

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-219/20
R: 08-02; 010-02/20

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2019. godine

Brčko, lipanj 2020. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	19
6.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>19</i>
6.2. <i>Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja</i>	<i>20</i>
6.3. <i>Financijsko izvješćivanje.....</i>	<i>21</i>
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti.....</i>	<i>21</i>
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine.....</i>	<i>25</i>
6.4. <i>Usklađenost poslovanja s drugim zakonima.....</i>	<i>28</i>
6.5. <i>Ostali nalazi - javne nabave.....</i>	<i>28</i>
7. KOMENTAR.....	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

MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA
„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na ruke ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

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

Odgovornost revizora

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

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

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

1. Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u iznosu od 37.937,00 KM, još uvijek ima kupaca čije su tražbine zastarjele. Poduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su one kao i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2019. godine, precijenjene za iznos sumnjivih i nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjene - točka 37 Okvira MSFI. Poduzeće nije adekvatno evidentiralo sumnjive i sporne tražbine. Na poziciji „Ispravak vrijednosti tražbina“ su evidentirane tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu. (Točka 6.3.2. Izvješća).
2. U okviru „drugih kratkoročnih tražbina“ su iskazane tražbine za više plaćene doprinose za PIO / MIO FBiH u iznosu od 3.976,00 KM i ostale kratkoročne tražbine u iznosu od 2.625,00 KM. Poduzeće nije preispitalo osnovanost navedenih stavki, koje se odnose na tražbine koje su nastale u 2010. godini i sukladno procjeni nije izvršilo adekvatna knjiženja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u točkama 1 i 2, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2019. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

1. Poduzeće je, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez uspostavljene kontrole utroška goriva, kroz evidenciju o prijeđenim kilometrima i bez propisane procedure načina plaćanja korištenja privatnog automobila u službene svrhe. Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od Poduzeća.
2. Naknade za rad Upravnog odbora su utvrđene Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, u iznosu većem od iznosa dopuštenog odredbama članka 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.
3. Na ime naknade za autorski honorar isplaćen je iznos od 3.000,00 KM, osobi koja obavlja poslove emitiranja športskih vijesti, ali s kojim nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima Poduzeća za 2019. godinu izuzev za učinke navoda u točkama 1, 2 i 3 sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Statut Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
- Pravilnik o zapošljavanju Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2019. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

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

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

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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

Potrebno je sredstvima namijenjenim za gorivo i reprezentaciju raspolagati u okviru odobrenih sredstava predviđenih za te namjene Finansijskim planom.

Potrebno je donijeti izmjene i dopune godišnjeg Poslovnog plana, te na iste tražiti suglasnost osnivača, kako je to propisano točkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je, u slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe, donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

Potrebno je visinu naknade članova Upravnog odbora i predsjednika uskladiti sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, s vanjskim suradnicima koji obavljaju poslove u Poduzeću, zaključiti ugovor u pisanoj formi, istim propisati obujam, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.

Potrebno je podzakonskim aktom definirati procedure kojim se reguliraju vrste reprezentacija, osobe s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnoj i godišnjoj razini, kao i procedure, uvjete i obveze u svezi s korištenjem sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uvjete, procedure i nabavu darova za službene potrebe.

Potrebno je sredstva reprezentacije koristiti u okviru iznosa odobrenog u Finansijskom planu.

Potrebno je popisom obuhvatiti i pasivna vremenska razgraničenja kako bi isti bio potpun i sveobuhvatan, sukladno člancima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon provedbe postupka javne nabave ugostiteljskih usluga.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	527.655	628.298
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	85.198	90.678
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		208	84.214	89.834
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	984	844
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	442.457	537.620
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	527.245	543.087
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	6.179	3.590
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)		217	470.069	484.647
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	420.777	428.926
522, 529	b) Ostali osobni rashodi		219	49.292	55.721
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	7.125	6.083
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	3.135	11.322
540 do 542	a) Amortizacija		222	3.135	11.322
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	35.897	30.712
555	7. Troškovi poreza		225	4.840	6.733
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	410	85.211
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230		-
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)		231	-	21.292
661	6. Ostali financijski prihodi		237	-	21.292
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)		238	-	2.212
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		239	-	
561	2. Rashodi kamata		240	685	2.158
569	5. Ostali financijski rashodi		243	506	54
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)		244	-	104.291
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)<0		245	781	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	2.757	25.290

