

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-219/20  
Р: 08-02; 010-02/20

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**  
**на дан 31. 12. 2019. године**

Брчко, јуна 2020. године

## САДРЖАЈ

<b>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	3
<b>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</b> .....	3
<b>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</b> .....	5
<b>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</b> .....	7
<b>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b> .....	8
<b>2. УВОД</b> .....	17
<b>3. ОПШТИ ДИО</b> .....	17
<b>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	17
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	18
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b> .....	19
<i>6.1. Руководство и систем интерних контрола</i> .....	19
<i>6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања</i> .....	20
<b>6.3. Финансијско извјештавање</b> .....	21
<i>6.3.1. Биланс успјеха – Извјештај о свеобухватној добити</i> .....	21
<i>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</i> .....	25
<i>6.4. Усклађеност пословања са другим законима</i> .....	28
<i>6.5. Остали налази – јавне набавке</i> .....	28
<b>7. КОМЕНТАР</b> .....	29

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://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 2019. 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, 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 услед 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 процјени 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 мишљења 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. Од укупно исказаних потраживања од купаца у износу од 37.937,00 КМ, још увијек има купаца чија су потраживања застарјела. Предузеће није извршило процјену наплативости потраживања од купаца, те су иста као и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2019. 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 Оквир МСФИ. 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. У оквиру „других краткорочних потраживања“ су исказана потраживања за више плаћене доприносе за ПИО/МИО ФБиХ у износу од 3.976,00 КМ и остала краткорочна потраживања у износу од 2.625,00 КМ. Предузеће није преиспитало основаност наведених ставки, које 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 2019. 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, примјенењању 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 успостављене контроле утрошка горива, кроз евиденцију о пређеним километрима и без прописане процедуре начина плаћања коришћења приватног аутомобила у службене сврхе. Третман накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе и начин евидентирања и признавања накнада за службена путовања, нису прописани од стране Предузећа.**
- 2. Накнаде за рад управног одбора су утврђене Одлуком о утврђивању висине накнаде за рад члановима Управног одбора ЈП „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у износу већем од износа дозвољеног одредбама члана 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.**

3. На име накнаде за ауторски хонорар исплаћен је износ од 3.000,00 КМ, лицу које обавља послове емитовања спортских вијести, али са којим није закључен уговор о обављању наведених послова.

**Мишљење с резервом**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2019. годину осим за ефекте навода у тачкама 1 и 2 и 3 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 подразумијевају 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 дистрикта 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 2019. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

*а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:*

*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.*

*Потребно је да Предузеће преиспита основаност других краткорочних потраживања, у смислу процјене извјесности наплате и у складу са 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 средствима намијењеним за гориво и репрезентацију располагати у оквиру одобрених средстава предвиђених Финансијским планом, за те намјене.*

*Потребно је донијети измјене и допуне годишњег Пословног плана, те на исте тражити сагласност оснивача, како је то прописано тачком 7 Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је планом пословања Предузећа дефинисати конкретне циљеве Предузећа ради праћења њихове реализације.*

*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 висину накнаде чланова управног одбора и предсједника ускладити са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је, са спољним сарадницима који обављају послове у Предузећу, закључити уговор у писаној форми, истим прописати обим, врсту и трајање уговора, те утврдити мјесечну накнаду.*

*Потребно је подзаконским актом дефинисати процедуре којим се регулишу врсте репрезентација, лица са правом коришћења средстава за репрезентацију, максималан износ средстава на мјесечном и годишњем нивоу, као и процедуре,*



*услове и обавезе у вези с коришћењем средстава за репрезентацију, те средства, услове, процедуре и набавку поклона за службене потребе.*

*Потребно је средства репрезентације користити у оквиру износа одобреног у Финансијском плану.*

*Потребно је пописом обухватити и пасивна временска разграничења како би исти био потпун и свеобухватан, у складу са члановима 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.*

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

*Потребно је услуге репрезентације користити након спровођења поступка јавне набавке угоститељских услуга.*

**1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**Биланс успјеха за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године**

