
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		298	2.045	1.594
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)				
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDovi RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		301	-	-
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)		314	-	-
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315	-	-
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316	-	-

	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		317	2.045	1.594
	II. UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit / gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	2.045	1.594
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada		323	20	20
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja koncem svakog mjeseca		324	20	20

Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS Prethodne godine
					BRUTO	Ispravak 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.	Predujmovi 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.	Predujmovi 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 sitni inventar		037	9.144	9.144		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati predujmovi		042				

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

	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine 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.	Kratkoročne tražbine (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 inozemstvu		050	-	-	-	210
23		e) Druge kratkoročne tražbine		052	10.750	-	10.750	20.065
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Tražbina 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		Izvanbilančna 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 s ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisijska 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. Revalorizacijske rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			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 REZERVIRANJA (129+130)			128	-	-
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	-	-

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

	C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)		131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139	-	
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	17.862	31.638
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (od 142 do 148)		141	-	-
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	13.102	26.300
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	13.102	26.300
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155	-	-
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	-	363
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157		363
	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	-	-
46	V. Druge obveze		160	57	-
47	VI. Obveze za PDV		161	760	-
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	3.943	4.310
481	VIII. Obveze 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	Izvanbilančna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	287.006	262.343

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2020. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					U K U P N O (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobitci/ gubitci po osn. financijsk. 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.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Učinci ispravka pogrešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odn. 1. 1. 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 dobitci/ gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909					-	-
12.Stanje na dan 31. 12. 2017. god.	912	5.000			13.076	114.408	132.484
13.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913					-	-
14.Učinci ispravka pogrešaka	914					-	-
15.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odn. 1. 1. 2018. godine	915	5.000			13.076	114.408	132.484
19.Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	919					(455)	(455)
20.Neto dobitci/ gubitci razdoblja priznani izravno 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 FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2020. GODINU**

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan **31. 12. 2020.** godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

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

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

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

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na dan 31. 12. 2020. godine iznosio 20 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2020. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finacijskim izvješćima 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 izvješća Javnog poduzeća za 2019. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, koje je Poduzeću dostavljeno **30. 6. 2020.** godine, Upravni odbor Javnog poduzeća je na drugoj redovitoj sjednici održanoj 29. 9. 2020. godine, usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-154-2/20 (u daljnjem tekstu: Program mjera), i isti je **2. 10. 2020.** godine dostavljen Uredu za reviziju.

Odredbama članka 17 stavka 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 prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno poduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Uvidom u Program mjera i izvršenom revizijom utvdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**
 - raspolaganje sredstvima predviđenim Finansijskim planom u okviru odobrenih sredstava za te namjene,
 - uspostavljanje kontrole utroška goriva, donošenjem Pravilnika o uvjetima korištenja službenog vozila,
 - usklađivanje visine naknade članova upravnog odbora i predsjednika sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
 - donošenje podzakonskog akta (Pravilnik o reprezentaciji i darovima) koji regulira troškove reprezentacije i darova,
 - korištenje sredstava za reprezentaciju u okviru iznosa odobrenog u Finansijskom planu,
 - obuhvaćanje popisom svih stavki kako bi isti bio potpun i sveobuhvatan, sukladno člancima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem,
 - redovito dostavljanje usvojenih akata Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje,

- korištenje usluga reprezentacije nakon provedbe postupka javne nabave ugostiteljskih usluga.
- **Nerealizirane preporuke:**
 - definiranje konkretnih ciljeva Poduzeća u planu poslovanja, radi praćenja njihove realizacije.
 - zaključivanje ugovora u pisanoj formi s vanjskim suradnikom koji obavlja poslove u Poduzeću, te istim propisati obujam, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.
- **preporuke koje nisu realizirane zadnje tri godine:**
 - procjena izvjesnosti naplate svih tražbina kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća,
 - preispitivanje osnovanosti drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvršiti adekvatna knjiženja.

