

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

Број: 01-02-03-13-124/19
Р: 08-01; 010-01/19

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2018. године

Брчко, априла 2019. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	5
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	7
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	8
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	10
<u>2. УВОД</u>	18
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	18
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	18
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	19
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	21
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	21
<u>6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања</u>	22
<u>6.3. Финансијско извјештавање</u>	22
<u>6.3.1. Биланс успјеха – Извјештај о свеобухватној добити</u>	22
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u>	27
<u>6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	30
<u>6.4.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ</u>	30
<u>6.4.2. Усклађеност пословања са другим законима</u>	30
<u>7. КОМЕНТАР</u>	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

МЕНАЏМЕНТУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
На руке директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа “Радио Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2018. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљење

1. Предузеће није извршило процјену наплативости потраживања од купаца, те су иста као и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2018. године, прецијењени за износ сумњивих и ненаплативих потраживања, што није у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Осим тога, начело опрезности препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена – тачка 37 Оквира МСФИ. Иако је у Рачуноводственим забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2018. годину, Предузеће навело “да се процјена могућности наплате потраживања проводи најкасније на дан биланса, да се потраживања свде на своју процијењену оствариву вриједност путем исправке вриједности а на терет расхода раздобља и да се потраживања која се не наплате у року дванаест мјесеци приказују као сумњива, Предузеће није адекватно евидентирало сумњива и спорна потраживања. На позицији „Исправка вриједности потраживања“ су евидентирана потраживања која датирају из ранијих година и чији се износ не мијења из године у годину. (Тачка 6.3.2 Извјештаја).
2. Предузеће није преиспитало основаност Других краткорочних потраживања исказаних у износу од 6.721,00 КМ, која се односе на потраживања која су настала у 2010. години, и у складу с процјеном није извршило адекватна књижења.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у тачкама 1 и 2, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2018. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја Руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- 1. Предузеће је, иако нема властитих аутомобила, признавало трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе, без постојања поуздане документације која је служила као основ за евидентирање трошкова горива, што није у складу с чланом 16 ставом 1 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Третман накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе и начин евидентирања и признавања накнада за службена путовања, нису прописани од стране Предузећа.**

2. Одлуком Управног одбора утврђена је висина накнаде за замјеника предсједника Управног одбора, увећана за 10% у односу на остале чланове, што није у складу с чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.
3. Предузеће је, због погрешне примјене Закона о јавним набавкама БиХ, односно сачињавања тендерске документацију која се позива на одређене робне марке, проузроковало поништење поступка јавне набавке.
4. Предузеће није, прије састављања финансијских извјештаја, извршило усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2018. годину осим за ефекте навода у тачкама 1, 2, 3 и 4 у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- Статут јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о раду јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о запошљавању јавног предузећа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2018. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

Потребно је класификацију прихода и номинацију конта вршити у складу с њиховом суштином и контним оквиром.

Потребно је против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је да Предузеће преиспита основаност других краткорочних потраживања, у смислу извјесности наплате и у складу с процјеном изврши адекватна књижења.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

Потребно је да План пословања Предузећа одражава планиране активности Предузећа и са тим активностима повезане приходе и трошкове, за цијелу календарску годину на коју се односи.

Потребно је, у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, донијети акт, којим се прописује износ накнаде који укључује све трошкове аутомобила повезане с његовим коришћењем.

Потребно је накнаду за рад члановима управног одбора ускладити са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу висине накнаде чланова управног одбора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовремене израде елабората (извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису.

Потребно је да Предузеће, ради рационализације и смањења непотребних трошкова, сачињава тендерску документацију у складу с чланом 54 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу забране упућивања на одређеног произвођача.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће усвојене акте редовно доставља Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године

Група конта, Конто	П О З И Ц И Ј А	Билешка	Ознака	ИЗНОС	
			за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	Пословни приходи (202+206+210+211)		201	628.298	602.275
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	90.678	91.816
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	89.834	91.816
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту		209	844	
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	537.620	510.459
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	543.087	520.309
510 до 519	2. Материјални трошкови		216	3.590	6.410
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)		217	484.647	449.772
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	428.926	395.938
522, 529	б) Остали лични расходи		219	55.721	53.834
530 до 539	4. Трошкови производних услуга		220	6.083	7.607
54	5. Амортизација и резервација (222+223)		221	11.322	7.757
540 до 542	а) Амортизација		222	11.322	7.757
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови		224	30.712	38.817
555	7. Трошкови пореза		225	6.733	9.946
	В. Добит од пословних активности (201-214)		229	85.211	81.966
	С. Губитак од пословних активности (214-201)		230	-	-
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)		231	21.292	
661	6. Остали финансијски приходи		237	21.292	
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)		238	2.212	36.348
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239	-	35.675
561	2. Расходи камата		240	2.158	673
569	5. Остали финансијски расходи		243	54	-
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)		244	104.291	45.618

