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

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2018.. godine

Brčko, april 2019. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 3

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 5

II KRITERIJI ZA REVIZIJU 7

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 8

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10

2. UVOD 18

3. OPĆI DIO 18

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE 18

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 19

6. NALAZI I PREPORUKE 21

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola 21

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja 22

6.3. Finansijsko izvještavanje 22

6.3.1. Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti 22

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine 27

6.4. OSTALI NALAZI 30

6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH 30

6.4.2. Usklađenost poslovanja sa drugim zakonima 30

7. KOMENTAR 31

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

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

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

MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA
„Radio Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH
na ruke direktora

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća "Radio Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom 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 prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljena o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenje

1. **Preduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista kao i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2018. godine, precijenjeni za iznos sumnjivih i nenaplativih potraživanja, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja. Osim toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena - tačka 37 Okvira MSFI.**
   Iako je u Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, Preduzeće navelo "da se procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi najkasnije na dan bilansa, da se potraživanja svode na svoju procjenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti a na teret rashoda razdoblja i da se potraživanja koja se ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju kao sumnjiva, Preduzeće nije adekvatno evidentiralo sumnjiva i sporna potraživanja. Na poziciji „Ispravka vrijednosti potraživanja" su evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu. (Tačka 6.3.2. Izvještaja).

2. **Preduzeće nije preispitalo osnovanost Drugih kratkoročnih potraživanja iskazanih u iznosu od 6.721,00 KM, koja se odnose na potraživanja koja su nastala u 2010 godini, i u skladu s procjenom nije izvršilo adekvatna knjiženja.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama 1. i 2., finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2018. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Preduzeća je također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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 prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18). Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

1. **Preduzeće je, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez postojanja pouzdane dokumentacije koja je služila kao osnov za evidentiranje troškova goriva, što nije u skladu sa članom 16 stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od strane Preduzeća.**

2. **Odlukom Upravnog odbora utvrđena je visina naknade za zamjenika predsjednika Upravnog odbora, uvećana za 10% u odnosu na ostale članove, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.**

3. **Preduzeće je, zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno sačinjavanja tenderske dokumentaciju koja se poziva na određene robne marke, prouzrokovalo poništenje postupka javne nabavke.**

4. **Preduzeće nije, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršilo usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2018. godinu osim za efekte navoda u tačkama 1., 2. 3. i 4. u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Amra Ilić

mr. sci. 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 izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Radio Brčko" Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o radu javnog preduzeća „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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju javnog preduzeća „Radio Brčko" Brčko distrikt BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) ***Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:***

Potrebno je klasifikaciju prihoda i nominaciju konta vršiti u skladu sa njihovom suštinom i kontnim okvirom.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Preduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

Potrebno je da Plan poslovanja Preduzeća odražava planirane aktivnosti Preduzeća i sa tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.

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 naknadu za rad članovima upravnog odbora uskladiti sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu visine naknade članova upravnog odbora.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremene izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

Potrebno je da Preduzeće, u cilju racionalizacije i smanjenja nepotrebnih troškova, sačinjava tendersku dokumentaciju u skladu sa članom 54 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01.-31. 12. 2018. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		**201**	**628.298**	**602.275**
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	90.678	91.816
610	a)Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b)Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	89.834	91.816
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	844	
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	537.620	510.459
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	**543.087**	**520.309**
510 do 519	**2. Materijalni troškovi**		**216**	**3.590**	**6.410**
52	**3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)**		**217**	**484.647**	**449.772**
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	428.926	395.938
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	55.721	53.834
530 do 539	**4. Troškovi proizvodnih usluga**		**220**	**6.083**	**7.607**
54	**5. Amortizacija i rezervacija (222+223)**		**221**	**11.322**	**7.757**
540do542	a) Amortizacija		222	11.322	7.757
55 osim 555 i 556	**6. Nematerijalni troškovi**		**224**	**30.712**	**38.817**
555	**7. Troškovi poreza**		**225**	**6.733**	**9.946**
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	**85.211**	**81.966**
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	**Finansijski prihodi** (od 232 do 237)		231	**21.292**	
661	6. Ostali finansijski prihodi		237	21.292	
56	**Finansijski rashodi** (od 239 do 243)		238	**2.212**	**36.348**
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239	-	35.675
561	2. Rashodi kamata		240	2.158	673
569	5. Ostali finansijski rashodi		243	54	-
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244	**104.291**	**45.618**