Група конта, Конто	П О З И Ц И Ј А	Биљешка	Ознака	И З Н О С	
			за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
	Пословни приходи (202+206+210+211)		201	527.655	628.298
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	85.198	90.678
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	84.214	89.834
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту		209	984	844
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	442.457	537.620
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	527.245	543.087
510 до 519	<b>2. Материјални трошкови</b>		216	6.179	3.590
52	<b>3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)</b>		217	470.069	484.647
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	420.777	428.926
522, 529	б) Остали лични расходи		219	49.292	55.721
530 до 539	<b>4. Трошкови производних услуга</b>		220	7.125	6.083
54	<b>5. Амортизација и резервација (222+223)</b>		221	3.135	11.322
540 до 542	а) Амортизација		222	3.135	11.322
55 осим 555 и 556	<b>6. Нематеријални трошкови</b>		224	35.897	30.712
555	<b>7. Трошкови пореза</b>		225	4.840	6.733
	<b>B. Добит од пословних активности (201-214)</b>		229	410	85.211
	<b>C. Губитак од пословних активности (214-201)</b>		230		-
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
66	<b>Финансијски приходи (од 232 до 237)</b>		231	-	21.292
661	6. Остали финансијски приходи		237	-	21.292
56	<b>Финансијски расходи (од 239 до 243)</b>		238	-	2.212
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239	-	
561	2. Расходи камата		240	685	2.158
569	5. Остали финансијски расходи		243	506	54
	<b>E. Добит редовне активности (229+231-238)</b>		244	-	104.291
	<b>F. Губитак редовне активности (230+238-231)&lt;0</b>		245	781	-
67	<b>G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>		246	2.757	25.290

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

670	1. Добици од продаје сталних средстава		247		
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254	-	19.468
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	2.757	5.822
57 без 573	<b>II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>		257	<b>121</b>	<b>24.843</b>
570	1. Губици од продаје и расходања сталних средстава		258		
576	7. Мањкови		264		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	121	24.843
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267		
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>		268	<b>2.636</b>	<b>447</b>
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>		269		
590, 591	<b>M. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>		292	404	208
	<b>N. Добит и губитак прије пореза</b>		293	<b>2.259</b>	<b>104.530</b>
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)				
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294		
721	<b>Nj. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>		295	<b>665</b>	<b>10.453</b>
Део 722	1. Порезни расходи периода				
Део 723	2. Порезни расходи периода		296		
	3. Порезни расходи периода		297		
	<b>O. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>		298	<b>1.594</b>	<b>94.077</b>
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)				
723	<b>P. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ</b>		300	-	-
	<b>R. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>		301		
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)</b>		314		
	<b>S. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>		315		
	<b>Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА</b>		316		
	<b>T. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		317	<b>1.594</b>	<b>94.077</b>
	<b>ИИ УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		318	-	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		319	<b>1.594</b>	<b>94.077</b>
	Просјечан број запослених по основу сати рада		323	20	19
	Просјечан број запослених по основу стања крајем сваког мјесеца		324	20	19

**Биланс стања на 31. 12. 2019. 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
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>			001	<b>131.781</b>	<b>89.606</b>	<b>42.175</b>	<b>6.876</b>
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	<b>I. Нематеријална средства</b> (од 003 до 007)			002				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006				
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007			0	-
2	<b>II. Некретнине, постројења и опрема</b> (од 009 до 013)			008	<b>131.781</b>	<b>89.606</b>	<b>42.175</b>	<b>6.876</b>
20	1.	Земљишта		009				
21	2.	Грађевински објекти		010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	131.781	89.606	42.175	6.876
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013				
3	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>			014				
4	<b>III. Биолошка средства</b> (од 016 до 019)			015				
5	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>			020				
	<b>С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА</b> (036+043)			035	<b>246.010</b>	<b>25.842</b>	<b>220.168</b>	<b>154.338</b>
10 до 15	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји</b> (од 037 до 042)			036	<b>8.179</b>	<b>8.179</b>	-	-
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	8.179	8.179		
13	4.	Роба		040				
15	6.	Дати аванси		042				

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>		043	<b>237.831</b>	<b>17.663</b>	<b>220.168</b>	<b>154.338</b>
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	156.891	0	156.891	97.728
20 без 207		а) Готовина		045	156.891	0	156.891	97.728
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (од 048 до 052)</b>		047	<b>75.665</b>	<b>17.663</b>	<b>58.002</b>	<b>56.610</b>
211		б) Купци у земљи		049	55.390	17.663	37.727	49.889
212		с) Купци у иностранству		050	210		210	-
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	20.065		20.065	6.721
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)</b>		053				<b>100</b>
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>		061	<b>5.275</b>	-	<b>5.275</b>	-
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>		062	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>377.791</b>	<b>115.448</b>	<b>262.343</b>	<b>161.214</b>
88		Ванбилансна актива		066	-	-		-
		<b>УКУПНА АКТИВА</b>		067	<b>377.791</b>	<b>115.448</b>	<b>262.343</b>	<b>161.214</b>