	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0		245	-	-
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)		246	25.290	1.429
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247		
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254	19.468	
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	5.822	1.429
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)		257	24.843	54
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		258		
576	7. Мањкови		264		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	24.843	4
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267		50
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)		268	447	1.375
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)		269		
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		292	208	5.455
	Н. Добит и губитак прије пореза				
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293	104.530	41.538
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294		
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода		295	10.453	4.154
Део 722	2. Порески расходи периода		296		
Део 723	3. Порески расходи периода		297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298	94.077	37.384
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ		300	-	-
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА		301		
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)		314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ		315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА		316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		317	94.077	37.384
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		318	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		319	94.077	37.384
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	19	21
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	19	21

Биланс стања на 31. 12. 2018. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претходне године
					БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	АКТИВА							
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ			001	107.790	100.914	6.876	18.052
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)			002				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006				
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007			0	-
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)			008	107.790	100.914	6.876	18.052
20	1.	Земљишта		009				
21	2.	Грађевински објекти		010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	107.790	100.914	6.876	18.052
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013				
3	III. Инвестиционе некретнине			014				
4	III. Биолошка средства (од 016 до 019)			015				
5	V. Остала (специфична) стална материјална средства			020				
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			035	179.903,00	25.565,00	154.338,00	164.431
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)			036	7.902,00	7.902,00	-	-
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Роба		040				
15	6.	Дати аванси		042				

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	172.001	17.663	154.338	164.431
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	97.728	0	97.728	82.741
20 без 207		а) Готовина		045	97.728	0	97.728	82.741
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	74.273	17.663	56.610	81.590
211		б) Купци у земљи		049	67.552	17.663	49.889	74.627
212		с) Купци у иностранству		050	-	-	-	-
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	6.721	0	6.721	6.963
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053				100
27	4.	Потраживања за ПДВ		061	-	-	-	-
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	0	0	0	0
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	287.693	126.479	161.214	182.483
88		Ванбилансна актива		066	-	-	-	-
		УКУПНА АКТИВА		067	287.693	126.479	161.214	182.483

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

КОНТО	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	АОП	Износ	Износ
				текуће године	претходне године
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	141.776	41.661
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)		102	5.000	5.000
302	2. Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104		
305	5. Државни капитал		107	5.000	5.000
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
	IV. Резерве (112+113)		111		
321	1. Законске резерве		112		
322	2. Статутарне и друге резерве		113		
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114		
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)		117	363.222	263.107
340	1. Нераспоређена добит ранијих година		118	258.692	221.569
341	2. Нераспоређена добит извјештајне године		119	104.530	41.538
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)		122	226.446	226.446
350	1. Губитак ранијих година		123	226.446	226.446
351	2. Губитак извјештајне године		124	0	
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127		
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	-	20.334
дио 40	2. Дугорочна разграничења		130	-	20.334

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)		131	-	-
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕЗНЕ ОБАВЕЗЕ		139	-	
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	19.438	75.947
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)		141	0	0
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		149	14.056	30.632
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	702	1.022
432	3.	Добављачи у земљи	152	13.354	29.610
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156	291	18.387
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	291	18.387
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	
46	V. Друге обавезе		160	271	13.838
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	582	2.935
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	4.238	10.155
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	-	-
49 без 495	Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164		44.541
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	161.214	182.483
89	Ванбилансна пасива		167	-	-
	Укупна пасива (166+167)		168	161.214	182.483

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2018. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНО (3+4+5+6+7)
		Дионичарски и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалор. Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализ. добици/ губици по осн. финансијск. средстава располож. за продају	Остале резерве	Акумулисана нерасп. добит/ непокривени губитак	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Стање на дан 31. 12. 2016. године	901	5.000				(1.998)	3.002
2.Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902						
3.Ефекти исправка грешака	903						
4.Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016. одн. 1. 1. 2017.	904	5.000				(1.998)	3.002
9. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909					38.659	38.659
12. Стање на дан 31. 12. 2017. год.	912	5.000				36.661	41.661
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913						
14. Ефекти исправка грешака	914						
15. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2018. године	915	5.000				36.661	41.661
19. Нето добит (губитак) периода исказана у билансу успјеха	919					94.077	94.077
20. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920					6.038	6.038
23. Стање на дан 31. 12. 2018. године	923	5.000				136.776	141.776

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ ЗА 2018. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан **31. 12. 2018.** године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизија. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивим ревизорским стандардима.

3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Актуелно Рјешење о регистрацији издато од стране Основног суда Брчко дистрикта БиХ је од 3. марта 2016. године. Дјелатност у коју је пословни субјекат разврстан је емитовање радијског програма под шифром дјелатности 60.10.