	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245	-	-
67	**G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)**		246	**25.290**	**1.429**
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254	19.468	
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	5.822	1.429
57 bez 573	**II OSTALI RASHODI (258 do 267)**		257	**24.843**	**54**
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	24.843	4
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267		50
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	**447**	**1.375**
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	**M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA**		292	208	5.455
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293	**104.530**	**41.538**
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	**NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT** 1. Porezni rashodi perioda		295	**10.453**	**4.154**
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298	**94.077**	**37.384**
723	**P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU GODINE**		300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA		301		
	Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317	**94.077**	**37.384**
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	-	-

	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	**94.077**	**37.384**
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	19	21
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	19	21

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (5-6)	prethodne godine
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	**107.790**	**100.914**	**6.876**	**18.052**
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	**I. Nematerijalna sredstva** (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	**II. Nekretnine, postrojenja i oprema** (od 009 do 013)			008	**107.790**	**100.914**	**6.876**	**18.052**
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	107.790	100.914	6.876	18.052
025, 027	5.	Avansi 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	**179.903,00**	**25.565,00**	**154.338,00**	**164.431**
10 do 15	**I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji** (od 037 do 042)			036	**7.902,00**	**7.902,00**	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati avansi		042				

	II.	**Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani** (044+047+053+061+062)		043	**172.001**	**17.663**	**154.338**	**164.431**
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	97.728	0	97.728	82.741
20 bez 207		a) Gotovina		045	97.728	0	97.728	82.741
21, 22, 23	2.	**Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)**		047	**74.273**	**17.663**	**56.610**	**81.590**
211		b) Kupci u zemlji		049	67.552	17.663	49.889	74.627
212		c) Kupci u inostranstvu		050	-	-	-	-
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	6.721	0	6.721	6.963
24	3.	**Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)**		053				**100**
27	4.	**Potraživanja za PDV**		061	-	-	-	-
28 bez 288	5.	**Aktivna vremenska razgraničenja**		062	**0**	**0**	**0**	0
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)			065	**287.693**	**126.479**	**161.214**	**182.483**
88	Vanbilansna aktiva			066	-	-	-	-
	UKUPNA AKTIVA			067	**287.693**	**126.479**	**161.214**	**182.483**

konto	POZICIJA	Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	**141.776**	**41.661**
30	**I. Osnovni kapital (od 103 do 108)**		102	**5.000**	**5.000**
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
305	5. Državni kapital		107	5.000	5.000
31	**II. Upisani neuplaćeni kapital**		109		
320	**III. Emisiona premija**		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111		
321	1. Zakonske rezerve		112		
322	2. Statutarne i druge rezerve		113		
dio 33	**V. Revalorizacione rezerve**		114		
dio 33	**VI. Nerealizovani dobici**		115		
dio 33	**VII. Nerealizovani gubici**		116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)**		117	**363.222**	**263.107**
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		118	258.692	221.569
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	104.530	41.538
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)**		122	**226.446**	**226.446**
350	1. Gubitak ranijih godina		123	226.446	226.446
351	2. Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**		127		
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVISANJA** (129+130)		128	-	**20.334**
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		130	-	20.334