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	<b>132.484</b>	<b>141.776</b>
30	<b>I. Основни капитал (од 103 до 108)</b>			102	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104		
305	5.	Државни капитал		107	5.000	5.000
31	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>			109		
320	<b>III. Емисиона премија</b>			110		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>			111	<b>13.076</b>	
321	1.	Законске резерве		112		
322	2.	Статутарне и друге резерве		113	13.076	
дио 33	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>			114		
дио 33	<b>VI. Нереализовани добици</b>			115		
дио 33	<b>VII. Нереализовани губици</b>			116		
34	<b>VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)</b>			117	<b>114.408</b>	<b>363.222</b>
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	112.814	258.692
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	1.594	104.530
35	<b>IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)</b>			122		<b>226.446</b>
350	1.	Губитак ранијих година		123		226.446
351	2.	Губитак извјештајне године		124	0	
360	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>			127		
дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>			128	-	
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		130	-	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)</b>		131	-	-
408	<b>Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕЗНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		139	-	
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>31.638</b>	<b>19.438</b>
42	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)</b>		141	<b>0</b>	<b>0</b>
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	<b>II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)</b>		149	<b>26.300</b>	<b>14.056</b>
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		702
432	3.	Добављачи у земљи	152	26.300	13.354
44	<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>		155		
45	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)</b>		156	<b>363</b>	<b>291</b>
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	363	291
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	
46	<b>V. Друге обавезе</b>		160		<b>271</b>
47	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		161		<b>582</b>
48 без 481	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		162	<b>4.310</b>	<b>4.238</b>
481	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		163	<b>665</b>	-
49 без 495	<b>Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		164	<b>98.221</b>	
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>262.343</b>	<b>161.214</b>
89	Ванбилансна пасива		167	-	-
	<b>Укупна пасива (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>262.343</b>	<b>161.214</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2019. 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. финансиј. средстава располож. за продају	Остале резерве	Акумулисана нерасп. добит/ непокривени губитак	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Стање на дан 1. 1. 2020 године</b>	<b>901</b>	<b>5.000</b>				<b>36.661</b>	<b>41.661</b>
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902						
3. Ефекти исправка грешака	903						
<b>4. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. одн. 1. 1. 2018.</b>	<b>904</b>	<b>5.000</b>				<b>36.661</b>	<b>41.661</b>
5. Нето добитак/ исказан у бил. успјеха	<b>908</b>					94.077	94.077
9. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909					6.038	6.038
<b>12. Стање на дан 31. 12. 2018. год.</b>	<b>912</b>	<b>5.000</b>				<b>136.776</b>	<b>141.776</b>
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913						
14. Ефекти исправка грешака	914						
<b>15. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2019. године</b>	<b>915</b>	<b>5.000</b>				<b>136.776</b>	<b>141.776</b>
19. Нето добит (губитак) периода исказана у билансу успјеха	919					1.594	1.594
20. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920				13.076	-13.076	-
<b>23. Стање на дан 31. 12. 2019. године</b>	<b>923</b>	<b>5.000</b>			<b>13.076</b>	<b>114.408</b>	<b>132.484</b>



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ ЗА 2019. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан **31. 12. 2019.** 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 субјект разврстан је емитирање 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 информација из БиХ, 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. 2019. године износио 20.

### 4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2019. 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 са 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 конвертибилним маркама (КМ).

## **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2018. 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 27. маја 2019. године усвојио Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-132-4/19 (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.

Увидом у Програм мјера и извршеном ревизијом утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- класификацију прихода и номинација конта у складу са њиховом суштином и контним оквиром;
- висину накнаде за замјеника предсједника управног одбора која је усклађена са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- поштовање одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовремене израде Елабората (Извјештаја) Централне пописне комисије о извршеном попису;
- сачињавање тендерске документације у складу с чланом 54 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу забране упућивања на одређеног произвођача.

