

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2020. године

Брчко, маја 2021. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
2. УВОД	18
3. ОПШТИ ДИО	18
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	18
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	19
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	21
<i>6.1. Руководство и систем интерних контрола</i>	21
<i>6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања</i>	22
<i>6.3. Финансијско извјештавање</i>	23
<i>6.3.1. Биланс успјеха – Извјештај о свеобухватној добити</i>	23
<i>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</i>	28
7. КОМЕНТАР	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 дистрикта 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 2020. 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 с 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 усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене 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 провођење 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. Од укупно исказаних потраживања од купаца у износу од 39.682,00 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. 2020. 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. 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 2020. 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 обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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 у 2020. години обрачунало, укалкулисало и исплатило бруто плате у износу од 455.009,00 КМ. Обрачунате и исплаћене нето плате запослених нису утврђене множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента радног мјеста како је то предвиђено ставовима 5 и 6 члана 2 Правилника о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“, који је ступио на снагу 12. фебруара 2020. године. Постоје неслагања између нето плате одређене уговором о раду и обрачунате и исплаћене нето плате. Закљученим уговорима у оквиру истог платног разреда, који је основни квалификациони елеменат система плаћања рада запослених, није прописана иста основна нето плата. Након ступања на снагу новог**

правилника, са запосленима нису закључени нови уговори о раду, нити анекси уговора.

2. Предузеће је у Збирном финансијском извјештају за позициониране грантове приказало износ мање утрошених средстава гранта у износу од 134.605,00 КМ и то неутрошена средства из 2019. године у износу од 98.221,00 КМ и остатак неутрошених средстава на дан 31. 12. 2020. године у износу од 36.384,00 КМ. Предузеће, није, у складу с Напоменом која је наведена на прописаном обрасцу, образложило разлоге мање утрошених средстава у односу на одобрена, поготово због чињенице што је из 2019. године остао неутрошен износ од 98.221,00 КМ.
3. Трошкови услуга одржавања чишћења објекта (зграде) за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 8.170,00 КМ и настали су на основу Уговора о пословној сарадњи потписаног 8. маја 2020. године са Омладинском задругом. Услуге су вршене и прије потписивања Уговора. Уговором није прописана конкретна врста посла (о којим помоћним пословима се ради) нити обим (количина) и вриједност уговореног посла. Нису обезбијеђени записници који би потврдили квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, како је то предвиђено чланом 11 Уговора о пословној сарадњи.
4. Трошкови накнада по уговору о дјелу исказани су у износу од 25.704,00 КМ. Појединачни уговори са лицима ангажованим за обављање повремених и привремених послова закључивани су за послове на период до деведесет (90) дана, али су исти продужавани, те је укупно ангажовање трајало у периоду дужем од три (3) мјесеца. Закључивање уговора је вршено за обављање послова током цијелог ревидираног периода, тако да уговори представљају супститут за уговоре на одређено или неодређено вријеме. Послови су дефинисани као „испомоћ у служби техничких послова“ и „испомоћ у Редакцији“ а уговорима није одређена врста посла која је предмет уговора. Предузеће није усвојило општи акт којим се дефинишу послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова, како је то утврђено ставом 4 члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Због непостојања подзаконског акта који регулише повремене и привремене послове, као и процедуре избора није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих извршилаца, што није у складу са ставом 4 члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2020. 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 у Брчко дистрикту 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 платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о Брчко дистрикт БиХ;
- Одлука о измјени и допуни Правилника о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о Брчко дистрикт БиХ;
- Одлука о утврђивању износа дневнице за службено путовање у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о. 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 2020. 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 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 с процјеном изврши адекватна књижења.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је да Јавно предузеће, у законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

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

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

Потребно је да предузеће подноси извјештај о раду и финансијском пословању најмање два пута годишње, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће образложи разлоге мање утрошених средстава гранта у односу на одобрена, те о стању неутрошених средстава достави доказ слањем копије извода из банке.

Потребно је плате запослених планирати и исплаћивати у складу с важећим актима Предузећа (Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.).

Потребно је са запосленима закључити нове уговоре о раду у складу с Правилником о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.

Потребно је уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, како је то прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети подзаконски акт којим ће се дефинисати привремени и повремени послови, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услови настанка потребе за истим, висину накнаде, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је прецизирати послове који су предмет уговора, њихов обим и вриједност, односно цијену уговореног посла, као основне елементе уговора.