Идентификациони број издат од стране Пореске управа Брчко дистрикта је 4600018550000, а Предузеће је уписано у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза код Управе за индиректно опорезивање.

Основна функција Предузећа је остваривање права грађана на информисање и задовољавање културних, образовних и других потреба. Јавно предузеће ради на производњи, преносу и емитовању програма намијењеног широј јавности, на изради и преносу БиХ информација у новинском и ТВ преносу, од посебног друштвеног значаја за развој ове средине. У складу са својим кадровским рјешењима ради на озвучењу јавних приредби на подручју Брчко дистрикта БиХ. Према Правилнику о унутрашњој систематизацији радних мјеста и начину рада, предвиђен је двадесет један (21) запослени, док је просјечан број запослених по основу стања на дан 31. 12. 2018. године износио деветнаест (19).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2018. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у

рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршио је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2017. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији за претходну годину, Управни одбор Јавног предузећа је 4. јуна 2018. године усвојио Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-129-2/18 (у даљем тексту: Програм мјера), те је исти достављен Канцеларији за ревизију у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, како је то регулисано чланом 17 ставом 2, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- доношење Пословног плана и Извјештаја о раду Предузећа;
- опорезивање прихода од несамосталне дјелатности, по основу трошкова горива насталих коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе, у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу прихода који улазе у доходак од несамосталне дјелатности;
- закључивање уговора о привременим и повременим пословима, те досљедног придржавања одредаба Статута и Правилника о запошљавању, у дијелу ангажовања лица путем отворене конкуренције;
- исказивање краткорочних финансијских обавеза у оквиру групе 42 – Краткорочне обавезе, на дан сачињавања Биланса стања;
- поштовање одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу свеобухватног спровођења пописа средстава и обавеза, те израде Елабората (Извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису;
- доношење плана набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања појмова предмета набавке робе и услуга;

- спровођење процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те закључивања уговора са одабраним добављачем, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
 - доношење плана коришћења годишњих одмора, издавања рјешења о годишњим одморима запосленима и вођење евиденције о искоришћеним данима годишњег одмора;
 - препорука везана за уређивање области канцеларијског пословања, поступања са регистратурним материјалом и архивском грађом (усвојен Правилник о канцеларијском пословању Предузећа, 28. децембра 2017. године).
- **Нереализоване препоруке:**
 - **препоруке из Извјештаја о ревизији за 2017. годину које нису реализоване:**
 - покретање поступка принудне наплате путем суда за потраживања старија од годину дана;
 - достављање усвојених аката Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање;
- **препоруке које нису реализоване задње три године:**
 - процјена извјесности наплате свих потраживања како то захтјева МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је да Јавно предузеће предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у сљедећем:

- Планом пословања нису дефинисани програмски циљеви Предузећа, како би по истеку године, а на основу Извјештаја о раду могли оцијенити да ли су циљеви предвиђени Планом рада постигнути а планиране активности реализоване;
- Погрешној класификацији прихода и номинацији конта, у оквиру осталих финансијских прихода;
- Није донесен акт, којим се прописује коришћење приватног аутомобила у службене сврхе и износ накнаде који укључује све трошкове аутомобила повезане с његовим коришћењем;
- Непокретању судских спорова против купаца који не извршавају своје обавезе;
- Непроцјењивању наплативости потраживања, евидентирања сумњивих и спорних потраживања, те непризнавању расхода по основу отписа ненаплативих потраживања, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ;
- Није преиспитана основаност „других краткорочних потраживања“, у смислу извјесности наплате и у складу са процјеном нису извршена адекватна књижења;
- Недосљедном поштовању одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовремене израде Елабората (Извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису;
- Несачињавању тендерске документације у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу забране упућивања на одређеног произвођача.
- Неусаглашавању обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Нередовном достављању усвојених аката Предузећа Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, на објављивање.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања

Одредбама члана 14 става 1 тачке b Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, Пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/18) прописано је да Управни одбор Јавног предузећа усваја годишњи пословни план јавног предузећа уз сагласност оснивача. Управни одбор је 26. децембра 2017. године донио Одлуку о усвајању Пословног плана, за који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на 23. редовној сједници, одржаној 17. јануара 2018. године, донијела Одлуку о давању сагласности.

Ревизијом смо установили да Планом пословања нису дефинисани програмски циљеви Предузећа, како би по истеку године, а на основу Извјештаја о раду, били у могућности оцијенити да ли су циљеви предвиђени Планом рада постигнути и да ли су планиране активности реализоване.

Годишњи Извјештај о раду усвојен је од стране Управног одбора и исти је упућен Скупштини на разматрање и усвајање.