670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254	-	19.468
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	2.757	5.822
57 bez 573	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	121	24.843
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266	121	24.843
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267		
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	2.636	447
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	404	208
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293	2.259	104.530
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)		293		
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295	665	10.453
	1. Porezni rashodi razdoblja		295		
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		298	1.594	94.077
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		301		
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU		317	1.594	94.077
	I. UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		317		
	II. UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit / gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	1.594	94.077
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada		323	20	19
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja koncem svakog mjeseca		324	20	19

Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI							
	(002+008+014+015+020+021+030+033)			001	131.781	89.606	42.175	6.876
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	131.781	89.606	42.175	6.876
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	131.781	89.606	42.175	6.876
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
3	III. Investicijske nekretnine			014				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	246.010	25.842	220.168	154.338
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	8.179	8.179	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		037	8.179	8.179		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dani predujmovi		042				

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

	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	237.831	17.663	220.168	154.338
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	156.891	0	156.891	97.728
20 bez 207		a) Gotovina		045	156.891	0	156.891	97.728
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (od 048 do 052)		047	75.665	17.663	58.002	56.610
211		b) Kupci u zemlji		049	55.390	17.663	37.727	49.889
212		c) Kupci u inozemstvu		050	210		210	-
23		e) Druge kratkoročne tražbine		052	20.065		20.065	6.721
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053				100
27	4.	Tražbina za PDV		061	5.275	-	5.275	-
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	0
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	377.791	115.448	262.343	161.214
88		Izvanbilančna aktiva		066	-	-		-
		UKUPNA AKTIVA		067	377.791	115.448	262.343	161.214

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

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	132.484	141.776
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	5.000	5.000
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisijska premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111	13.076	
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	13.076	
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	114.408	363.222
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	112.814	258.692
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	1.594	104.530
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122		226.446
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		226.446
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)			128	-	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	-	

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

	C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)		131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139	-	
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	31.638	19.438
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	26.300	14.056
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150		702
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	26.300	13.354
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	363	291
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	363	291
	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obveze		160		271
47	VI. Obveze za PDV		161		582
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	4.310	4.238
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	665	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	98.221	
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	262.343	161.214
89	Izvanbilančna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	262.343	161.214

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2019. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					U K U P N O (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobitci/ gubitci po osn. finansijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Stanje na dan 1. 1. 2020. godine	901	5.000				36.661	41.661
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Učinci ispravka pogrešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odn. 1. 1. 2018.	904	5.000				36.661	41.661
5.Netto dobitak/ iskazan u bil. uspjeha	908					94.077	94.077
9. Netto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	909					6.038	6.038
12.Stanje na dan 31. 12. 2018. god.	912	5.000				136.776	141.776
13.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Učinci ispravka pogrešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2019. godine	915	5.000				136.776	141.776
19.Netto dobit (gubitak) razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	919					1.594	1.594
20.Netto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	920				13.076	-13.076	-
23.Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	923	5.000			13.076	114.408	132.484

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2019. GODINU**

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan **31. 12. 2019.** godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

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

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

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

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na dan 31. 12. 2019. godine iznosio 20 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2019. godina, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u finacijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2018. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, Upravni odbor Javnog poduzeća je 27. 5. 2019. godine usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine broj: 01-132-4/19 (u daljnjem tekstu: Program mjera), te je isti dostavljen Uredu za reviziju u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, kako je to regulirano člankom 17 stavkom 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Program mjera i izvršenom revizijom utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**
 - klasifikaciju prihoda i nominacija konta sukladno njihovoj biti i kontnom okviru,
 - visinu naknade za zamjenika predsjednika Upravnog odbora koja je usklađena sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
 - poštovanje odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobne izrade Elaborata (Izvješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.
 - sastavljanje tenderske dokumentacije sukladno članku 54 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