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)			131	-	-
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE**			139	-	
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)			140	**19.438**	**75.947**
42	I. **Kratkoročne finansijske obaveze** (od 142 do 148)			141	**0**	**0**
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		146		
43	**II. Obaveze iz poslovanja** (od 150 do 154)			149	**14.056**	**30.632**
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		150	702	1.022
432	3.	Dobavljači u zemlji		152	13.354	29.610
44	**III. Obaveze iz specifičnih poslova**			155		
45	**IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** (od 157 do 159)			156	**291**	**18.387**
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		157	291	18.387
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		159	0	
46	**V. Druge obaveze**			160	**271**	**13.838**
47	**VI. Obaveze za PDV**			161	**582**	**2.935**
48 bez 481	**VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine**			162	**4.238**	**10.155**
481	**VIII. Obaveze za porez na dobit**			163	-	-
49 bez 495	**F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**			164		**44.541**
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)			166	**161.214**	**182.483**
89	Vanbilansna pasiva			167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)			**168**	**161.214**	**182.483**

Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					UKUPNO (3+4±5±6±7)
		Dioničarski i Udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobici/ gubici 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 31.12.2016. godine	**901**	**5.000**				**(1.998)**	**3.002**
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Efekti ispravka grešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odn. 01.01.2017.	**904**	**5.000**				**(1.998)**	**3.002**
9. Neto dobici/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					38.659	38.659
12.Stanje na dan 31.12.2017.god	**912**	**5.000**				**36.661**	**41.661**
13.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Efekti ispravka grešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine	**915**	**5.000**				**36.661**	**41.661**
19.Neto dobit (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha	919					94.077	94.077
20.Neto dobici/ gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					6.038	6.038
23.Stanje na dan 31.12.2018. godine	**923**	**5.000**				**136.776**	**141.776**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO" D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan **31.12.2018.** godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20.12.2002. godine.
Aktuelno Rješenje o registraciji izdato od strane Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH je od 03.03.2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.
Identifikacioni broj izdat od strane Porezne uprava Brčko distrikta je 4600018550000, a Preduzeće je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza kod Uprave za indirektno oporezivanje.
Osnovna funkcija Preduzeća je ostvarivanje prava građana na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Javno preduzeće radi na proizvodnji, prenosu i emitovanju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prenosu BiH informacija u novinskom i TV prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. U skladu sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BIH. Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, dok je prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na dan 31.12.2018. godine iznosio 19 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2018. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima 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 izvještaja Javnog preduzeća za 2017. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, Upravni odbor Javnog preduzeća je 04.06.2018. godine usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01. - 31.12.2017. godine broj:01-129-2/18 (u daljem tekstu Program mjera), te je isti dostavljen Uredu za reviziju u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, kako je to regulisano članom 17 stav 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.
Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- Donošenje Poslovnog plana i Izvještaja o radu Preduzeća,

- oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti, po osnovu troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti,

- zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te dosljednog pridržavanja odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu angažovanja lica putem otvorene konkurencije,

- iskazivanje kratkoročnih finansijskih obaveza u okviru grupe 42 –Kratkorororočne obaveze, na dan sačinjavanja Bilansa stanja,

- poštivanje odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnog provođenja popisa sredstava i obaveza, te izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu,

- donošenje plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja pojmova predmeta nabavke robe i usluga,

- provođenje procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačem, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

- donošenje plana korištenja godišnjih odmora, izdavanja rješenja o godišnjim odmorima zaposlenima i vođenje evidencije o iskorištenim danima godišnjeg odmora.

- preporuka vezana za uređivanje oblasti kancelarijskog poslovanja, postupanja sa registraturnim materijalom i arhivskom građom (usvojen Pravilnik o kancelarijskom poslovanju Preduzeća, dana 28.12.2017. godine).

- **Nerealizovane preporuke:**

- **preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu koje nisu realizovane:**

- pokretanje postupka prinudne naplate putem suda za potraživanja starija od godinu dana,

- dostavljanje usvojenih akata Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje,

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

- procjena izvjesnosti naplate svih potraživanja kako to zahtjeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja,

Potrebno je da Javno preduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.
Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u slijedećem:

Planom poslovanja nisu definisani programski ciljevi Preduzeća, kako bi po isteku godine, a na osnovu Izvještaja o radu mogli ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti a planirane aktivnosti realizovane.

Pogrešnoj klasifikaciji prihoda i nominaciji konta, u okviru ostalih finansijskih prihoda.