Потребно је да план пословања Предузећа одражава планиране активности Предузећа и са тим активностима повезане приходе и трошкове, за цијелу календарску годину на коју се односи.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће примјењује контни оквир и сацај рачуна у контном оквиру који су прописани Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ објављен у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 33 од 11. септембра 2017. године.

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2018. годину и исте у законском року, 28. фебруара 2019. године, предало надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

6.3.1. Биланс успјеха – Извјештај о свеобухватној добити

Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају Билансу успјеха за 2018. годину, исказало приходе у износу **674.880,00** КМ, по структури како слиједи:

1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета)	537.620,00;
2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (пружања слуга)	90.678,00;
а) Пословни приходи (1+2)	628.298,00;
б) Финансијски приходи (остали финансијски приходи)	21.292,00;
с) Остали приходи	25.290,00;
- приходи по основу отписаних обавеза	19.468,00;
- остали ванредни приходи	5.822,00;

Укупни приходи а)+b)+c)	674.880,00.
--------------------------------	--------------------

Остали пословни приходи исказани у износу од **537.620,00** КМ највећим дијелом се односе на донирана средства, донације – грант Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 485.000,00 КМ, затим на неутрошена средства гранта из претходне године у износу од 44.541,00 КМ, приходе од рефундације боловања радника у износу од 2.764,00 КМ и приходе по основу књижних одобрења у износу од 5.315,00 КМ.

У 2018. години Предузећу су дозначена новчана средства за измирење обавеза по основу плата и накнада запосленим, те за текуће пословање у укупном износу од **485.000,00** КМ. Наведени износ се односи се на двије донације по Одлукама о издвајању новчаних средстава – гранта од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, и то Одлуци од 3. априла 2018. године у износу од 67.500,00 КМ, и Одлуци од 14. маја 2018. године у износу од 417.500,00 КМ, што је исказано на приходима од донација у износу од 529.540,00 КМ, заједно са остатком у износу од 44.540,00 КМ, који се односи на неутрошена средства гранта из претходне године.

Укупна средства су у 2018. години правдана на прописаном обрасцу и није било примједби од стране даваоца грантова.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 21.292,00 КМ се односе на приходе по основу отписа застарјелих потраживања из ранијих година у износу од 3.069,00 КМ и приходе по основу отписа застарјелих обавеза (обавезе за допринос за запошљавање), у износу од 18.223,00 КМ.

Ревизијом смо установили да је у оквиру осталих финансијских прихода исказан износ од 3.069,00 КМ који по својој суштини представља призната потраживања из претходних година (накнадно укњижене фактуре по усаглашавању картица). Извршена је погрешна класификација прихода и номинација конта јер се ради о накнадно утврђеним и признатим приходима који су требали бити евидентирани на групу 691 – Исправка грешака из ранијих година.

Потребно је класификацију прихода и номинацију конта вршити у складу с њиховом суштином и контним оквиром.

Остали приходи исказани у износу од **25.290,00** КМ се односе на приходе по основу отписаних обавеза из ранијих година према члановима управног одбора у износу од 19.468,00 КМ и приходе по основу отписа осталих обавеза (плате за Ђ. Милијану из 2016. године) у износу од 3.105,00 КМ и остале ванредне приходе у износу од 2.717,00 КМ.

Обавезе за накнаде члановима управног одбора у износу од 19.468,00 КМ (од чега накнаде члановима УО износе 13.536,00 КМ и обавезе по основу пореза на накнаде 5.932,00КМ) су отписане у складу са Одлуком Управног одбора, број: 01-188-4/18 од 31. децембра 2018. године, из разлога што у протекле три године није било захтјева чланова управног одбора за исплату исте.

Укупни расходи исказани су у износу од **570.350,00**КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	3.590,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	484.647,00;
3. трошкови производних услуга	6.083,00;
4. трошкови амортизације и резервисања	11.322,00;
5. нематеријални трошкови	30.712,00;

б. трошкови пореза	6.733,00;
а) Пословни расходи (1+2+...+6)	543.087,00;
б) Финансијски расходи	2.212,00;
с) Остали расходи	24.843,00;
д) Расходи по основу исправке грешке	208,00;
Укупно: а)+б)+с)	570.350,00.

Сучељавањем укупних прихода и расхода Предузећа исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од 104.530,00 КМ (**674.880,00 КМ – 570.350,00 КМ**). У билансу успјеха порез на добит исказан је у износу од **10.453,00 КМ**, док је нето добит периода исказана у износу од **94.077,00 КМ** (104.530,00 КМ– 10.453,00 КМ).