Потребно је сачинити записнике који би потврдили квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, како је то прописано чланом 11 закљученог уговора.

Потребно је услуге које су предмет уговора обављати након ступања на снагу уговора а накнаду за обављени посао ускладити са количином обављеног посла.

Потребно је документовати испитивање тржишта у смислу члана 90 Закона о јавним набавкама и члана 6 става 5 интерног Правилника Радио Брчког.

Потребно је да одговорно лице именује лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке која ће сачинити писмени извјештај о примљеној роби.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. 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	587.073	527.655
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202	225	
600	а) Приходи Од продаје робе повезаним правним лицима		203	-	-
	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		204	-	-
	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту		205	225	-
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	78.683	85.198
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	78.683	84.214
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту		209	-	984
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	508.165	442.457
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	585.042	527.245
510 до 519	2. Материјални трошкови		216	5.222	6.179
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 218 +219)		217	519.832	470.069
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плаћа запосленима		218	455.009	420.777
522, 529	б) Остали лични расходи		219	64.823	49.292
530 до 539	4. Трошкови производних услуга		220	16.243	7.125
54	5. Амортизација и резервација (222+223)		221	4.713	3.135
540до542	а) Амортизација		222	4.713	3.135
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови		224	32.844	35.897
555	7. Трошкови пореза		225	6.188	4.840
	В. Добит од пословних активности (201-214)		229	2.031	410
	С. Губитак од пословних активности (214-201)		230	-	-
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)		231	-	
661	6. Остали финансијски приходи		237	-	
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)		238	87	1.191
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239	-	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

561	2. Расходи камата		240	12	685
569	5. Остали финансијски расходи		243	75	506
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)		244	1.944	
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0		245	-	781
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)		246	26	2.757
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247		
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254	-	-
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	26	2.757
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)		257		121
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		121
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267		
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)		268	26	2.636
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)		269		
690,691	Лј. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОД. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		291	75	404
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		292	-	-
	Н. ДОБИТ И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		293	2.045	2.259
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293		
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294	-	-
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ		295	-	665
Део 722	1. Порезни расходи периода		295		
Део 722	2. Порезни расходи периода		296	-	-
Део 723	3. Порезни расходи периода		297	-	-
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		298	2.045	1.594
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298		
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	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		317	2.045	1.594
	ИИ УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		318	-	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		319	2.045	1.594
	Просјечан број запослених по основу сати рада		323	20	20
	Просјечан број запослених по основу стања крајем сваког мјесеца		324	20	20

Биланс стања на 31. 12. 2020. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС тек	
					БРУТО	Исп врије
1	2		3	4	5	
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ			001	134.548	
	(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		
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)			008	134.548	
20	1.	Земљишта		009		
21	2.	Грађевински објекти		010		
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	134.548	
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	271.991	
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)			036	9.144	
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	9.144	
13	4.	Роба		040		
15	6.	Дати аванси		042		
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	262.847	
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	194.752	
20 без 207		а) Готовина		045	194.752	

21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	68.095	
211		б) Купци у земљи		049	57.345	
212		ц) Купци у иностранству		050	-	
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	10.750	
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053	-	
27	4.	Потраживања за ПДВ		061	-	
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	-	
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	406.539	1
88		Ванбилансна актива		066	-	
		УКУПНА АКТИВА		067	406.539	1

конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	Из Тер год
1	2		3	4	
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	1
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)			102	
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104	
305	5.	Државни капитал		107	

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	1
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	1
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)		122	
350	1.	Губитак ранијих година	123	
351	2.	Губитак извјештајне године	124	
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127	
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	
	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	
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)		141	
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146	
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		149	
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	
432	3.	Добављачи у земљи	152	
44	III. Обавезе из специфичних послова		155	
45	IV. Обавезе по основу плаћа, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156	
450 до 452	1.	Обавезе по основу плаћа и накнада плаћа	157	
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	
46	V. Друге обавезе		160	
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	

48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	1
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	2
89	Ванбилансна пасива		167	
	Укупна пасива (166+167)		168	2