Nije donešen akt, kojim se propisuje korištenje privatnog automobila u službene svrhe i iznos naknade koji uključuje sve troškove automobila povezane s njegovim korištenjem.

Nepokretanju sudskih sporova protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze.

Neprocjenjivanju naplativosti potraživanja, evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja, te nepriznavanju rashoda po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja, u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI.

Nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih potraživanja", u smislu izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom nisu izvršena adekvatna knjiženja,

Nedosljednom poštivanju odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremene izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

Nesačinjavanju tenderske dokumentacije u skladu sa članom 54 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

Neusaglašavanju obaveza sa svim dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Neredovnom dostavljanju usvojenih akata Preduzeća Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, na objavljivanje.

- ***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.***

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama člana 14 stav 1 tačka b Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, Prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 10/18) je propisano da Upravni odbor Javnog preduzeća usvaja godišnji poslovni plan javnog preduzeća uz saglasnost osnivača. Upravni odbor je 26.12.2017. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana, za koji je Skupština Brčko distrikta BiH, na 23. redovnoj sjednici, održanoj 17.01.2018. godine, donijela Odluku o davanju saglasnosti.

Revizijom smo ustanovili da Planom poslovanja nisu definisani programski ciljevi Preduzeća, kako bi po isteku godine, a na osnovu Izvještaja o radu, bili u mogućnosti ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i da li su planirane aktivnosti realizovane.

Godišnji Izvještaj o radu je usvojen od strane Upravnog odbora i isti je upućen Skupštini na razmatranje i usvajanje.

Potrebno je da plan poslovanja Preduzeća odražava planirane aktivnosti Preduzeća i sa tim aktivnostima povezane prihode i troškove, za cijelu kalendarsku godinu na koju se odnosi.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće primjenjuje kontni okvir i sadžaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br: 33 od 11.09.2017. godine.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2018. godinu i iste u zakonskom roku, 28.02.2019. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za 2018. godinu, iskazalo prihode u iznosu **674.880,00** KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	537.620,00
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu (pružanja sluga)	90.678,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	**628.298,00**
b) Finansijski prihodi (ostali finansijski prihodi)	**21.292,00**
c) Ostali prihodi	**25.290,00**
- prihodi po osnovu otpisanih obaveza	19.468,00
- ostali vanredni prihodi	5.822,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	**674.880,00**

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od **537.620,00** KM se najvećim dijelom odnose na donirana sredstva, donacije - grant Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 485.000,00 KM, zatim na neutrošena sredstva granta iz prethodne godine u iznosu od 44.541,00 KM, prihode od refundacije bolovanja radnika u iznosu od 2.764,00 KM i prihode po osnovu knjižnih odobrenja u iznosu od 5.315,00 KM.

U 2018. godini Preduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obaveza po osnovu plaća i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od **485.000,00** KM. Navedeni iznos se odnosi se na dvije donacije po Odlukama o izdvajanju novčanih sredstava - granta od strane Vlade Brčko distrikta BIH, i to Odluci od 03.04.2018. godine u iznosu od 67.500,00 KM, i Odluci od 14.05.2018. godine u iznosu od 417.500,00 KM, što je iskazano na prihodima od donacija u iznosu od 529.540,00 KM, zajedno sa ostatkom u iznosu od 44.540,00 KM, koji se odnosi na neutrošena sredstva granta iz prethodne godine.
Ukupna sredstva su u 2018. godini pravdana na propisanom obrascu i nije bilo primjedbi od strane davaoca grantova.
Ostali finansijski prihodi iskazani u iznosu od 21.292,00 KM se odnose na prihode po osnovu otpisa zastarjelih potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 3.069,00 KM i prihode po osnovu otpisa zastarjelih obaveza (obaveze za doprinos za zapošljavanje), u iznosu od 18.223,00 KM.
Revizijom smo ustanovili da je u okviru ostalih finansijskih prihoda iskazan iznos od 3.069,00 KM koji po svojoj suštini predstavlja priznata potraživanja iz prethodnih godina (naknadno uknjižene fakture po usaglašavanju kartica). Izvršena je pogrešna klasifikacija prihoda i nominacija konta jer se radi o naknadno utvrđenim i priznatim prihodima koji su trebali biti evidentirani na grupu 691 - Ispravka grešaka iz ranijih godina.