Предузеће је извршило отпис и признало расходе по основу застарјелих потраживања у укупном износу од **24.843,00 КМ** и то :

- за купце који су старији од три и више година (који нису утуживани) у износу од **22.352,00 КМ**, на основу Одлуке Управног одбора, број: 01-188-5/18 од 31. децембра 2018. године и
- за купце који су, на основу Рјешења Основног суда Брчко дистрикта БиХ, брисани из судског регистра у износу од **2.491,00 КМ**, за које је донесена Одлука Управног одбора, о отпису сумњивих и спорних потраживања, број: 01-188-1/18-01-17УО/18 од 18. јула 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да, иако је Предузеће извршило отпис и признало расходе по основу застарјелих потраживања у износу од 24.843,00 КМ, још увијек није извршен отпис свих ненаплативих и застарјелих потраживања и нису признати расходи по основу истих. За износ спорних (ненаплативих) потраживања Предузеће је у износу ненаплативих и застарјелих потраживања подцијенило расходе од умањења вриједности потраживања, а прецијенило добит периода. (**Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 6.3.2.**)

1) Материјални трошкови

Трошкови материјала у 2018. години остварени су у износу од **3.590,00 КМ**, а односе се на:

- Трошкове режијског материјала	1.644,00 КМ;
- Трошкове горива и енергија	1.915,00 КМ;
- Отпис основних средстава	31,00 КМ.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године остварени су трошкови горива у износу од 1.915,32 КМ и односе се на трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе.

Одредбама члана 16 става 1 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да се књиговодствена исправа саставља за пословни догађај који је настао и везан је за пословање правног лица, а одредбама члана 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је прописано да је Јавно предузеће обавезно да сачињава књиговодствене исправе које пружају довољне, адекватне и комплетне доказе о насталим пословним трансакцијама.

У прилогу документације која је служила као основ за евидентирање трошкова горива уз рачуне су приложене отпремнице на којима су наведени регистарски бројеви приватних аутомобила радника Предузећа. Уз поједине отпремнице су приложени

налози за службено путовање, који се користе за службена путовања ван Дистрикта, и који не **представљају основ за евидентирање трошкова горива**. Путни налози за локо возњу (који се иначе користе за возњу службеним возилима) не попуњавају се, тако да није успостављена контрола утрошка горива, кроз евиденцију о пређеним километрима.

Ревизијом смо установили да је Предузеће, иако нема властитих аутомобила, признавало трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе, без постојања поуздане документације која је служила као основ за евидентирање трошкова горива, што није у складу с чланом 16 ставом 1 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Такође, третман накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе и начин евидентирања и признавања накнада за службена путовања, нису прописани од стране Предузећа.

Потребно је, у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, донијети акт, којим се прописује износ накнаде који укључује све трошкове аутомобила повезане с његовим коришћењем.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у укупном износу од 449.772,00 КМ, а односе се на:

1. Трошкови бруто плата	393.240,00 КМ;
2. Трошкови бруто плата Ђ. Милијана	35.686,00 КМ;
3. Трошкови бруто плата и бруто накнада плата (1+2)	428.926,00 КМ;
4. Трошкови бруто накнада за чланове управног одбора	49.000,00 КМ;
5. Трошкови отпремнина при одласку у пензију	2.740,00 КМ;
6. Трошкови бруто накнада – ауторски хонорар	3.538,00;
6. Трошкови дневница за службено путовање	125,00 КМ;
Укупно (3+4+5+6)	449.772,00 КМ.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 428.926,00 КМ, од тога на бруто плате се односи 393.240,00 КМ и на трошкове бруто плата за Ђурђевић Милијану 35.686,00 КМ.

Предузеће је у 2018. години обрачунало, укалкулисало и исплатило бруто плате у износу од 393.240,00 КМ.

Управни одбор је 25. јула 2017. године донио Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ (у даљем тексту: Правилник), који је у примјени од 1. августа 2017. године, а од 13. септембра 2017. године закључени су уговори о раду са упосленим. На основу Одлуке Управног одбора, број: 01.-32УО/17-01-363/17 од 15. септембра 2017. године и Правилника од 25. јула 2017. године, плате су, за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, обрачунате, укалкулисане и исплаћене у уговореном износу.

У оквиру трошкова бруто плата и бруто накнада плата исказани су трошкови бруто плата за Ђурђевић Миљану по пресуди Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ у износу од **35.686,00 КМ**, а односе се на исплату заосталих нето плата на радном мјесту новинара на неодређено вријеме, заједно с припадајућим порезима и доприносима.

Изгубљени судски спор од стране Предузећа односи се на утврђену чињеницу од стране Суда да, иако је тужитељка била радник Предузећа на радном мјесту новинара по уговорима о раду на одређено вријеме закључиваним у континуитету од 1. јуна 2013. године до 30. априла 2016. године код истог послодавца преко двије године непрекидно, и подносила захтјев да из радног односа на одређено „пређе“ у радни однос на неодређено вријеме, Комисија за спровођење поступка запослења Предузећа донијела је Одлуку број: 01-223/16, којом су на позицију новинара примљена два друга лица. С обзиром да се уговор о раду на одређено вријеме имао (требао) сматрати уговором о раду на неодређено вријеме (члан 12 Закона о раду), тужитељки је припало право повратка на радно мјесто новинара, и право на накнаду плате и разлику плате након 1. маја 2016. године, те уплаћени доприноси Фонду ПИО и Фонду здравственог осигурања, од стране Предузећа.