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2020. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНО (3+4+5+6)
		Дионичарски и удјели у друштву са ограниченом одговорн.	Ревалор. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализ. добици/ губици по осн. финансијс. средстава располож. за продају	Остале резерве	Акумулир. нерасп. добит/ непокрив. губитак	
1	2	3	4	5	6	7	8
Стање на дан 31. 12. 2016. године	901	5.000			13.076	263.107	281.183
Ефекти промјена у начуноводственим политикама	902						
Ефекти исправка грешака	903						
Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016. одн. 1. 1. 2017.	904	5.000			13.076	263.107	281.183
Објављене дивиденде и др. облици подјеле добити и покриће губитка	908					148.699	148.699
Чето добици/ губици периода знати директно у капиталу	909					-	-
Стање на дан 31. 12. 2017. год.	912	5.000			13.076	114.408	132.484
Ефекти промјена у начуноводственим политикама	913					-	-
Ефекти исправка грешака	914					-	-
Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. одн. 1. 1. 2018. године	915	5.000			13.076	114.408	132.484
Чето добит (губитак) периода исказана у билансу успјеха	919					(455)	(455)
Чето добици/ губици периода знати директно у капиталу	920				225	(216)	9
Стање на дан 31. 12. 2020. године	923	5.000			13.301	113.737	132.038

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан **31. 12. 2020.** 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 Порезне 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. 2020. године износио двадесет (20) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2020. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене 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 овлаштења, 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 2019. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији за претходну годину, који је Предузећу достављен **30. јуна 2020.** године, Управни одбор Јавног предузећа је на другој редовној сједници одржаној 29. септембра 2020. године, усвојио Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембра 2019. године, број: 01-154-2/20 (у даљем тексту Програм мјера) и исти је **2. октобра 2020.** године достављен Канцеларији за ревизију.

Одредбама члана 17 става 2, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30)

дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставити Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Јавно предузеће није у прописаном року, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило Програм мјера, односно није поступило по одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће, у законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

Увидом у Програм мјера и извршеном ревизијом утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**
 - располагање средствима предвиђеним Финансијским планом у оквиру одобрених средстава за те намјене;
 - успостављање контроле утрошка горива, доношењем Правилника о условима кориштења службеног возила;
 - усклађивање висине накнаде чланова управног одбора и предсједника са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
 - доношење подзаконског акта (Правилник о репрезентацији и поклонима) који регулише трошкове репрезентације и поклона;
 - коришћење средстава за репрезентацију у оквиру износа одобреног у Финансијском плану;
 - обухваћање пописом свих ставки 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;
 - редовно достављање усвојених аката Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ на објављивање;
 - коришћење услуга репрезентације након провођења поступка јавне набавке угоститељских услуга.

- **Нереализоване препоруке:**

- дефинисање конкретних циљева Предузећа у плану пословања, ради праћења њихове реализације;
- закључивање уговора у писаној форми са спољним сарадником који обавља послове у Предузећу, те истим прописати обим, врсту и трајање уговора, те утврдити мјесечну накнаду.

- **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;
- 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 с 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, унутарњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусати у систему интерних контрола огледају се у:

- недостављању Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларији за ревизију, у законом прописаном року;
- недефинисању конкретних програмских циљева Предузећа, ради праћења њихове реализације;
- неподношењу извјештаја о раду и финансијском пословању Скупштини Брчко дистрикта БиХ најмање два пута годишње, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- необразлагању разлога мање утрошених средстава гранта у односу на одобрена;
- неисплаћивању плата запослених у складу с важећим актима Предузећа (Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.), односно неусклађивању Финансијског плана са актима Предузећа;
- необрачунавање и исплата плата запосленима у складу с потписаним уговорима о раду;
- недоследној примјени одредаба члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу закључивања уговора о привременим и повременим пословима само за

обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду;

- недоношењу подзаконског акта којим ће се дефинисати привремени и повремени послови, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услови настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова;
- непрецизирању послова који су предмет уговора, њиховог обима и вриједности, односно цијене уговореног посла, као основних елемената уговора;
- несачињавању записника који би потврдили квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, како је то прописано чланом 11 закљученог Уговора;
- необављању услуга које су предмет уговора након ступања на снагу уговора;
- није извршена процјена наплативости потраживања, нити адекватно евидентирање сумњивих и спорних потраживања. На позицији Исправка вриједности потраживања су евидентирана потраживања која датирају из ранијих година и чији се износ не мијења из године у годину;
- није преиспитана основаност „других краткорочних потраживања“, у смислу процјене извјесности наплате и у складу са процјеном нису извршена адекватна књижења;
- не документовању испитивања тржишта у смислу члана 90 Закона о јавним набавкама и члана 6 става 5 интерног Правилника Радио Брчког;
- не именовању лица, односно комисије за пријем и контролу предмета набавке, од стране одговорне особе, која ће сачинити писмени извјештај о примљеној роби.