- **Нереализоване препоруке:**

- доношење Плана пословања којим су дефинисани програмски циљеви Предузећа, како би по истеку године били у могућности оцијенили да ли су исти постигнути и да ли су планиране активности реализоване;
- доношење акта којим се прописује накнада коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, с обзиром да је Предузеће признавало трошкове горива настале коришћењем приватног аутомобила у службене сврхе;

- усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- објављивање усвојених опшних аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

• **Препоруке које нису реализоване задње три године:**

- процјена извјесности наплате свих потраживања како то захтијева МРС 1- Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја;
- преиспитивање основаности других краткорочних потраживања, у смислу процјене извјесности наплате и у складу са процјеном извршити адекватна књижења.

***Потребно је да Предузеће предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за претходне године.***

## **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 обезбиједи 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 пропусати у систему интерних контрола огледају се у:**

- недоношењу измјена и допуна годишњег Пословног плана, на које би требало добити сагласност оснивача, како је то прописано тачком 7 Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године;
- недефинисању програмских циљева Предузећа, како би се по истеку године могло оцијенити да ли су циљеви предвиђени Планом рада постигнути а планиране активности реализоване;
- недоношењу акта, којим се прописује коришћење приватног аутомобила у службене сврхе јер је Предузеће признавало трошкове горива, иако нема властитих аутомобила;

- доношењу Одлуке Управног одбора од 24. јула 2019. године којом је утврђена и исплаћена накнада за чланове и предсједника, већа него што је то прописано чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- непотписивању уговора са спољним сарадником за обављање послова емитовања спортских вијести;
- недоношењу подзаконских аката који регулишу репрезентацију и поклоне;
- неизвршавању процјене наплативости потраживања, неадекватном евидентирању сумњивих и спорних потраживања. На позицији Исправка вриједности потраживања евидентирана су потраживања која датирају из ранијих година и чији се износ не мијења из године у годину;
- непреиспитивању основаности „других краткорочних потраживања“, у смислу процјене извјесности наплате и у складу с процјеном неизвршењу адекватних књижења;
- необухватању пописом пасивних временских разграничења, тако да исти није потпун;
- нередовном достављању усвојених аката Предузећа Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, на објављивање;
- неспровођењу поступка јавне набавке прије коришћења услуга репрезентације.

***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 28. новембра 2018. године донио Одлуку о усвајању Пословног плана за 2019. годину, на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на 38. редовној сједници, одржаној 18. децембра 2018. године, донијела Одлуку о давању сагласности.

Годишњи Извјештај о раду Предузећа за 2019. годину, број: 01-24/20 од 24. јануара 2020. године усвојен је Одлуком Скупштине Брчко дистрикта, број: 01-02-869/20 од 29. априла 2020. године.

Планом пословања, у оквиру трошкова материјала планирани су трошкови горива у износу од 2.000,00 КМ, а у оквиру нематеријалних трошкова, трошкови репрезентације у износу од 2.200,00 КМ.

Увидом у расположиву документацију установили смо да су трошкови горива на дан 31. 12. 2019. године остварени у износу од **4.314,10** КМ а трошкови репрезентације **2.734,00** КМ. Остварени износи су већи од планом предвиђених, односно дошло је до прекорачења планираних величина.

***Потребно је средствима намијењеним за гориво и репрезентацију располагати у оквиру одобрених средстава предвиђених финансијским планом за те намјене.***

Тачком 7 Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ прописано је да је потребно тражити сагласност оснивача на било какве измјене и допуне аката које је оснивач донио или претходно дао сагласност.

Јавно Предузеће није донијело измјене и допуне Пословног плана за 2019. годину, нити је на исте тражило сагласност оснивача, што није у складу с тачком 7 Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

**Потребно је донијети измјене и допуне годишњег Пословног плана, те на исте тражити сагласност оснивача, како је то прописано тачком 7 Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ.**

Као ни претходне године, 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.