- **Nerealizirane preporuke:**
 - donošenje Plana poslovanja kojim su definirani programski ciljevi Poduzeća, kako bi po isteku godine bili u mogućnosti ocijeniti jesu li isti postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane
 - donošenje akta kojim se propisuje naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe, s obzirom da je Poduzeće priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe
 - usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
 - objavljivanje usvojenih općih akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH

- **preporuke koje nisu realizirane zadnje tri godine:**

- procjena izvjesnosti naplate svih tražbina kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, u svrhu realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća
- preispitivanje osnovanosti drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvršiti adekvatna knjiženja.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- nedonošenju Izmjena i dopuna godišnjeg Poslovnog plana, na koje bi trebalo dobiti suglasnost osnivača, kako je to propisano točkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine,
- nedefiniranju programskih ciljeva Poduzeća, kako bi se po isteku godine moglo ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti, a planirane aktivnosti realizirane,
- nedonošenju akta, kojim se propisuje korištenje privatnog automobila u službene svrhe jer je Poduzeće priznavalo troškove goriva, iako nema vlastitih automobila,
- donošenju Odluke Upravnog odbora od 24. 7. 2019. godine, kojom je utvrđena i isplaćena veća naknada za članove i predsjednika, nego je to propisano člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- nepotpisivanju ugovora s vanjskim suradnikom za obavljanje poslova emitiranja športskih vijesti,
- nedonošenju podzakonskih akata koji reguliraju reprezentaciju i darove,
- nije izvršena procjena naplativosti tražbina, niti adekvatno evidentiranje sumnjivih i spornih tražbina. Na poziciji ispravak vrijednosti tražbine su evidentirane tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu,

- nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih tražbina“, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni nisu izvršena adekvatna knjiženja,
- ne obuhvaćanju popisom pasivnih vremenskih razgraničenja, tako da isti nije potpun,
- neredovnom dostavljanju usvojenih akata Poduzeća Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, na objavljivanje,
- neprovođenju postupka javne nabave prije korištenja usluga reprezentacije.
Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 14 stavka 1 točke b Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/18) propisano je da Upravni odbor Javnog poduzeća usvaja godišnji poslovni plan Javnog poduzeća uz suglasnost osnivača. Upravni odbor je 28. 11. 2018. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana za 2019. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH, na 38. redovitoj sjednici, održanoj 18. 12. 2018. godine, donijela Odluku o davanju suglasnosti.

Izvešće o radu Poduzeća za 2019. godinu broj: 01-24/20 od 24. 1. 2020. godine je usvojeno Odlukom Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-869/20 od 29. 4. 2020. godine.

Planom poslovanja, u okviru troškova materijala su planirani troškovi goriva u iznosu od 2.000,00 KM, a u okviru nematerijalnih troškova, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.200,00 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju smo ustanovili da su troškovi goriva na dan 31. 12. 2019. godine ostvareni u iznosu od **4.314,10** KM, a troškovi reprezentacije **2.734,00** KM. Ostvareni iznosi su veći od planom predviđenih, odnosno došlo je do prekoračenja planiranih veličina.

Potrebno je sredstvima namijenjenim za gorivo i reprezentaciju raspolagati u okviru odobrenih sredstava predviđenih Financijskim planom za te namjene.

Točkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da je potrebno tražiti suglasnost osnivača na bilo kakve izmjene i dopune akata koje je osnivač donio ili prethodno dao suglasnost.

Javno Poduzeće nije **donijelo izmjene i dopune Poslovnog plana** za 2019. godinu, **niti je na iste** tražilo suglasnost osnivača, što nije sukladno točki 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

Potrebno je donijeti izmjene i dopune godišnjeg Poslovnog plana, te na iste tražiti suglasnost osnivača, kako je to propisano točkom 7 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Kao ni prethodne godine, Planom poslovanja nisu definirani programski ciljevi Poduzeća, kako bi po isteku godine, a na temelju Izvešća o radu, bili u mogućnosti ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane.