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 (Скупштине Брчко дистрикта БиХ). Управни одбор је 30. децембра 2019. године донио Одлуку о усвајању Пословног плана за 2020. годину, који је упућен и достављен оснивачу 8. јануара 2020. године, за који је сагласност оснивача добивена на 62. редовној сједници одржаној **29. априла 2020.** године. Планом пословања нису дефинисани програмски циљеви Предузећа, како би по истеку године 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.

Чланом 9 Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ се члан 38 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ мијења тако да је истим прописано да „Јавно предузеће подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Влади Брчко дистрикта БиХ извјештај о раду и финансијском пословању јавног предузећа, најмање два пута годишње“.

Ревизијом смо установили да је Предузеће подносило Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Влади Брчко дистрикта БиХ, извјештај о раду и финансијском пословању једном годишње, што није у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да предузеће подноси извјештај о раду и финансијском пословању најмање два пута годишње, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2020. годину и исте у законском року, 26. јануара 2021. 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 2020. годину, исказало приходе у износу **530.816,00** КМ, по структури како слиједи:

1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета)	508.165,00;
2. Приход од продаје робе на страном тржишту	225,00;
3. Приходи од продаје услуга на домаћ. тржишту (пружање услуга)	78.683,00;
а) Пословни приходи (1+2+3)	587.073,00;
б) Финансијски приходи (остали финансијски приходи)	-
с) Остали приходи	26,00;
– приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резерви, и остали непоменути приходи	26,00;
д) приходи по основу промјене рачуноводствених политика	75,00;
Укупни приходи а)+б)+с)+д)	587.174,00.

Остали пословни приходи исказани у износу од **508.165,00** КМ се највећим дијелом односе на грант Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 503.616,00 КМ, на приходе од рефундације боловања радника у износу од 4.338,00 КМ и приходе по основу књижних одобрења у износу 211,00 КМ.

У 2020. години Предузећу су дозначена новчана средства за измирење обавеза по основу плаћа и накнада запосленим, те за текуће пословање у укупном износу од **540.000,00** КМ. Наведени износ се односи се на три донације по Одлукама о издвајању новчаних средстава – гранта од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, и то:

- Одлука број: 13-000668/20 од 10. априла 2020. године у износу од 67.500,00 КМ;
- Одлука број: 13-001693/20 од 10. јула 2020. године у износу од 202.500,00 КМ;
- Одлука број: 13-002933/20 од 5. новембра 2020. године у износу од 270.000,00 КМ.

До краја 2020. године утрошено је **503.616,00** КМ, што је у Бруто билансу исказано на приходима од донација – грант Влада. Остатак у износу од 36.384,00 КМ заједно са износом од 98.221,00 КМ из претходне године је евидентиран на одложеном приходима (134.605,00 КМ) и исти се односи на неутрошена средства.

Средства су у 2020. години правдана на прописаном обрасцу и није било примједби од стране даваоца грантова.

Предузеће је у збирном финансијском извјештају за позициониране грантове приказало износ мање утрошених средстава у износу од **134.605,00** КМ.

У складу са Напоменом наведеном у Збирном финансијском извјештају (за позициониране грантове, прописаном од стране градоначелника) Јавно предузеће је дужно да уколико има мање утрошених новчаних средстава од одобрених средстава гранта у претходној години, **образложити разлоге**, а ако истих има и у протеклим годинама, учинити исто, те о стању неутрошених средстава доставити доказ слањем копије извода из банке.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће, није, у складу са Напоменом која је наведена на прописаном обрасцу, образложило разлоге мање утрошених средстава у односу на одобрена, поготово због чињенице што је из 2019. године остао неутрошен износ од 98.221,00 КМ.

Потребно је да Предузеће образложи разлоге мање утрошених средстава гранта у односу на одобрена, те о стању неутрошених средстава достави доказ слањем копије извода из банке.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту су остварени у износу од **78.683,00** КМ и мањи су у односу на Финансијски план за 2020. годину за **13%** и у односу на претходну годину за **8%**.