Узимајући у обзир да се ради о значајним средствима Предузећа исплаћеним по основу накнаде плата, затезних камата и судских трошкова, поставља се питање евентуалне одговорности због учињених пропуста, те предузимања свих потребних мјера од стране Предузећа, ради покретања судских поступака кроз регресне тужбе.

С тим у вези Предузеће је, на Захтјев Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, број: Р-247/17, од 2. фебруара 2018. године, доставило податке везане за лица која у периоду 2016. и 2017. године била чланови Управног одбора, лице које је у истом периоду било директор Предузећа и доказе о исплати новчаних средстава по пресуди Апелационог суда. С обзиром да Предузеће има право на накнаду (регрес) **од лица која су штету скривила намјерно или крајњом непажњом и то право може реализовати у року од шест мјесеци од дана исплаћене штете, у случају да постоји основ, потребно је размотрити могућност подношења исте.**

Трошкови бруто накнада за чланове управног одбора исказани су у износу од **49.000,00 КМ** и односе се на исплате накнада по основу Одлуке Управног одбора, о утврђивању висине накнаде за рад члановима Управног одбора ЈП „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту Одлука). Одлуком је утврђена висина накнаде за предсједника, замјеника предсједника и чланове управног одбора.

Чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ су прописани састав, услови за чланство и накнада за рад у управном одбору. Ставом 4 истог члана је одређена мјесечна накнада за рад члана управног одбора у највишем износу до 70% од износа једне просјечне нето плате запослених у том јавном предузећу, а ставом 5 је регулисано да се предсједнику управног одбора накнада из става 4 овог члана увећава за 20%.

Ревизијом смо установили да је Одлуком Управног одбора утврђена висина накнаде и за **замјеника** предсједника управног одбора, увећана за 10% у односу на остале чланове, што није у складу са чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, нити је примјерено уводити нове позиције у Управном одбору у условима у којима се Предузеће највећим дијелом финансира из средстава гранта.

Потребно је накнаду за рад члановима управног одбора ускладити са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу висине накнаде чланова управног одбора.

Трошкови производних услуга у износу од **6.083, 00 КМ** се односе на трошкове пословног објекта, трошкове хигијенског материјала и закуп на антенском стубу.

Нематеријални трошкови за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказани су у износу од **30.712,00** КМ и односе се на:

- Трошкови непроизводних услуга	25.763,00 КМ;
- Трошкови репрезентације	1.529,00 КМ;
- Трошкови осигурања	1.312,00 КМ;
- Трошкови платног промета	1.908,00 КМ;
- Остали нематеријални трошкови	200,00 КМ;
Укупно:	30.712,00 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 25.763,00 КМ садрже: трошкове комуналних услуга у износу од 7.521,00 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 7.179,00 КМ, трошкове мобилног телефона-пакети у износу од 3.540,00 КМ, трошкове адвокатских услуга у износу од 3.150,00 КМ, трошкове фиксног телефона у износу од 2.596,00 КМ, трошкови ПТТ услуга у износу од 803,00 КМ, трошкови комуналних услуга смеће и вода 600,00 КМ, трошкови вјештачења у износу од 330,00 КМ, и остали трошкови 44,00 КМ.

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 6.733,00 КМ, а односе се на сљедеће: накнада за шуме 256,00 КМ, административне таксе и друге дажбине 771,00 КМ, остали порези на услуге по уговору о дјелу и ауторском хонорару 283,00 КМ, трошкови пореза по ревизијској контроли за гориво, 150,00 КМ, трошкови комуналне таксе 130,00 КМ, трошкови накнада за одржавање дозволе-ПАК 3.760,00 КМ и трошкови за АМУС у износу од 1.383,00 КМ.

Финансијски расходи исказани су у износу од **2.212,00** КМ односе се на расходе камата од 2.158,00 и остале финансијске расходе 48,00 КМ

Остали расходи исказани су у износу од **24.843,00** КМ се односе се на расходе по основу отписа потраживања (купци брисани из судског регистра) у износу од 2.491,00 КМ и расходе по основу отписа застарјелих потраживања (купци старији од 3 године) у износу од 22.352,00 КМ.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу **6.876,00** КМ, а односе не опрему чија је бруто вриједност 107.790,00 КМ и припадајућа исправка вриједности 100.914,00 КМ.