**Потребно је, планом пословања Предузећа, дефинисати конкретне циљеве Предузећа, ради праћења њихове реализације.**

### 6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће примјењује контни оквир и садржај 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 2019. годину и исте у законском року, 16. јануара 2020. 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 2019. годину, исказало приходе у износу **530.816,00** КМ, по структури како слиједи:

1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета)	442.457,00;
2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (пружања слуга)	85.198,00;
<b>а) Пословни приходи (1+2)</b>	<b>527,655,00;</b>
<b>б) Финансијски приходи (остали финансијски приходи)</b>	<b>-</b>
<b>с) Остали приходи</b>	<b>2.757,00;</b>
- приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резерви, и остали непоменути приходи	2.757,00;
<b>д) приходи по основу промјене рачуноводствених политика</b>	<b>404,00;</b>
<b>Укупни приходи а)+б)+с)+д)</b>	<b>530.816,00.</b>

**Остали пословни приходи** исказани у износу од **442.457,00** КМ највећим дијелом односе се на грант Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 441.779,00 КМ и на остале пословне приходе у износу од 678,00 КМ.

У 2019. години Предузећу су дозначена новчана средства за измирење обавеза по основу плата и накнада запосленим, те за текуће пословање у укупном износу од

**540.000,00** КМ. Наведени износ односи се се на двије донације по одлукама о издвајању новчаних средстава – гранта од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, и то Одлуци од 17. маја 2019. године у износу од 270.000,00 КМ и Одлуци од 13. септембра 2019. године такође у износу од 270.000,00 КМ. До краја 2019. године утрошено је 441.779,00 КМ, што је исказано на приходима од донација, а остатак у износу од 98.221,00 КМ евидентиран је на одложене приходе.

Укупна средства су у 2019. години правдана на прописаном обрасцу и није било примједби од стране даваоца грантова.

**Приходи од продаје** услуга на домаћем тржишту остварени у износу од 85.198,00 КМ, мањи су у односу на претходну годину за 6%.

**Остали приходи** исказани у износу од **2.757,00** КМ односе се на остале ванредне приходе у износу од 255,00 КМ, приходе по основу отписа осталих обавеза (на основу одлуке Управног одбора од 29. новембра 2019. године) у износу од 702,00 КМ и приходе по основу отписа осталих обавеза (Фена) у износу од 1.800,00 КМ.

**Укупни расходи** исказани су у износу од **528.557,00** КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	6.179,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних примања	470.069,00;
3. трошкови производних услуга	7.125,00;
4. трошкови амортизације и резервисања	3.135,00;
5. нематеријални трошкови	35.897,00;
6. трошкови пореза	4.840,00;
<b>а) пословни расходи (1+2+...+6)</b>	<b>527.245,00;</b>
<b>б) финансијски расходи</b>	<b>1.191,00;</b>
<b>с) остали расходи</b>	<b>121,00;</b>
- расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	121,00;
<b>Укупно: а)+б)+с)</b>	<b>528.557,00.</b>

Сучељавањем укупних прихода и расхода Предузећа исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од **2.259,00** КМ (**530.816,00 – 528.557,00** КМ). У билансу успјеха, порез на добит исказан је у износу од **665,00** КМ, док је нето добит периода исказана у износу од **1.594,00** КМ (2.259,00 КМ– 665,00 КМ).

Ревизијом смо утврдили да Предузеће још увијек није извршило отпис свих ненаплативих и застарјелих потраживања и нису признати расходи по основу истих. За износ спорних (ненаплативих) и застарјелих потраживања Предузеће је потцијенило расходе од умањења вриједности потраживања, а прецијенило добит периода. **(Детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 6.3.2.)**

## 1) Материјални трошкови

Трошкови материјала у 2019. години остварени су у износу од **6.179,00** КМ, а односе се на:

- Трошкове режијског материјала	1.588,00 КМ;
- Трошкове горива и енергија	4.314,00 КМ;
- Отпис основних средстава	277,00 КМ.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године остварени су трошкови горива у износу од **4.314,00 КМ**, што у односу на исти период претходне године (**1.915,32 КМ**) **представља повећање за 225%**. Наведени трошкови горива су настали коришћењем приватних аутомобила запослених у службене сврхе.

У прилогу документације која је служила као основ за евидентирање трошкова горива уз рачуне, приложене су отпремнице на којима су наведени регистарски бројеви приватних аутомобила запослених у Предузећу, без **успостављене контроле утрошка горива, кроз евиденцију о пређеним километрима и без прописане процедуре начина плаћања коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.**

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

Иако је дошло до повећања издатака за трошкове горива у односу на 2018. годину, приходи од пружања услуга на домаћем тржишту мањи су за 5.380,00 КМ, односно 6%.