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

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljenom u Sl. glasniku Brčko distrikta broj 33 od 11. 9. 2017. godine.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2019. godinu i ista u zakonskom roku, 16. 1. 2020. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za 2019. godinu, iskazalo prihode u iznosu **530.816,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	442.457,00
2. Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu (pružanja sluga)	85.198,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	527,655,00
b) Financijski prihodi (ostali financijski prihodi)	-
c) Ostali prihodi	2.757,00
- prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervi, i ostali nespomenuti prihodi	2.757,00
d) prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika	404,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)+d)	530.816,00

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od **442.457,00 KM** najvećim dijelom se odnose na potporu Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 441.779,00 KM i na ostale poslovne prihode u iznosu od 678,00 KM.

U 2019. godini Poduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obveza po osnovi plaća i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od **540.000,00 KM**. Navedeni iznos se odnosi se na dvije donacije po Odlukama o izdvajanju novčanih sredstava – potpora od Vlade Brčko distrikta BiH, i to Odluci od 17. 5. 2019. godine u iznosu od 270.000,00 KM i Odluci od 13. 9. 2019. godine, također, u iznosu od 270.000,00 KM. Do konca 2019. godine utrošeno je 441.779,00 KM, što je iskazano na prihodima od donacija, a ostatak u iznosu od 98.221,00 KM evidentiran je na odložene prihode.

Ukupna sredstva su u 2019. godini pravdana na propisanom formularu i nije bilo primjedbi od davatelja potpora.

Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu ostvareni u iznosu od 85.198,00 KM, **manji su u odnosu na prethodnu godinu za 6 %**.

Ostali prihodi iskazani u iznosu od **2.757,00 KM** se odnose na ostale izvanredne prihode u iznosu od 255,00 KM, prihode po osnovi otpisa ostalih obveza (na temelju odluke

Upravnog odbora od 29. 11. 2019. godine) u iznosu od 702,00 KM i prihode po osnovi otpisa ostalih obveza (Fena) u iznosu od 1.800,00 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **528.557,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	6.179,00
2. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih primanja	470.069,00
3. troškovi proizvodnih usluga	7.125,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	3.135,00
5. nematerijalni troškovi	35.897,00
6. troškovi poreza	4.840,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	527.245,00
b) Financijski rashodi	1.191,00
c) Ostali rashodi	121,00
- rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	121,00
Ukupno: a)+b)+c)	528.557,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Poduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od **2.259,00 KM (530.816,00 – 528.557,00 KM)**. U bilanci uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od **665,00 KM**, dok je neto dobit razdoblja iskazana u iznosu od **1.594,00 KM (2.259,00 KM – 665,00 KM)**.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće još uvijek nije izvršilo otpis svih nenaplativih i zastarjelih tražbina i nisu priznani rashodi po osnovi istih. Za iznos spornih (nenaplativih) i zastarjelih tražbina Poduzeće je podcijenilo rashode od umanjivanja vrijednosti tražbina, a precijenilo dobit razdoblja. (**Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 6.3.2.**)

1) Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2019. godini ostvareni su u iznosu od **6.179,00 KM**, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	1.588,00 KM
- Troškovi goriva i energija	4.314,00 KM
- Otpis osnovnih sredstava	277,00 KM

U razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od **4.314,00 KM**, što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (**1.915,32 KM**) **predstavlja povećanje za 225 %**. Navedeni troškovi goriva su nastali korištenjem privatnih automobila zaposlenih u službene svrhe.

U prilogu dokumentacije koja je služila kao osnova za evidentiranje troškova goriva uz račune, priložene su otpremnice na kojima su navedeni registarski brojevi privatnih automobila zaposlenika Poduzeća, bez **uspostavljene kontrole utroška goriva, kroz evidenciju o prijeđenim kilometrima i bez propisane procedure načina plaćanja korištenja privatnog automobila u službene svrhe.**

Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od Poduzeća.

Iako je došlo do povećanja izdataka za troškove goriva u odnosu na 2018. godinu, prihodi od pružanja usluga na tuzemnom tržištu su manji za 5.380,00 KM, odnosno 6 %.

Potrebno je, u slučaju korištenja privatnog automobila u službene svrhe, donijeti akt, kojim se propisuje iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

- 2) **Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja** iskazani su u ukupnom iznosu od **470.069,00 KM**, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	420.777,00 KM
2. Troškovi bruto naknada za članove Upravnog odbora	43.444,00 KM
3. Troškovi bruto plaća po ugovoru o djelu	5.848,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	470.069,00 KM

Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine iskazani su u iznosu od 420.777,00 KM.