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

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

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

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- nedostavljanju Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Uredu za reviziju, u zakonom propisanom roku,
- ne definiranju konkretnih programskih ciljeva Poduzeća, radi praćenja njihove realizacije,
- nepodnošenju izvješća o radu i financijskom poslovanju Skupštini Brčko distrikta BiH najmanje dva puta godišnje, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- neobrazlaganju razloga manje utrošenih sredstava potpore u odnosu na odobrena,
- neisplaćivanju plaća zaposlenika sukladno važećim aktima Poduzeća (Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d. o. o.) odnosno neusklađivanju Financijskog plana s aktima Poduzeća,
- neobračunavanje i isplati plaća zaposlenicima sukladno potpisanim ugovorima o radu,
- nedosljednoj primjeni odredbi članka 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 dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu,
- ne donošenju podzakonskog akta kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova,
- nepreciziranju poslova koji su predmet ugovora, njihovog obujma i vrijednosti, odnosno cijene ugovorenog posla, kao osnovnih elemenata ugovora,

- ne sastavljanju zapisnika koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, kako je to propisano člankom 11 zaključenog Ugovora,
- neobavljanju usluga koje su predmet ugovora nakon stupanja na snagu ugovora,
- nije izvršena procjena naplativosti tražbina, niti adekvatno evidentiranje sumnjivih i spornih tražbina. Na poziciji Ispravak vrijednosti tražbina evidentirane su tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu,
- nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih tražbina“, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni nisu izvršena adekvatna knjiženja,
- nije dokumentirano ispitivanje tržišta u smislu članka 90 Zakona o javnim nabavama i članka 6 stavka 5 Internog pravilnika Radio Brčkog,
- neimenovanju osoba, odnosno povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, od odgovorne osobe, koja će sastaviti pismeno izvješće o primljenoj robi.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 14 stavka 1 točke b Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/18) propisano je da upravni odbor javnog poduzeća usvaja godišnji poslovni plan javnog poduzeća uz suglasnost 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 8. 1. 2020. godine, za koji je suglasnost osnivača dobivena na 62. redovitoj sjednici održanoj 29. 4. 2020. godine.

Planom poslovanja nisu definirani programski ciljevi Poduzeća, kako bi po isteku godine bili u mogućnosti ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane.

Potrebno je planom poslovanja Poduzeća definirati konkretne ciljeve Poduzeća, radi praćenja njihove realizacije.

Člankom 9 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH članak 38 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH mijenja se tako da je istim propisano da „Javno poduzeće podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH i Vladi Brčko distrikta BiH izvješće o radu i financijskom poslovanju javnog poduzeća, najmanje dva puta godišnje“.

Revizijom smo ustanovili da je Poduzeće podnosilo Skupštini Brčko distrikta BiH i Vladi Brčko distrikta BiH, izvješće o radu i financijskom poslovanju jednom godišnje, što nije sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

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

6.3. Finansijsko izvješćivanje

Poduzeće je sastavilo finansijska izvješća za 2020. godinu i ista u zakonskom roku, 26. 1. 2021. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Poduzeće je u finansijskom izvješću bilanci uspjeha za 2020. godinu, iskazalo prihode u iznosu **530.816,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	508.165,00
2. Prihod od prodaje robe na stranom tržištu	225,00
3. Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu (pružanje usl.)	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 obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervi, i ostali nespomenuti prihodi	26,00
d) prihodi po osnovi 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 potporu 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 osnovi knjižnih odobrenja u iznosu 211,00 KM.

U 2020. godini Poduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obveza po osnovi 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 – potpore od Vlade Brčko distrikta BiH, i to:

- Odluka broj: 13-000668/20 od 10. 4. 2020. godine u iznosu od 67.500,00 KM
- Odluka broj: 13-001693/20 od 10. 7. 2020. godine u iznosu od 202.500,00 KM
- Odluka broj: 13-002933/20 od 5. 11. 2020. godine u iznosu od 270.000,00.

Do konca 2020. godine utrošeno je **503.616,00 KM**, što je u bruto bilanci iskazano na prihodima od donacija - potpora 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 formularu i nije bilo primjedbi od davatelja potpora.

Poduzeće je u zbirnom finansijskom izvješću za pozicionirane potpore prikazalo iznos manje utrošenih sredstava u iznosu od **134.605,00 KM**.