Укупни расходи исказани су у износу од **585.129,00** КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	5.222,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних примања	519.832,00;
3. трошкови производних услуга	16.243,00;
4. трошкови амортизације и резервисања	4.713,00;
5. нематеријални трошкови	32.844,00;
6. трошкови пореза	6.188,00;
а) Пословни расходи (1+2+...+6)	585.042,00;
б) Финансијски расходи	87,00;
с) Остали расходи	-
Укупно: а)+б)+с)	585.129,00.

Сучељавањем укупних прихода и расхода Предузећа исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од **2.045,00 КМ (587.174,00 КМ – 585.129,00 КМ)**. У билансу успјеха порез на добит није исказан, тако да је нето добит периода исказана у износу од **2.045,00 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 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 2020. години остварени су у износу од **5.222,00 КМ**, а односе се на:

- Трошкове режијског материјала	1.586,00 КМ;
- Трошкове горива	2.359,00 КМ;
- Отпис основних средстава	1.277,00 КМ.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године остварени су трошкови горива у износу од **2.359,00 КМ**. Трошкови горива су једним дијелом настали коришћењем приватних аутомобила запослених у службене сврхе, а није прописан начин обрачуна накнаде од стране предузећа.

Предузеће је, у складу са исказаном потребом за додјелом моторног возила, 8. октобра 2020. године добило на располагање службено возило шкода фабиа, на реверс, од стране Одјељења за здравство, Пододјељења за социјалну заштиту.

Управни одбор је на трећој редовној сједници одржаној 28. октобра 2020. године донио Правилник о условима коришћења службеног возила, којим се уређују права, обавезе и услови коришћења службеног возила.

2) **Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у укупном износу од **519.832,00 КМ**, а односе се на:

1. Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	455.009,00 КМ;
2. Трошкови бруто накнада за чланове управног одбора	28.078,00 КМ;

3. Трошкови отпремнине због одласка у пензију	3.292,00 КМ;
4. Трошкови накнада по уговору о дјелу	25.704,00 КМ;
5. Трошкови топлог оброка	7.749,00 КМ;
Укупно (1+2+3+4+5)	519.832,00 КМ.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата за период 1. јануар – 31. децембар 2020. година исказани су у износу од 455.009,00 КМ.

Предузеће је у 2020. години обрачунало, укалкулисало и исплатило бруто плате у износу од 455.009,00 КМ.

Управни одбор је на 43. редовној сједници одржаној 27. децембра 2019. године донио Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ ДОО у даљем тексту: Правилник „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 23/20 од 17. јуна 2020. године), који је ступио на снагу даном давања сагласности оснивача, **12. фебруара 2020.** године и којим би реално дошло до повећања плата запослених. Даном почетка примјене овог правилника стављен је ван снаге Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП Радио Брчко д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, од 15. септембра 2017. године.

Чланом 2 Правилника је прописан садржај и висина плате. Ставом 5 члана 2 је регулисано да се нето плата утврђује множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента радног мјеста утврђеног у члану 11 Правилника, а ставом 6 истог члана утврђена је основица за обрачун плате у износу од 654,20 КМ.

Ревизијом смо установили да нето плате нису утврђене и исплаћене у складу са ставом 5 члана 2 Правилника, нити су утврђене у складу са закљученим уговорима о раду са запосленима. Постоје неслагања између нето плате одређене уговором о раду и обрачунате и исплаћене нето плате. Након ступања на снагу новог правилника, 12. фебруара 2020. године, са запосленима нису закључени нови уговори о раду нити анекси уговора.

Потребно је плате запослених планирати и исплаћивати у складу с важећим актима Предузећа (Правилник о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.).

Потребно је са запосленима закључити нове уговоре о раду у складу с Правилником о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“ д. о. о.

Трошкови бруто накнада за чланове Управног одбора исказани су у износу од **28.078,00 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), од 25. августа 2020. године.

Управном одбору који је именован Одлуком градоначелника, број: 05-000737/15 од 29. јануара 2016. године је истекао мандат 29. јануара 2020. године.

Јавно предузеће је, ради благовременог покретања процедуре за именовање чланова Управног одбора, 20. новембра 2019. године, Скупштини и градоначелнику Брчко дистрикта БиХ, упутило Допис број: 01-406/19, којим исте обавјештава да Управном одбору Јавног предузећа **истиче мандат 29. јануара 2020. године.**

Чланом 2 Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ, се члан 11а, став 9 мијења и гласи да поступак избора чланова управног одбора Јавног предузећа **мора бити окончан** прије истека мандата дотадашњим члановима управног одбора.