Poduzeće je u 2019. godini obračunalo, ukalkuliralo i isplatilo bruto plaće u iznosu od 420.777,00 KM.

Upravni odbor je 25. 7. 2017. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ u daljnjem tekstu (Pravilnik), koji je u primjeni od 1. 8. 2017. godine, a od 13. 9. 2017. godine zaključeni su ugovori o radu sa zaposlenim. Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 01.-32UO/17-01-363/17 od 15. 9. 2017. godine i Pravilnika od 25. 7. 2017. godine, plaće su, za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine, obračunane, ukalkulirane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

Troškovi bruto naknada za članove Upravnog odbora iskazani su u iznosu od **43.444,00 KM** i odnose se na isplate naknada po osnovi Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Odluka).

Člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH su propisani sastav, uvjeti za članstvo i naknada za rad u Upravnom odboru. Stavkom 4 istog članka je određena mjesečna naknada za rad člana Upravnog odbora u **najvišem iznosu do 70 %** od iznosa jedne prosječne neto plaće zaposlenih u tom Javnom poduzeću, a stavkom 5 je regulirano da se predsjedniku Upravnog odbora naknada iz stavka 4 ovog članka uvećava za 20 %. Prosječna neto plaća zaposlenih u Poduzeću za 2019. godinu iznosi 1.080,00 KM.

Odlukom Upravnog odbora o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, od 24. 7. 2019. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) je utvrđena visina naknade u neto iznosu od 850,00 KM i za predsjednika u neto iznosu od 1.020,00 KM.

Navedenom Odlukom Upravnog odbora utvrđena i isplaćena naknada za članove i predsjednika u **iznosu većem** nego je to propisano člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je visinu naknade članova Upravnog odbora i predsjednika uskladiti sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Troškovi bruto plaća po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu od **5.848,00 KM** i odnose se na isplatu naknade za autorski honorar u mjesečnom iznosu od 250,00 KM, što na godišnjoj razini iznosi 3.000,00 KM. Preostali iznos se odnosi na ugovor o djelu zaključen za razdoblje 1. 1. – 18. 2. 2019. godine u iznosu 1.448,00 KM, ugovor o povremenim i privremenim poslovima za prosinac 2019. godine u iznosu od 1.000,00 KM i ugovor o

suradnji zaključen 2. 10. 2019. godine, na razdoblje od šest mjeseci, iznos mjesečne naknade 200,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da je iznos od **3.000,00 KM** na ime naknade za autorski honorar isplaćen osobi koja, po riječima ravnatelja obavlja poslove emitiranja športskih vijesti, ali s kojom nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova.

Potrebno je, s vanjskim suradnicima koji obavljaju poslove u Poduzeću, zaključiti ugovor u pisanoj formi, istim propisati obujam, vrstu i trajanje ugovora, te utvrditi mjesečnu naknadu.

3) Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **7.125,00 KM** se odnose na troškove usluga održavanja čišćenja poslovnog objekta, troškove higijenskog materijala, zakup na antenskom stupu i troškove novinarskih usluga - Fena.

4) Nematerijalni troškovi za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine iskazani su u iznosu od **35.897,00 KM** i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	28.169,00 KM
- Troškovi reprezentacije i darova	3.929,00 KM
- Troškovi osiguranja	1.500,00 KM
- Troškovi platnog prometa	2.099,00 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	200,00 KM
Ukupno:	35.897,00 KM

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 28.169,00 KM sadrže: troškove komunalnih usluga – struja, smeće i voda 8.874,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.180,00 KM, troškove mobilnog telefona - paketi u iznosu od 3.344,00 KM, troškove odjetničkih usluga u iznosu od 3.000,00 KM, troškove fiksnog telefona u iznosu od 2.774,00 KM, troškovi novinarskih usluga – Srna 1.800,00 KM, troškovi PTT usluga u iznosu od 699,00 KM i ostali troškovi 498,00 KM.