Sukladno Napomeni navedenoj u zbirnom financijskom izvješću (za pozicionirane potpore, propisane od gradonačelnika) Javno poduzeće je dužno, ukoliko ima manje utrošenih novčanih sredstava od odobrenih sredstava potpora u prethodnoj godini, **obrazložiti razloge**, a ako istih ima i u proteklim godinama, učiniti isto, te o stanju neutrošenih sredstava dostaviti dokaz slanjem preslike izvotka iz banke.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće, nije, sukladno Napomeni koja je navedena na propisanom formularu, 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 Poduzeće obrazloži razloge manje utrošenih sredstava potpora u odnosu na odobrene te o stanju neutrošenih sredstava dostavi dokaz slanjem preslike izvotka iz banke.

Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu su ostvareni u iznosu od **78.683,00 KM** i manji su u odnosu na Financijski 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 plaća i naknada i ostalih osobnih primanja	519.832,00
3. troškovi proizvodnih usluga	16.243,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	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) Financijski rashodi	87,00
c) Ostali rashodi	-
Ukupno: a)+b)+c)	585.129,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Poduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od **2.045,00 KM (587.174,00 KM – 585.129,00 KM)**. U bilanci uspjeha porez na dobit nije iskazan, tako da je neto dobit razdoblja iskazana u iznosu od **2.045,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće još uvijek nije izvršilo otpis svih nenaplativih i zastarjelih tražbina i nisu priznati rashodi po osnovi istih. Za iznos spornih (nenaplativih) i zastarjelih tražbina Poduzeće je podcijenilo rashode od umanjavanja vrijednosti tražbina, a precijenilo dobit razdoblja. (**Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 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 razdoblju od 1. 1. do 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 Poduzeća.

Poduzeće je, sukladno iskazanoj potrebi za dodjelom motornog vozila, 8. 10. 2020. godine dobilo na raspolaganje službeno vozilo Škoda fabia, na revers, od Odjela za zdravstvo, Pododjel za socijalnu skrb.

Upravni odbor je na trećoj redovitoj sjednici održanoj 28. 10. 2020. godine donio Pravilnik o uvjetima korištenja službenog vozila, kojim se uređuju prava, obveze i uvjeti korištenja službenog vozila.

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

1. Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	455.009,00 KM
2. Troškovi bruto naknada za članove Upravnog odbora	28.078,00 KM
3. Troškovi otpremnine zbog odlaska u mirovinu	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 plaća i bruto naknada plaća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine iskazani su u iznosu od 455.009,00 KM.

Poduzeće je u 2020. godini obračunalo, ukalkuliralo i isplatilo bruto plaće u iznosu od 455.009,00 KM.

Upravni odbor je na 43. redovitoj sjednici održanoj 27. 12. 2019. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d. o. o., (u daljnjem tekstu: Pravilnik), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 23/20 od 17. 6. 2020. godine), koji je stupio na snagu danom davanja suglasnosti osnivača, **12. 2. 2020.** godine i kojim bi realno došlo do povećanja plaća zaposlenih. Danom početka primjene ovog Pravilnika stavljen je izvan snage Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP Radio Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH, od 15. 9. 2017. godine.

Člankom 2 Pravilnika je propisan sadržaj i visina plaće. Stavkom 5 članka 2 regulirano je da se neto plaća utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta radnog mjesta utvrđenog u članku 11 Pravilnika, a stavkom 6 istog članka utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu od 654,20 KM.

Revizijom smo ustanovili da neto plaće nisu utvrđene i isplaćene sukladno stavku 5 članka 2 Pravilnika, niti su utvrđene sukladno zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima. Postoje neslaganja između neto plaće određene ugovorom o radu i obračunane i isplaćene neto plaće. Nakon stupanja na snagu novog pravilnika 12. 2. 2020. godine, sa zaposlenima nisu zaključeni novi ugovori o radu niti aneksi ugovora.

Potrebno je plaće zaposlenika planirati i isplaćivati sukladno važećim aktima Poduzeća (Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ d. o. o.).

Potrebno je sa zaposlenicima zaključiti nove ugovore o radu sukladno Pravilniku o plaćama 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 osnovi Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), od 25. 8. 2020. godine.

Upravnom odboru koji je imenovan Odlukom gradonačelnika broj: 05-000737/15 od 29. 1. 2016. godine je istekao mandat 29. 1. 2020. godine.