Ревизијом је установљено да Управни одбор **није** именован прије истека мандата дотадашњим члановима управног одбора. Управни одбор је именован тек **3. августа 2020. године**, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, о именовању чланова Управног одбора, број: 01-02-970/20.

Трошкови накнада по уговору о дјелу исказани су у износу од **25.704,00 КМ** и већи су у односу на 2019. годину за 439% односно за 19.856,00 КМ. Исплате се односе на накнаде за ауторски хонорар у мјесечном износу од 250,00 КМ, што на годишњем нивоу износи 3.000,00 КМ. Преостали износ се односи на **три уговора о повременим и привременим пословима** (два као испомоћ у Служби техничких послова и један као испомоћ у Редакцији) у износу од 900,00 КМ односно 1.000,00 КМ и уговор о сарадњи закључен 2. октобра 2019. године, на период од шест мјесеци, а 30. марта 2020. године продужен на још дванаест (12) мјесеци, износ мјесечне накнаде 200,00 КМ.

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ става 1 регулисано је, да се уговор о обављању привремених и повремених послова, може закључити за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду. Став 4 истог члана прописује да „послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова утврђују се општим актом послодавца“.

Ревизијом смо утврдили да су појединачни уговори са лицима ангажованим за обављање повремених и привремених послова у износу од 22.704, 00 КМ, закључивани за послове на период до деведесет (90) дана, али су исти продужавани, те је укупно ангажовање током 2020. године трајало дуже од три (3) мјесеца. Закључивање уговора је вршено за обављање послова током цијелог ревидираног периода, тако да уговори представљају супститут за уговоре на одређено или неодређено вријеме. Послови су дефинисани као „испомоћ у служби техничких послова“ и „испомоћ у Редакцији“ а уговорима није одређена **врста** посла која је предмета уговора.

Предузеће није усвојило општи акт којим се дефинишу послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова, како је то утврђено ставом 4 члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Због непостојања подзаконског акта који регулише повремене и привремене послове, као и процедуре избора није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих извршилаца, што није у складу са ставом 4 члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, како је то прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети подзаконски акт којим ће се дефинисати привремени и повремени послови, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услови настанка потребе за истим, висину накнаде, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Трошкови топлог obroка исказани су у износу од 7.749,00 КМ и исплаћени су на основу Одлуке Управног одбора, о измјени и допуни Правилника о платама и накнадама запослених у ЈП „Радио Брчко“. Одлуком се у члану 3 иза става б додаје нови став који гласи:

„Запослени има право накнаде трошкова једног топлог obroка за вријеме једног радног дана у висини од 7,00 КМ. Одлука Управног одбора је добила сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. октобра 2020. године.

3) Трошкови производних услуга у износу од **16.243,00 КМ** се односе на трошкове услуга одржавања чишћења пословног објекта, трошкове хигијенског материјала, закуп на антенском стубу и трошкове новинарских услуга - Фена.

Трошкови услуга одржавања чишћења објекта (зграде) за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказани су у износу од **8.170,00 КМ** и настали су на основу Уговора о пословној сарадњи потписаног 8. маја 2020. године са Омладинском задругом.

Чланом 1 Уговора је прописано да задруга у име и за рачун својих чланова, а за потребе наручиоца (послодавца) **врши све помоћне послове**, осим радних мјеста са повећаним ризиком, ако их чланови могу обавити сопственим мануелним радом или на бази стечених знања школовањем. Чланом 11 је прописано да „Одмах по завршетку посла наручилац (послодавац) ће извршити квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, те благовремено обезбиједити записник о извршеном послу, и исти доставити задрузи. На основу овог записника задруга ће наручиоцу испоставити рачун у бруто износу са прилозима о извршеном послу.

Ревизијом смо утврдили да Уговором није прописана конкретна врста посла (о којим помоћним пословима се ради), нити обим (количина) и вриједност уговореног посла. Нису обезбијеђени записници који би потврдили квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, како је то предвиђено чланом 11 Уговора о пословној сарадњи, а што је основа за фактурисање и плаћање.