Potrebno je klasifikaciju prihoda i nominaciju konta vršiti u skladu sa njihovom suštinom i kontnim okvirom.

Ostali prihodi iskazani u iznosu od **25.290,00** KM se odnose na prihode po osnovu otpisanih obaveza iz ranijih godina prema članovima upravnog odbora u iznosu od 19.468,00 KM i prihode po osnovu otpisa ostalih obaveza (plate za Đ. Milijanu iz 2016. godine) u iznosu od 3.105,00 KM i ostale vanredne prihode u iznosu od 2.717,00 KM.
Obaveze za naknade članovima upravnog odbora u iznosu od 19.468,00 KM (od čega naknade članovima UO iznose 13.536,00 KM i obaveze po osnovu poreza na naknade 5.932,00KM) su otpisane u skladu sa Odlukom Upravnog odbora broj: 01-188-4/18 od 31.12.2018. godine, iz razloga što u protekle tri godine nije bilo zahtjeva članova upravnog odbora za isplatu iste.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **570.350,0**KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	3.590,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	484.647,00
3. troškovi proizvodnih usluga	6.083,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	11.322,00
5. nematerijalni troškovi	30.712,00
6. troškovi poreza	6.733,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	**543.087,00**
b) Finansijski rashodi	**2.212,00**
c) Ostali rashodi	**24.843,00**
d) Rashodi po osnovu ispravke greške	**208,00**
Ukupno: a)+b)+c)	**570.350,00**

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Preduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 104.530,00 KM (**674.880,00 KM - 570.350,00 KM**). U bilansu uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od **10.453,00** KM, dok je neto dobit perioda iskazana u iznosu od **94.077,00** KM (104.530,00 KM- 10.453,00 KM).

Preduzeće je izvršilo otpis i priznalo rashode po osnovu zastarjelih potraživanja u ukupnom iznosu od **24.843,00** KM i to :

- za kupce koji su stariji od tri i više godina (koji nisu utuživani) u iznosu od **22.352,00** KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 01-188-5/18 od 31.12.2018. godine i
- za kupce koji su, na osnovu Rješenja Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, brisani iz sudskog registra u iznosu od **2.491,00** KM, za koje je donešena Odluka Upravnog odbora, o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja broj: 01-188-1/18-01-17UO/18 od 18.07.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da, iako je Preduzeće izvršilo otpis i priznalo rashode po osnovu zastarjelih potraživanja u iznosu od 24.843,00 KM, još uvijek nije izvršen otpis svih nenaplativih i zastarjelih potraživanja i nisu priznati rashodi po osnovu istih. Za iznos spornih (nenaplativih) potraživanja Preduzeće je u iznosu nenaplativih i zastarjelih potraživanja podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti potraživanja, a precijenilo dobit perioda. (**Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 6.3.2.)**.

1) Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2018. godini ostvareni su u iznosu od **3.590,00** KM, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	1.644,00 KM
- Troškovi goriva i energija	1.915,00 KM
- Otpis osnovnih sredstava	31,00 KM

U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.915,32 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe.