Javno poduzeće je, radi pravodobnog 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 obavještuje da Upravnom odboru Javnog poduzeća **istječe mandat 29. 1. 2020. godine.**

Člankom 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH, mijenja se stavak 9 članka 11a i glasi da postupak izbora članova upravnog odbora Javnog poduzeća **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 **3. 8. 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 godišnjoj razini 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 suradnji zaključen 2. 10. 2019. godine, na razdoblje od šest mjeseci, a 30. 3. 2020. godine produljen na još 12 mjeseci, iznos mjesečne naknade 200,00 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da su pojedinačni ugovori sa osobama angažiranim za obavljanje povremenih i privremenih poslova u iznosu od 22.704, 00 KM, zaključivani za poslove na razdoblje do 90 dana, ali su isti produžavani te je ukupno angažiranje tijekom 2020. godine trajalo dulje od tri mjeseca. Zaključivanje ugovora je vršeno za obavljanje poslova tijekom cijelog revidiranog razdoblja, tako da ugovori predstavljaju supstitut za ugovore na određeno ili neodređeno vrijeme. Poslovi su definirani kao „ispomoć u Službi tehničkih poslova“ i „ispomoć u Redakciji“ a ugovorima nije određena **vrsta** posla koja je predmet ugovora.

Poduzeće nije usvojilo opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, kako je to utvrđeno stavkom 4 članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih izvršitelja, što nije sukladno stavku 4 članka 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 dulje 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 članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, visinu naknade te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Troškovi toplog obroka iskazani su u iznosu od 7.749,00 KM i isplaćeni su na temelju Odluke Upravnog odbora, o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“. Odlukom se u članku 3 iza stavka 6 dodaje novi stavak 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 suglasnost 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 stupu i troškove novinarskih usluga - Fena.

Troškovi usluga održavanja čišćenja objekta (zgrade) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine iskazani su u iznosu od **8.170,00 KM** i nastali su na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji potpisanog 8. 5. 2020. godine s Omladinskom zadrugom.

Člankom 1 Ugovora je propisano da zadruga u ime i za račun svojih članova, a za potrebe naručitelja (poslodavca) **vrši sve pomoćne poslove, izuzev** radnih mjesta s povećanim rizikom, ako ih članovi mogu obaviti vlastitim manualnim radom ili na bazi stečenih znanja školovanjem. Člankom 11 je propisano da „Odmah po završetku posla naručitelj (poslodavac) će izvršiti kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, te pravodobno osigurati zapisnik o izvršenom poslu, i isti dostaviti zadruzi. Na temelju ovog zapisnika zadruga će naručitelju ispostaviti račun u bruto iznosu s priložima o izvršenom poslu.

Revizijom smo utvrdili da Ugovorom nije propisana konkretna vrsta posla (o kojim pomoćnim poslovima se radi), niti obujam (količina) i vrijednost ugovorenog posla. Nisu osigurani zapisnici koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, kako je to predviđeno člankom 11 Ugovora o poslovnoj suradnji, a što je osnova za fakturiranje i plaćanje.

Troškovi u iznosu od 1.834,40 KM realizirani su 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 veljaču, razdoblje vršenja usluge od 1. 2. do 29. 2. 2020. godine plaćeno u iznosu od **362,95 KM**, račun za ožujak, usluga vršena u razdoblju od 19. 3. do 27. 3. 2020. godine je plaćen u iznosu od **437,73 KM**, dok je račun za travanj, razdoblje vršenja usluge (1. 4. – 30. 4. 2020.) plaćeno u iznosu od **897,71 KM**.

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

Potrebno je sastaviti zapisnike koji bi potvrdili kvalitativan i kvantitativan prijam izvršenog posla, kako je to propisano člankom 11 zaključenog Ugovora.

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

4) Nematerijalni troškovi za razdoblje 1. 1. – 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 darova	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 odvjetničkih usluga u iznosu od 600,00 KM.

Troškovi reprezentacije i darova 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 redovitoj sjednici održanoj 28. 10. 2020. godine usvojio Pravilnik o reprezentaciji i darovima, 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 cjenika. 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 sljedeće: naknada za šume 252,00 KM, troškovi komunalne pristojbe 130,00 KM, administrativne pristojbe 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.