Трошкови у износу од 1.834,40 КМ су реализовани у прва четири мјесеца 2020. године, прије закључења уговора. Вриједност накнаде за обављени посао на рачунима по мјесецима је неуједначена, тако да је рачун за фебруар, период вршења услуге од 1. фебруара до 29. фебруара 2020. године плаћен у износу од **362,95** КМ, рачун за март, услуга вршена у периоду од 19. марта до 27. марта 2020. године је плаћен у износ од **437,73** КМ, док је рачун за април, период вршења услуге (1. април – 30. април 2020) плаћен у износу од **897,71** КМ.

Потребно је прецизирати послове који су предмет уговора, њихов обим и вриједност, односно цијену уговореног посла, као основних елемената уговора.

Потребно је сачинити записнике који би потврдили квалитативан и квантитативан пријем извршеног посла, како је то прописано чланом 11 закљученог Уговора.

Потребно је услуге које су предмет уговора обављати након ступања на снагу уговора а накнаду за обављени посао ускладити са количином обављеног посла.

4) Нематеријални трошкови за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказани су у износу од **32.844,00** КМ и односе се на:

- Трошкови непроизводних услуга	25.115,00 КМ;
- Трошкови репрезентације и пок.	3.779,00 КМ;
- Трошкови осигурања	1.500,00 КМ;
- Трошкови платног промета	2.250,00 КМ;
- Остали нематеријални трошкови	200,00 КМ;
Укупно:	32.844,00 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 25.115,00 КМ садрже: трошкове комуналних услуга – струја, смеће и вода 8.165,00 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 7.180,00 КМ, трошкове мобилног телефона-пакети у износу од 3.991,00 КМ, трошкове фиксног телефона у износу од 1.925,00 КМ, трошкови

новинарских услуга – Срна 1.650,00 КМ, остали трошкови 811,00 КМ, трошкови ПТТ услуга у износу од 793,00 КМ и трошкове адвокатских услуга у износу од 600,00 КМ.

Трошкови репрезентације и поклона су остварени у укупном износу од 3.779,00 КМ, од чега се на конзумацију хране и пића односи износ од 2.909,00 КМ.

Управни одбор је на трећој редовној сједници одржаној 28. октобра 2020. године усвојио Правилник о репрезентацији и поклонима, који је ступио на снагу даном доношења.

На рачунима испостављеним на име трошкова хране у укупном износу од 2.166,00 КМ није наведена количина и врста појединачне угоститељске услуге која би омогућила контролу појединачних цијена из цјеновника. Уз рачуне нису достављени прилози који садрже број гостију и разлоге, односно повод настанка трошка.

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од **6.188,00 КМ**, а односе се на следеће: накнада за шуме 252,00 КМ, трошкови комуналне таксе 130,00 КМ, административне таксе 112,00 КМ, остали порези на услуге по уговору о дјелу и ауторском хонорару 2.203,00 КМ, трошкови накнада за одржавање дозволе–РАК 2.981,00 КМ и трошкови за АМУС у износу од 510,00 КМ.

Финансијски расходи исказани су у износу од **87,00 КМ** односе се на расходе камата од 12,00 и остале финансијске расходе 75,00 КМ.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу **41.822,00 КМ**, а односе не опрему чија је бруто вриједност 134.548,00 КМ и припадајућа исправка вриједности 92.726,00 КМ.

Текућа средства

Предузећа је на дан 31. 12. 2020. године исказало текућа средства у износу од **245.184,00 КМ** а састоје се од:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| - Готовина и готовински еквиваленти | 194.752,00 КМ; |
| - Купци у земљи | 39.682,00 КМ; |
| - Друга краткорочна потраживања | 10.750,00 КМ. |

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину на жиро-рачуну (192.769,00 КМ), на девизном рачуну (1.683,00 КМ) и у главној благајни (300,00 КМ), а одговарају

исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на дан 31. 12. 2020. године.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2020. године исказана су у нето износу од **50.432,00** КМ, а по структури односе се на сљедеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца	57.345,00
2.	Исправка вриједности потраживања у земљи	-17.663,00
3.	Укупно потраживања од купаца (1+2)	39.682,00
4.	Друга краткорочна потраживања	10.750,00
5.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4):	50.432,00

Потраживања од купаца у земљи по основу пружања услуга на дан 31. 12. 2020. године исказани су у нето износу од 39.682,00 КМ.