Troškovi reprezentacije i darova su ostvareni u ukupnom iznosu od **3.929,00 KM**, od čega se na konzumaciju hrane i pića odnosi iznos od 2.733,65 KM.

Troškovi za darove su iskazani u ukupnom iznosu od 1.074,75 KM i odnose se na kupovinu muškog i ženskog sata i drugo.

Revizijom smo ustanovili da su navedeni izdatci realizirani bez postojanja pravilnika kojim bi se regulirali: vrste reprezentacija (eksterna i interna), osobe s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnoj i godišnjoj razini, kao i procedure, uvjete i obveze u svezi s korištenjem sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uvjete, procedure i nabavu darova za službene potrebe.

Poslovnim planom za 2019. godinu su planirana sredstva za reprezentaciju u iznosu od 2,200,00 KM, čime je došlo do prekoračenja u potrošnji od 534,00 KM, u odnosu na planirani iznos.

Potrebno je podzakonskim aktom definirati procedure kojim se reguliraju vrste reprezentacija, osobe s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava na mjesečnoj i godišnjoj razini, kao i procedure, uvjete i obveze u svezi s korištenjem sredstava za reprezentaciju, te sredstva, uvjete, procedure i nabavu darova za službene potrebe.

Potrebno je sredstva reprezentacije koristiti u okviru iznosa odobrenog u Financijskom planu.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od **4.840,00 KM**, a odnose se na sljedeće: naknada za šume 106,00 KM, troškovi komunalne pristojbe 130,00 KM, administrativne pristojbe 152,00 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 476,00 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole – RAK 3.013,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 963,00 KM.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od **1.191,00 KM** odnose se na rashode kamata od 685,00 i ostale financijske rashode 506,00 KM.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od **121,00 KM** i odnose se na rashode po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina.

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **42.175,00 KM**, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 131.781,00 KM i pripadajući ispravak vrijednosti 89.606,00 KM.

Tekuća sredstva

Poduzeće je na dan 31. 12. 2019. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **220.168,00 KM**, a sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	156.891,00 KM
- Kupci u zemlji i inozemstvu	37.937,00 KM
- Druge kratkoročne tražbine	20.065,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na žiroračunu (155.265,00 KM), na deviznom računu (1.326,00 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na dan 31. 12. 2019. godine.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u neto iznosu od **58.002,00 KM**, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca	55.600,00
2.	Ispravak vrijednosti tražbina u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno tražbina od kupaca (1+2)	37.937,00
4.	Druge kratkoročne tražbine	20.065,00
5.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4):	58.002,00

Tražbine od kupaca u zemlji po osnovi pružanja usluga na dan 31. 12. 2019. godine iskazani su u neto iznosu od 37.937,00 KM.

Bruto iznos tražbina od kupaca iznosi 55.600,00 KM, dok je 17.663,00 KM evidentirano na sumnjivim i spornim tražbinama. Navedeni iznos sumnjivih i spornih tražbina datira iz 2010. godine kada je izvršeno **posljednje preknjižavanje tražbina od kupaca na konto sumnjivih i spornih tražbina.**

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u iznosu od **37.937,00** KM, ima još kupaca čije su tražbine zastarjele. Poduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, što je imalo utjecaja na precjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilance stanja na dan 31. 12. 2019. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine.

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

Poduzeće je u svojim Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvješća za 2019. godinu navelo da se procjena mogućnosti naplate tražbina provodi uvijek kada tražbina nije naplaćena u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance. Tražbine se svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost preko ispravka vrijednosti, a na teret rashoda razdoblja. Tražbine koje se **ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju se kao sumnjive.** Ispravak vrijednosti tražbina vrši se za tražbine čiji je rok dospjeća prošao više od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, **niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina.** Na poziciji ispravak vrijednosti tražbina evidentirane su tražbine koje datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu.

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

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od **20.065,00** KM, a odnose se na tražbine za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od 12.728,00 KM, više plaćene doprinose za MIO FBiH u iznosu od **3.976,00** KM, ostale kratkoročne tražbine u iznosu od **2.624,60** KM, tražbine za više uplaćene plaće u iznosu od 675,00 KM i naknada za šume u iznosu od 62,00 KM.