***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.***

2) **Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у укупном износу од **470.069,00 КМ**, а односе се на:

1. Трошкове бруто плата и бруто накнада плата	420.777,00 КМ;
2. Трошкове бруто накнада за чланове управног одбора	43.444,00 КМ;
3. Трошкове бруто плата по уговору о дјелу	5.848,00 КМ;
Укупно (3+4+5+6)	470.069,00 КМ.

**Трошкови бруто плата и бруто накнада плата** за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 420.777,00 КМ.

Предузеће је у 2019. години обрачунало, укалкулисало и исплатило бруто плате у износу од 420.777,00 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 запосленим. На основу Одлуке Управног одбора, број: 01.-32У0/17-01-363/17 од 15. септембра 2017. године и Правилника од 25. јула 2017. године, плате су, за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, обрачунате, укалкулисане и исплаћене у уговореном износу.

**Трошкови бруто накнада за чланове управног одбора** исказани су у износу од **43.444,00 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).

Чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописани су 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 регулисано је да се предсједнику управног одбора накнада из става 4 овог члана увећава за 20%. Просјечна нето плата запослених у Предузећу за 2019. годину износи 1.080,00 КМ.

Одлуком Управног одбора о утврђивању висине накнаде за рад члановима Управног одбора ЈП „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, од 24. јула 2019. године (у даљем тексту: Одлука) утврђена је висина накнаде у нето износу од 850,00 КМ и за предсједника у нето износу од 1.020,00 КМ.

Наведеном одлуком Управног одбора утврђена и исплаћена накнада за чланове и предсједника у износу већем него је то прописано чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је висину накнаде чланова управног одбора и предсједника ускладити са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.***

**Трошкови бруто плата по уговору о дјелу** исказани су у износу од **5.848,00 КМ** и односе се на исплату накнаде за ауторски хонорар у мјесечном износу од 250,00 КМ, што на годишњем нивоу износи 3.000,00 КМ. Преостали износ односи се на уговор о дјелу закључен за период 1. јануар – 18. фебруар 2019. године у износу од 1.448,00 КМ, уговор о повременим и привременим пословима за децембар 2019. године у износу од 1.000,00 КМ и уговор о сарадњи закључен 2. октобра 2019. године, на период од шест мјесеци, износ мјесечне накнаде 200,00 КМ.

Ревизијом смо установили да је износ од **3.000,00 КМ** на име накнаде за ауторски хонорар исплаћен лицу које, по ријечима директора обавља послове емитовања спортских вијести, али с којим није закључен уговор о обављању наведених послова.

***Потребно је, са спољним сарадницима који обављају послове у Предузећу, закључити уговор у писаној форми, истим прописати обим, врсту и трајање уговора, те утврдити мјесечну накнаду.***

**3) Трошкови производних услуга** у износу од **7.125,00 КМ** односе се на трошкове услуга одржавања чишћења пословног објекта, трошкове хигијенског материјала, закуп на антенском стубу и трошкове новинарских услуга – Фена.

**4) Нематеријални трошкови** за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказани су у износу од **35.897,00 КМ** и односе се на:

- Трошкове непроизводних услуга	28.169,00 КМ;
- Трошкове репрезентације и поклона	3.929,00 КМ;
- Трошкове осигурања	1.500,00 КМ;
- Трошкове платног промета	2.099,00 КМ;
- Остале нематеријалне трошкове	200,00 КМ;
Укупно:	<b>35.897,00 КМ.</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 28.169,00 КМ садрже: трошкове комуналних услуга – струја, смеће и вода 8.874,00 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 7.180,00 КМ, трошкове мобилног телефона – пакети у износу од 3.344,00 КМ, трошкове адвокатских услуга у износу од 3.000,00 КМ, трошкове фиксног телефона у износу од 2.774,00 КМ, трошкове новинарских услуга – Срна 1.800,00 КМ, трошкове ПТТ услуга у износу од 699,00 КМ и остале трошкове 498,00 КМ.

**Трошкови репрезентације и поклона** су остварени у укупном износу од **3.929,00 КМ**, од чега се на конзумацију хране и пића односи износ од 2.733,65 КМ.



Трошкови за поклоне исказани су у укупном износу од 1.074,75 КМ и односе се на куповину мушког и женског сата и друго.