Odredbama člana 16 stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH je propisano da se knjigovodstvena isprava sastavlja za poslovni događaj koji je nastao i vezan je za poslovanje pravne osobe, a odredbama člana 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća je propisano da je Javno preduzeće obavezno sačinjavati knjigovodstvene isprave koje pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o nastalim poslovnim transakcijama.
U prilogu dokumentacije koja je služila kao osnov za evidentiranje troškova goriva uz račune, su priložene otpremnice na kojima su navedeni registarski brojevi privatnih automobila zaposlenika Preduzeća. Uz pojedine otpremnice su priloženi Nalozi za službeno putovanje, koji se koriste za službena putovanja van Distrikta, i koji ne **predstavljaju osnov za evidentiranje troškova goriva.** Putni nalozi za loko vožnju (koji se inače koriste za vožnju službenim vozilima) se ne popunjavaju, tako **da nije uspostavljena kontrola utroška goriva, kroz evidenciju o pređenim kilometrima.**

Revizijom smo ustanovili da je Preduzeće, iako nema vlastitih automobila, priznavalo troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, bez postojanja pouzdane dokumentacije koja je služila kao osnov za evidentiranje troškova goriva, što nije u skladu sa članom 16 stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća.
Takođe, tretman naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i način evidentiranja i priznavanja naknada za službena putovanja, nisu propisani od strane Preduzeća.

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.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 449.772,00 KM, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plata	393.240,00 KM
2. Troškovi bruto plata Đ Milijana	35.686,00 KM
3. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata (1+2)	**428.926,00 KM**
4. Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora	49.000,00 KM
5. Troškovi otpremnina pri odlasku u penziju	2.740,00 KM
6. Troškovi bruto naknada - autorski honorar	3.538,00
6. Troškovi dnevnica za službeno putovanje	125,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	**449.772,00 KM**

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata za period 01.01. - 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 428.926,00 KM, od toga na bruto plate se odnosi 393.240,00 KM i na troškove bruto plata za Đurđević Milijanu 35.686,00 KM.
Preduzeće je u 2018. godini obračunalo, ukalkulisalo i isplatilo bruto plate u iznosu od 393.240,00 KM.
Upravni odbor je 25.07.2017. godine donio Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko" u daljem tekstu (Pravilnik), koji je u primjeni od 01.08.2017. godine, a od 13.09.2017. godine zaključeni su Ugovori o radu sa uposlenim. Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 01.-32UO/17-01-363/17 od 15.09.2017. godine i Pravilnika od 25.07.2017. godine, plate su, za period od 01.01. do 31.12.2018. godine, obračunate, ukalkulisane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

U okviru troškova bruto plata i bruto naknada plata iskazani su troškovi bruto plata za Đurđević Miljanu po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH u iznosu od **35.686,00** KM, a odnose se na isplatu zaostalih neto plata na radnom mjestu novinara na neodređeno vrijeme, zajedno sa pripadajućim porezima i doprinosima.

Izgubljeni sudski spor od strane Preduzeća se odnosi na utvrđenu činjenicu od strane Suda da, iako je tužiteljica bila zaposlenik Preduzeća na radnom mjestu novinara po ugovorima o radu na određeno vrijeme zaključivanim u kontinuitetu od 01.06.2013. godine do 30.04.2016. godine kod istog poslodavca preko dvije godine neprekidno, i podnosila zahtjev da iz radnog odnosa na određeno „pređe" u radni odnos na neodređeno vrijeme, Komisija za provođenje postupka zaposlenja Preduzeća je donijela Odluku broj: 01-223/16, kojom su na poziciju novinara primljene dvije druge osobe. Obzirom da se ugovor o radu na određeno vrijeme imao (trebao) smatrati ugovorom o radu na neodređeno vrijeme (član 12 Zakona o radu), tužiteljici je pripalo pravo povratka na radno mjesto novinara, i pravo na naknadu plate i razliku plate nakon 01.05.2016. godine, te uplaćeni doprinosi Fondu PIO i Fondu zdravstvenog osiguranja, od strane Preduzeća.

Uzimajući u obzir da se radi o značajnim sredstvima Preduzeća isplaćenim po osnovu naknade plata, zateznih kamata i sudskih troškova, postavlja se pitanje eventualne odgovornosti zbog učinjenih propusta, te poduzimanja svih potrebnih mjera od strane Preduzeća, u cilju pokretanja sudskih postupaka kroz regresne tužbe.