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

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

Tražbine za PDV iskazana u iznosu od **5.275,00** KM i odnose se na više uplaćena sredstva za PDV.

Kapital

Kapital na dan 31. 12. 2019. godine iznosi **132.484,00 KM**, a sastoji se od:

1.	Osnovni kapital	5.000,00
2.	Rezerve (statutarne i druge rezerve)	13.076,00
3.	Dobit iz ranijih godina	112.814,00
4.	Dobit tekuće godine	1.594,00
5.	U K U P N O (1+2+3-4)	132.484,00

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu od **31.638,00 KM**, a sastoje se od:

1.	Dobavljači u zemlji	26.300,00 KM
I. Obveze iz poslovanja		26.300,00 KM
II. obveze po osnovi plaća i naknada plaća (doprinos za zapošljavanje)		363,00 KM
III. Obveze za ostale poreze i druge daće		4.310,00 KM
IV. Obveze za poreze i druge daće		665,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV+V):		31.638,00 KM

Obveze za ostale poreze i druge daće u iznosu od **4.310,00 KM** sadrže obveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,00 KM i porez po ugovoru o djelu u iznosu od 670,00 KM, koji predstavljaju obveze iz ranijeg razdoblja.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od **98.221,00 KM**, a odnose se na odložene prihode od potpora Vlade Brčko distrikta, ostatak neutrošenih sredstava na dan 31. 12. 2019. godine.

Popis imovine, tražbina i obveza

- Upravni odbor Poduzeća je 28. 11. 2018. godine usvojio Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Člankom 2 Pravilnika je, između ostalog, propisano da popis obvezno obuhvaća rezerviranja, kratkoročne obveze, dugoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja, a članak 4 propisuje da je godišnji popis uvijek **potpuni** popis stalne i obrtne imovine, obveza, tuđih stvari, kao i izvan poslovne aktive i pasive.

Uvidom u zapisnike o popisu i Elaborat Središnjeg povjerenstva o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine broj 01-12/2020 od 14. 1. 2020. godine, ustanovili smo da pasivna vremenska razgraničenja nisu obuhvaćena popisom, te da popis nije potpun i sveobuhvatan, što nije sukladno člancima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.

Potrebno je popisom obuhvatiti i pasivna vremenska razgraničenja kako bi isti bio potpun i sveobuhvatan, sukladno člancima 2 i 4 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

6.4. Usklađenost poslovanja s drugim zakonima

Člankom 28 stavkom 5 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se svi opći akti javnog poduzeća (statut, poslovnici, pravilnici, odluke upravnog odbora i ravnatelja poduzeća kojima se na opći način uređuju određena pitanja ili odnosi u poduzeću) objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Poduzeće nije opće akte usvojene tijekom 2019. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (izuzev Statuta), što nije sukladno odredbama Zakona.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

6.5. Ostali nalazi - javne nabave

Odredbama članka 8 (ugovori na čiju se dodjelu primjenjuje poseban režim) Zakona o javnim nabavama BiH, propisano je da na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave ima usluge iz Aneksa II dio B (ugostiteljske usluge) primjenjuju se odredbe ovog zakona. Od ravnatelja Poduzeća je 16. 4. 2019. godine donesena Odluka o nabavi ugostiteljskih usluga posluživanja pića, broj 01-118-5/19 s procijenjenom vrijednošću nabave od 700,00 KM. Za drugi dio nabave usluga (hrane i pića) čija je procijenjena vrijednost 1.500,00 KM, ponuda je dostavljena, također, 16. 4. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće veći dio troškova (u iznosu od 1.687.00 KM) realiziralo prije samog provođenja postupka javne nabave predviđenog člankom 8 Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno Poduzeće je koristilo usluge reprezentacije u siječnju, veljači i ožujku 2019. godine, prije donošenja odluke o nabavi i prije dostavljanja ponude ponuđača.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon provedbe postupka javne nabave ugostiteljskih usluga.

7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-164/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće se očitovalo elektroničkom poštom i dostavilo primjedbe koje nisu prihvaćene, zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.