Ревизијом смо установили да су наведени издаци реализовани без постојања правилника којим би се регулисали: врсте репрезентација (екстерна и интерна), лица с правом коришћења средстава за репрезентацију, максималан износ средстава на мјесечном и годишњем нивоу, као и процедуре, услови и обавезе у вези с коришћењем средстава за репрезентацију, те средства, услови, процедуре и набавка поклона за службене потребе.

Пословним планом за 2019. годину планирана су средства за репрезентацију у износу од 2,200,00 КМ, чиме је дошло до прекорачења у потрошњи од 534,00 КМ, у односу на планирани износ.

*Потребно је подзаконским актом дефинисати процедуре којим се регулишу врсте репрезентација, лица с правом коришћења средстава за репрезентацију, максималан износ средстава на мјесечном и годишњем нивоу, као и процедуре, услове и обавезе у вези с коришћењем средстава за репрезентацију, те средства, услове, процедуре и набавку поклона за службене потребе.*

*Потребно је средства репрезентације користити у оквиру износа одобреног у Финансијском плану.*

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 4.840,00 КМ, а односе се на сљедеће: накнада за шуме 106,00 КМ, трошкови комуналне таксе 130,00 КМ, административне таксе 152,00 КМ, остали порези на услуге по уговору о дјелу и ауторском хонорару 476,00 КМ, трошкови накнада за одржавање дозволе – РАК 3.013,00 КМ и трошкови за АМУС у износу од 963,00 КМ.

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.191,00 КМ и односе се на расходе камата од 685,00 и остале финансијске расходе 506,00 КМ.

Остали расходи исказани су у износу од 121,00 КМ и односе се на расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања.

### **6.3.2. Биланс стања и попис имовине**

#### **Стална средства**

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од 42.175,00 КМ, а односе не опрему чија је бруто вриједност 131.781,00 КМ и припадајућа исправка вриједности 89.606,00 КМ.

#### **Текућа средства**

Предузеће је на дан 31. 12. 2019. године исказало текућа средства у износу од 220.168,00 КМ а састоје се од:

- |                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| - Готовине и готовинских еквивалената | 156.891,00 КМ; |
| - Купаца у земљи и иностранству       | 37.937,00 КМ;  |
| - Других краткорочних потраживања     | 20.065,00 КМ.  |

**Готовина и готовински еквиваленти** обухватају готовину на жиро рачуну (155.265,00 КМ), на девизном рачуну (1.326,00 КМ) и у главној благајни (300,00 КМ), а одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на дан 31. 12. 2019. године.

**Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2019. године исказана су у нето износу од **58.002,00 КМ**, а по структури односе се на сљедеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца	55.600,00
2.	Исправка вриједности потраживања у земљи	-17.663,00
<b>3.</b>	<b>Укупно потраживања од купаца (1+2)</b>	<b>37.937,00</b>
4.	Друга краткорочна потраживања	20.065,00
<b>5.</b>	<b>Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4):</b>	<b>58.002,00</b>

**Потраживања од купаца у земљи** по основу пружања услуга на дан 31. 12. 2019. године исказани су у нето износу од 37.937,00 КМ.

Бруто износ потраживања од купаца износи 55.600,00 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 **посљедње прекњижавање потраживања од купаца на conto сумњивих и спорних потраживања**.

Ревизијом смо утврдили да, од укупно исказаних потраживања од купаца у износу од **37.937,00 КМ**, има још купаца чија су потраживања застарјела. Предузеће у 2019. 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 прецијењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса стања на дан 31. 12. 2019. године, односно прецијењивање резултата пословања у билансу успјеха за период 1. јануар –31. децембар 2019. године.

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

Предузеће је у својим рачуноводственим забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2019. 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 2019. години није извршило процјену наплативости потраживања, **нити адекватног евидентирања сумњивих и спорних потраживања**. 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 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. 2019. године исказана су у износу од **20.065,00** КМ, а односе се на потраживања за више уплаћени порез на добит у износу од 12.728,00 КМ, више плаћене доприносе за ПИО/МИО ФБиХ у износу од **3.976,00** КМ, остала краткорочна потраживања у износу од **2.624,60** КМ, потраживања за више уплаћене плате у износу од 675,00 КМ и накнаду за шуме у износу од 62,00 КМ.