S tim u vezi Preduzeće je, na Zahtjev Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH broj R-247/17, od 02.02.2018. godine, dostavilo podatke vezane za lica koja u periodu 2016. i 2017. godine bila članovi Upravnog odbora, lice koje je u istom periodu bilo direktor Preduzeća i dokaze o isplati novčanih sredstava po presudi Apelacionog suda. Obzirom da Preduzeće ima pravo na naknadu (regres) **od lica koja su štetu skrivila namjerno ili krajnjom nepažnjom i to pravo može realizovati u roku o**d šest mjeseci od dana isplaćene štete, u slučaju da postoji osnov, potrebno je razmotriti mogućnost podnošenja iste.

Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora iskazani su u iznosu od **49.000,00 KM** i odnose se na isplate naknada po osnovu Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora JP „Radio Brčko" Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu Odluka). Odlukom je utvrđena visina naknade za predsjednika, zamjenika predsjednika i članove upravnog odbora.

Članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH su propisani sastav, uslovi za članstvo i naknada za rad u upravnom odboru. Stavom (4) istog člana je određena mjesečna naknada za rad člana upravnog odbora u najvišem iznosu do 70% od iznosa jedne prosječne neto plate zaposlenih u tom javnom preduzeću, a stavom (5) je regulisano da se predsjedniku upravnog odbora naknada iz stava (4) ovog člana uvećava za 20%.

Revizijom smo ustanovili da je Odlukom Upravnog odbora utvrđena visina naknade i za **zamjenika** predsjednika upravnog odbora, uvećana za 10% u odnosu na ostale članove, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, niti je primjereno uvoditi nove pozicije u Upravnom odboru u uslovima u kojima se Preduzeće najvećim dijelom finansira iz sredstava granta.

- ***Potrebno je naknadu za rad članovima upravnog odbora uskladiti sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu visine naknade članova upravnog odbora.***

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **6.083, 00 KM** se odnose na troškove poslovnog objekta, troškove higijenskog materijala i zakup na antenskom stubu.

Nematerijalni troškovi za period 01.01.-31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od **30.712,00** KM i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	25.763,00 KM
- Troškovi reprezentacije	1.529,00 KM
- Troškovi osiguranja	1.312,00 KM
- Troškovi platnog prometa	1.908,00 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	200,00 KM
Ukupno:	**30.712,00 KM**

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 25.763,00 KM sadrže: troškove komunalnih usluga u iznosu od 7.521,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.179,00 KM, troškove mobilnog telefona-paketi u iznosu od 3.540,00 KM , troškove advokatskih usluga u iznosu od 3.150,00 KM, troškove fiksnog telefona u iznosu od 2.596,00 KM, troškovi PTT usluga u iznosu od 803,00 KM, troškovi komunalnih usluga smeće i voda 600,00 KM, troškovi vještačenja u iznosu od 330,00 KM, i ostali troškovi 44,00 KM.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od 6.733,00 KM, a odnose se na slijedeće: naknada za šume 256,00 KM, administrativne takse i druge dadžbine 771,00 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 283,00 KM, troškovi poreza po revizijskoj kontroli za gorivo, 150,00 KM, troškovi komunalne takse 130,00 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole-RAK 3.760,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 1.383,00 KM.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od **2.212,00** KM odnose se na rashode kamata od 2.158,00 i ostale finansijske rashode 48,00 KM

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od **24.843,00** KM se odnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja (kupci brisani iz sudskog registra) u iznosu od 2.491,00 KM i rashode po osnovu otpisa zastarjelih potraživanja (kupci stariji od 3 godine) u iznosu od 22.352,00 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **6.876,00** KM, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 107.790,00 KM i pripadajuća ispravka vrijednosti 100.914,00 KM.

Tekuća sredstva

Preduzeća je na dan 31.12.2018. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **154.338,00** KM a sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti 97.728,00 KM
- Kupci u zemlji 49.889,00 KM
- Druga kratkoročna potraživanja 6.721,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiro- računu (96.593,85 KM), na deviznom računu (834,25 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na dan 31.12.2018. godine.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u neto iznosu od **56.610,00** KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	67.552,00
2.	Ispravka vrijednosti potraživanja u zemlji	-17.663,00
3.	**Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji (1+2)**	**49.889,00**
4.	Druga kratkoročna potraživanja	6.721,00
5.	**Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4):**	**56.610,00**

Potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu pružanja usluga na dan 31.12.2018. godine iskazani su u neto iznosu od 49.889,00 KM.