Бруто износ потраживања од купаца износи 57.345,00 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 conto сумњивих и спорних потраживања.**

Ревизијом смо утврдили да, од укупно исказаних потраживања од купаца у износу од **39.682,00** КМ, има још купаца чија су потраживања застарјела. Предузеће у 2020. 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 прецјењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса стања на дан 31. 12. 2020. године, односно прецјењивање резултата пословања у билансу успеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. 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 процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквира МСФИ).

Предузеће је у својим Рачуноводственим забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2020. годину навело да се процјена могућности наплате потраживања проводи 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**

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 ни у 2020. години није извршило процјену наплативости потраживања, **нити адекватног евидентирања сумњивих и спорних потраживања.** На позицији Исправка вриједности потраживања су евидентирана 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. 2020. године исказана су у износу од **10.750,00** КМ, а односе се на потраживања за више уплаћени порез на добит у износу од **1.073,00** КМ, потраживања за више плаћене доприносе за ПИО/МИО ФБиХ у износу од **3.976,00** КМ, потраживања на више уплаћени порез на плате у износу од **2.476,00** КМ, остала краткорочна потраживања у износу од **2.624,60** КМ и потраживања за више уплаћене плате у износу од 600,00 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 су исказани 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.

Капитал

Капитал на дан 31. 12. 2020. године износи **134.539,00** КМ, а састоји се од:

1.	Основни капитал	5.000,00;
2.	Резерве (статутарне и друге резерве)	13.301,00;
3.	Добит из ранијих година	114.192,00;
4.	Добит текуће године	2.046,00;
5.	УКУПНО (1+2+3-4)	134.539,00.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од **17.862,00** КМ, а састоје се од:

1. Добављачи у земљи	13.102,00 КМ;
I. Обавезе из пословања	13.102,00 КМ;
II. Друге обавезе	57,00 КМ;
III. Обавезе за ПДВ	760,00 КМ;
IV. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	3.943,00 КМ;
Укупно (I+II+III+IV):	17.862,00 КМ.

Обавезе за остале порезе и друге дажбине у износу од **3.943,00** КМ садрже обавезе за: порез на ауторски хонорар у износу од 3.640,00 КМ, који **представљају обавезе из ранијег периода** обавезе за порез по уговору о дјелу у износу од 185,00 КМ и накнаде за коришћење шума у износу од 116,00 КМ.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од **134.605,00** КМ а односе се на одложене приходе од грантова Владе Брчко дистрикта, и то неутрошена средства из 2019. године у износу од **98.221,00** КМ и остатак неутрошених средстава на дан 31. 12. 2020. године (Забилешка под 6.3.1).

Јавне набавке

Предузеће је поступком директног споразума покренуло **набавку персоналних рачунара** и то на основу:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број: 01-1717/20 од 7. јула 2020. године, процијењене вриједности 1.000,00 КМ, ЈРЈН 30213000-5 и
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број: 01-203/20 од 10. августа 2020. године, процијењене вриједности 700,00 КМ, ЈРЈН 30213000-5.

Чланом 90 Закона о јавним набавкама БиХ дефинисано је да је директни споразум поступак у којем уговорни орган **након испитивања тржишта** тражи писмено предлог цијене или понуду од једног или више понуђача. Одредбама члана 6 (Избор понуђача) става 5 интерног Правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган ЈП „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: интерни Правилник Радио Брчког), је прописано да је директор Радија одговоран за испитивање тржишта и обезбјеђује да прихваћена цијена у понуди не буде већа од одговарајуће тржишне цијене.

Ревизијом смо установили да је Позив за доставу понуда послан само једном понуђачу, са којим је након достављене понуде склопљен уговор (уговором се сматра приложени рачун). Предузеће није документовало испитивање тржишта ради обезбјеђења да прихваћена цијена у понуди не буде већа од одговарајуће тржишне цијене. Одговорно лице није именовало лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке, нити је сачињен писмени извјештај о примљеној роби.

Потребно је документовати испитивање тржишта у смислу члана 90 Закона о јавним набавкама и члана 6 става 5 Интерног Правилника Радио Брчког.

Потребно је да одговорно лице именује лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке која ће сачинити писмени извјештај о примљеној роби.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину, број: 01-02-03-13-120/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Јавно предузеће није доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту, тако да Нацрт извјештаја постаје коначан.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.