Ревизијом смо установили да потраживања за више плаћене доприносе за ПИО/МИО ФБиХ у износу од **3.976,00** КМ и остала краткорочна потраживања у износу од **2.624,60** КМ исказана су у почетном стању и односе се на потраживања која су настала у 2010. години.

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

Потраживања за ПДВ исказана су у износу од **5.275,00** КМ и односе се на више уплаћена средства за ПДВ.

#### Капитал

Капитал на дан 31. 12. 2019. године износи **132.484,00** КМ, а састоји се од:

1.	Основог капитала	5.000,00;
2.	Резерви (статутарне и друге резерве)	13.076,00;
3.	Добити из ранијих година	112.814,00;
4.	Добити текуће године	1.594,00;
5.	<b>УКУПНО (1+2+3-4)</b>	<b>132.484,00.</b>

Краткорочне обавезе исказане су у износу од **31.638,00** КМ, а састоје се од:

1.	Добављачи у земљи	26.300,00 КМ
I. Обавезе из пословања		<b>26.300,00 КМ;</b>
II. обавезе по основу плата и накнада плата (допринос за запошљавање)		<b>363,00 КМ;</b>
III. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		<b>4.310,00 КМ;</b>
IV. Обавезе за порезе и друге дажбине		<b>665,00 КМ;</b>
<b>Укупно (I+II+III+IV+V):</b>		<b>31.638,00 КМ.</b>

Обавезе за остале порезе и друге дажбине у износу од **4.310,00** КМ садрже обавезе за: порез на ауторски хонорар у износу од 3.640,00 КМ и порез по уговору о дјелу у износу од 670,00 КМ, који представљају обавезе из ранијег периода.

**Пасивна временска разграничења** исказана су у износу од **98.221,00** КМ а односе се на одложене приходе од грантова Владе Брчко дистрикта, остатак неутрошених средстава на дан 31. 12. 2019. године.

#### **Попис имовине, потраживања и обавеза**

Управни одбор Предузећа је 28. новембра 2018. године усвојио Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Чланом 2 Правилника је, између осталог, прописано да попис обавезно обухвата резервисања, краткорочне обавезе, дугорочне обавезе и пасивна временска разграничења, а члан 4 прописује да је годишњи попис увијек **потпуни** попис сталне и обртне имовине, обавеза, туђих ствари, као и ванпословне активе и пасиве.

Увидом у записнике о попису и Елаборат Централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године, број: 01-12/2020 од 14. јануара 2020. године, установили смо да пасивна временска разграничења нису обухваћена пописом, те да попис није потпун и свеобухватан, што није у складу с члановима 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

***Потребно је пописом обухватити и пасивна временска разграничења како би исти био потпун и свеобухватан, у складу с члановима 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.***

#### **6.4. Усклађеност пословања са другим законима**

Чланом 28 ставом 5 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ 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 2019. 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.***

#### **6.5. Остали налази – јавне набавке**

Одредбама члана 8 (Уговори на чију се додјелу примјењује посебан режим) Закона о јавним набавкама БиХ, прописано је да на додјелу уговора који за предмет јавне набавке има услуге из Анекса II дио В (угоститељске услуге) примјењују се одредбе овог закона.

Од стране директора Предузећа, 16. априла 2019. године, донесена је Одлука о набавци угоститељских услуга послуживања пића, број: 01-118-5/19 са процијењеном вриједношћу набавке од 700,00 КМ. За други дио набавке услуга (хране и пића) чија је процијењена вриједност 1.500,00 КМ, Понуда је достављена, такође, 16. априла 2019. године.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће већи дио трошкова (у износу од 1.687.00 КМ) реализовало прије самог спровођења поступка јавне набавке предвиђеног чланом 8 Закона о јавним набавкама БиХ, односно Предузеће је користило услуге репрезентације у јануару, фебруару и марту 2019. године, прије доношења одлуке о набавци и прије достављања понуде понуђача.

***Потребно је услуге репрезентације користити након спровођења поступка јавне набавке угоститељских услуга.***

## **7. КОМЕНТАР**

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину, број: 01-02-03-13-164/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће се изјаснило и доставило, мејлом, примједбе које нису прихваћене, због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља Коначан извјештај.

**Тим за ревизију:**

**Амра Мехић, дипл. ек.**

**Љубица Томић, дипл. ек.**