Текућа средства

Предузеће је на дан 31. 12. 2018. године исказало текућа средства у износу од **154.338,00** КМ а састоје се од:

- Готовина и готовински еквиваленти	97.728,00 КМ;
- Купци у земљи	49.889,00 КМ;
- Друга краткорочна потраживања	6.721,00 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину на жиро рачуну (96.593,85 КМ), на девизном рачуну (834,25 КМ) и у главној благајни (300,00 КМ), а одговарају

исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на дан 31. 12. 2018. године.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у нето износу од **56.610,00** КМ, а по структури односе се на сљедеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	67.552,00
2.	Исправка вриједности потраживања у земљи	-17.663,00
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи (1+2)	49.889,00
4.	Друга краткорочна потраживања	6.721,00
5.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4):	56.610,00

Потраживања од купаца у земљи по основу пружања услуга на дан 31. 12. 2018. године исказани су у нето износу од 49.889,00 КМ.

Бруто износ потраживања од купаца износи 67.552,00 КМ, док је 17.663,00 КМ евидентирано на сумњивим и спорним потраживањима. Наведени износ сумњивих и спорних потраживања датира из 2010. године када је извршено **последње прекњижавање** потраживања од купаца на конто сумњивих и спорних потраживања.

Потраживања у укупном износу од **24.843,43** КМ су отписана на терет расхода периода, на основу:

- Одлуке Управног одбора о отпису потраживања, број: 01-188-1/18-01-17УО/18 од 18. јула 2018. године, која је донесена на предлог директора Предузећа, за фирме које су на основу рјешења Основног суда Брчко дистрикта БиХ брисане из судског регистра у износу од **2.491,42** КМ;
- Одлуке Управног одбора, број: 01-188-5/18 од 31. децембра 2018. године, о отпису застарјелих потраживања која су старија од три године и која су пала у застару, а за које нису покретани судски спорови, у износу од **22.352,01** КМ.

Ревизијом смо утврдили да, од укупно исказаних потраживања од купаца у износу од **49.889,00** КМ, још увијек има купаца чија су потраживања застарјела. Предузеће у 2018. години није извршило процјену наплативости потраживања, на основу које би се у процијењеном износу теретили расходи, по основу исправке вриједности и отписа потраживања, што је имало утицаја на прецењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса стања на дан 31. 12. 2018. године, односно прецењивање резултата пословања у билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године. Одредбама Закона о облигационим односима прописани су рокови застаре потраживања и поступак прекида застаре. У том смислу, приликом признавања, отписа и исказивања потраживања у пословној евиденцији треба примијенити одредбе поменутог закона, односно благовремено треба прекинути застару покретањем тужби пред Судом, **што Предузеће није учинило.**

Одредбе МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу са процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности, препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквира МСФИ).

Предузеће је у својим рачуноводственим забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2018. годину навело да се процјена могућности наплате потраживања спроводи увијек када потраживање није наплаћено у уговореном року, а најкасније на дан биланса.

Потраживања се свде на своју процијењену оствариву вриједност путем исправке вриједности, а на терет расхода периода. Потраживања која се **не наплате у року од дванаест мјесеци приказују се као сумњива**. Исправка вриједности потраживања врши се за потраживања чији је рок доспијећа прошао више од једне године.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће у 2018. години није извршило процјену наплативости потраживања, **нити адекватног евидентирања сумњивих и спорних потраживања** и наплату судским путем. На позицији исправка вриједности потраживања евидентирана су потраживања која датирају из ранијих година и чији се износ не мијења из године у годину.

Потребно је против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од **6.721,00** КМ, а односе се на више плаћене доприносе за ПИО/МИО ФБиХ у износу од 3.975,53 КМ, на више плаћене доприносе за здравство у износу од 121,97 КМ и остала краткорочна потраживања у износу од 2.624,60 КМ.

Ревизијом смо установили да је наведени износ исказан у почетном стању и односи се на потраживања која су настала у 2010. години.

Потребно је да Предузеће преиспита основаност других краткорочних потраживања, у смислу извјесности наплате и у складу с процјеном изврши адекватна књижења.

Капитал

Капитал на дан 31. 12. 2018. године износи 141.776,00 КМ, а састоји се од:

1. Основни капитал (државни капитал)	5.000,00;
2. Добит из ранијих година	258.692,00;
3. Добит текуће године	104.530,00;
4. Губитак из ранијег периода	-226.446,00;
5. УКУПНО (1+2+3-4)	141.776,00.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од **19.438,00** КМ, а састоје се од:

1. Примљени аванси	702,00 КМ;
2. Добављачи у земљи	13.354,00 КМ;
I. Обавезе из пословања (1+2)	14.056,00 КМ;
II. Обавезе по основу плата и накнада плата (допринос за запошљавање)	291,00 КМ;
III. Друге обавезе	271,00 КМ;
IV. Обавезе за ПДВ-е	582,00 КМ;
V. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	4.238,00 КМ;
Укупно (I+II+III+IV+V):	19.438,00 КМ.