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

6.3.2. Bilanca 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 pripadajući ispravak vrijednosti 92.726,00 KM.

Tekuća sredstva

Poduzeće je na dan 31. 12. 2020. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **245.184,00 KM**, a koja se sastoje od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	194.752,00 KM
- Kupci u zemlji	39.682,00 KM
- Druge kratkoročne tražbine	10.750,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na žiroračunu (192.769,00 KM), na deviznom računu (1.683,00 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na dan 31. 12. 2020. godine.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u neto iznosu od **50.432,00** KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca	57.345,00
2.	Ispravak vrijednosti tražbina u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno tražbina od kupaca (1+2)	39.682,00
4.	Druge kratkoročne tražbine	10.750,00
5.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4):	50.432,00

Tražbine od kupaca u zemlji po osnovi pružanja usluga na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u neto iznosu od 39.682,00 KM.

Bruto iznos tražbina od kupaca iznosi 57.345,00 KM, dok je 17.663,00 KM evidentirano na sumnjivim i spornim tražbinama. Navedeni iznos sumnjivih i spornih tražbina datira iz 2010. godine kada je izvršeno **posljednje preknjižavanje tražbina od kupaca na konto sumnjivih i spornih tražbina.**

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u iznosu od **39.682,00** KM, ima još kupaca čije su tražbine zastarjele. Poduzeće u 2020. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbine, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, što je imalo utjecaja na precjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilanca stanja na dan 31. 12. 2020. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine.

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

Poduzeće je u svojim računovodstvenim zabilješkama uz financijska izvješća za 2020. godinu navelo da se procjena mogućnosti naplate tražbina provodi uvijek kada tražbina nije naplaćena u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance. Tražbine se svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost preko ispravka vrijednosti, a na teret rashoda razdoblja. Tražbine koje se **ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju se kao sumnjive.** Ispravak vrijednosti tražbina vrši se za tražbine čiji je rok dospjeća prošao više od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće ni u 2020. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, **niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina.** Na poziciji ispravak vrijednosti tražbine evidentirane su tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija financijskih izvješća i okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od **10.750,00 KM**, a odnose se na tražbine za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od **1.073,00 KM**, tražbine za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00 KM**, tražbine na više uplaćeni porez na plaće u iznosu od **2.476,00 KM**, ostale kratkoročne tražbine u iznosu od **2.624,60 KM** i tražbine za više uplaćene plaće u iznosu od 600,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da tražbine za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00 KM** i ostale kratkoročne tražbine u iznosu od **2.624,60 KM** su iskazane u početnom stanju i odnose se na tražbine koje su nastale u 2010. godini.

Potrebno je da Poduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni 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 obveze su iskazane u iznosu od **17.862,00 KM**, a sastoje se od:

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

Obveze za ostale poreze i druge daće u iznosu od **3.943,00 KM** sadrže obveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,00 KM, koji predstavljaju obveze iz ranijeg razdoblja obveze 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 potpora 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 nabave

Poduzeće je postupkom izravnog sporazuma pokrenulo **nabavu osobnih računala** i to na temelju:

- Odluke o pokretanju postupka javne nabave broj: 01-1717/20 od 7. 7. 2020. godine, procijenjene vrijednosti 1.000,00 KM, JRJN 30213000-5 i
- Odluke o pokretanju postupka javne nabave broj: 01-203/20 od 10. 8. 2020. godine, procijenjene vrijednosti 700,00 KM, JRJN 30213000-5.

Člankom 90 Zakona o javnim nabavama BiH definirano je da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo **nakon ispitivanja tržišta** traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača. Odredbama članka 6 (Izbor ponuđača) stavka 5 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Interni pravilnik Radio Brčkog), je propisano da je ravnatelj Radija odgovoran za ispitivanje tržišta i osigurava 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, s kojim je nakon dostavljene ponude sklopljen ugovor (ugovorom se smatra priloženi račun). Poduzeće nije dokumentiralo ispitivanje tržišta radi osiguranja da prihvaćena cijena u ponudi ne bude veća od odgovarajuće tržišne cijene. Odgovorna osoba nije imenovala osobu, odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave, niti je sastavljeno pismeno izvješće o primljenoj robi.

Potrebno je dokumentirati ispitivanje tržišta u smislu članka 90 Zakona o javnim nabavama i članka 6 stavka 5 Internog pravilnika Radio Brčkog.

Potrebno je da odgovorna osoba imenuje osobu, odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave koja će sastaviti pismeno izvješće o primljenoj robi.

7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća 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 poduzeće nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu, tako da Nacrt izvješća postaje konačan.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.