Обавезе за остале порезе и друге дажбине у износу од **4.238,00** КМ садрже обавезе за: порез на ауторски хонорар у износу од 3.640,36 КМ и порез по уговору о дјелу у износу од 582,47 КМ, који представљају обавезе из ранијег периода.

Попис имовине, потраживања и обавеза

Одредбе члана 26 тачке 1 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 22/2016), прописују да је правно лице дужно да изврши попис имовине и обавеза с циљем да се утврди њихово стварно стање и да се у пословним књигама изврши усклађивање стварног стања с књиговодственим стањем, на почетку пословања и најмање једном годишње са стањем на дан када се завршава пословна година или неки други обрачунски период, одређен у складу са овим законом. Одредбе члана 27 у тачки 3 прописују да податке из књиговодства у пописне листе уносе лица одговорна за попис која састављају извјештај о обављеном попису, односно о утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања, а у тачки 4 да се извјештај о извршеном попису доставља надлежном лицу, односно служби правног лица најкасније у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године.

Ради утврђивања стања имовине, обавеза и потраживања те усклађивања књиговодственог са стварним стањем, директор Предузећа је, 21. децембра 2018. године, донио **Упутство и план рада** пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2018. године, број: 01-327/18. У складу са Упутством, а ради утврђивања стварног стања, директор је донио **Рјешење** број: 01-327-6/18 од **28. децембра 2018. године**, којим је именована Централна пописна комисија. **Тачком 2 регулисано је да је задатак Комисије да изврши попис с почетком 3. јануар 2019. и завршетком 15. јануар 2019. године, те да се да писмени Извјештај о узроцима мањкова и вишкова.**

Ревизијом смо утврдили да је Елаборат Централне пописне комисије сачињен 30. јануара 2019. године, што није у складу с чланом 27 тачком 4 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, рок прописан Рјешењем, није усклађен с чланом 27 тачком 4 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовремене израде елабората (извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису.

6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

6.4.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Предузеће је у Плану набавки за 2018. годину планирало петнаест (15) набавки између којих је планирана набавка робе – канцеларијског материјала, по конкурентском поступку са процијењеном вриједношћу у износу од 5.800,00 КМ са ПДВ-ом. Уговорни орган (ЈП „Радио Брчко“) објавио је тендерску документацију за набавку робе 1. октобра 2018. године на порталу јавних набавки, на коју је један од понуђача, благовремено изјавио жалбу, због погрешне примјене Закона о јавним набавкама БиХ. Наиме, уговорни орган је сачинио тендерску документацију која је у супротности са одредбама члана 54 става 9 Закона о јавним набавкама БиХ, јер се позива на

одређене робне марке, на начин да у појединим ставкама фаворизује одређене робне марке, тј. произвођаче, чиме се сужава конкуренција, те нарушава принцип недискриминације. Директор Предузећа је 10. октобра 2018. године донио Решење којим се усваја жалба на тендерску документацију, поништава поступак јавне набавке и усваја захтјев жалиоца за накнаду трошкова за састав жалбе и исплату трошкова поступка у износу од **280,80 КМ** (240,00 КМ плус 17% ПДВ).

Потребно је да Предузеће, ради рационализације и смањења непотребних трошкова, сачињава тендерску документацију у складу с чланом 54 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу забране упућивања на одређеног произвођача.

6.4.2. Усклађеност пословања са другим законима

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да су правна лица дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе са правним лицем с којим су у пословном односу. Ревизијом смо утврдили да је проценат усаглашености салда добављача 60%, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Чланом 28 ставом 5 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 54 ставом 6 Статута Предузећа прописано је да се сви општи акти јавног предузећа (Статут, пословници, правилници, одлуке Управног одбора и директора предузећа којима се на општи начин уређују одређена питања или односи у Предузећу) објављују у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Предузеће није опште акте усвојене током 2018. године достављало Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање (осим Статута), што није у складу са одредбама Закона.

Потребно је да Предузеће усвојене акте редовно доставља Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину, број: 01-02-03-13-101/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће се изјаснило дописом број: 01-132-1/18 од 18. априла 2019. године. У наведеном изјашњењу је достављена примједба везана за нереализовану препоруку из претходне године која се односи на уређивање из области канцеларијског пословања, поступања са регистратурним материјалом и архивском грађом. Примједба је усвојена и уграђена у коначан Извјештај, у поглавље са реализованим

препукама (усвојен Правилник о канцеларијском пословању Предузећа, 28. децембра 2017. године).

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.