Bruto iznos potraživanja od kupaca iznosi 67.552,00 KM, dok je 17.663,00 KM evidentirano na sumnjivim i spornim potraživanjima. Navedeni iznos sumnjivih i spornih potraživanja datira iz 2010. godine kada je izvršeno **posljednje preknjižavanje** potraživanja od kupaca na konto sumnjivih i spornih potraživanja.

Potraživanja u ukupnom iznosu od **24.843,43** KM su otpisana na teret rashoda perioda, na osnovu:

- Odluke Upravnog odbora o otpisu potraživanja broj: 01-188-1/18-01-17UO/18 od 18.07.2018. godine, koja je donešena na prijedlog direktora Preduzeća, za firme koje su na osnovu rješenja Osnovnog suda Brčko distrikta BiH brisane iz sudskog registra u iznosu od **2.491,42 KM**,
- Odluke Upravnog odbora broj: 01-188-5/18 od 31.12.2018. godine, o otpisu zastarjelih potraživanja koja su starija od tri godine i koja su pala u zastaru u, a za koje nisu pokretani sudski sporovi, u iznosu od **22.352,01** KM.

Revizijom smo utvrdili da, od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u iznosu od **49.889,00** KM, još uvijek ima kupaca čija su potraživanja zastarjela. Preduzeće u 2018. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, što je imalo uticaja na precjenjivanje pozicije potraživanja od kupaca i aktive bilansa stanja na dan 31.12.2018. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2018. godine.
Odredbama Zakona o obligacionim odnosima propisani su rokovi zastare potraživanja i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja potraživanja u poslovnoj evidenciji treba primjeniti odredbe pomenutog Zakona, odnosno blagovremeno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom, **što Preduzeće nije učinilo.**
Odredbe MRS 1 -Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).
Preduzeće je u svojim Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu navelo da se procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan Bilansa. Potraživanja se svode na svoju procjenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti a na teret rashoda razdoblja. Potraživanja koja se **ne naplate u roku dvanaest mjeseci prikazuju se kao sumnjiva.** Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se za potraživanja čiji je rok dospijeća prošao više od jedne godine.
Revizijom smo utvrdili da Preduzeće u 2018. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, **niti adekvatnog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja** i naplatu sudskim putem. Na poziciji Ispravka vrijednosti potraživanja su evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od **6.721,00** KM, a odnose se na više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od 3.975,53 KM, na više plaćene doprinose za zdravstvo u iznosu od 121,97 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.624,60 KM.
Revizijom smo ustanovili da je navedeni iznos iskazan u početnom stanju i odnosi se na potraživanja koja su nastala u 2010 godini.

Potrebno je da Preduzeće preispita osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.

Kapital

Kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 141.776,00 KM, a sastoji se od:

1.	Osnovni kapital (državni kapital)	5.000,00
2.	Dobit iz ranijih godina	258.692,00
3.	Dobit tekuće godine	104.530,00
4.	Gubitak iz ranijeg perioda	-226.446,00
5.	**U K U P N O (1+2+3-4)**	141.776,00

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od **19.438,00** KM, a sastoje se od:

1. Primljeni avansi	702,00 KM
2. Dobavljači u zemlji	13.354,00 KM
I Obaveze iz poslovanja (1+2)	14.056,00 KM
II obaveze po osnovu plata i naknada plata (doprinos za zapošljavanje)	291,00 KM
III Druge obaveze	271,00 KM
IV Obaveze za PDV-e	582,00 KM
V Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.238,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV+V):	**19.438,00 KM**

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od **4.238,00** KM sadrže obaveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,36 KM i porez po ugovoru o djelu u iznosu od 582,47 KM, koji predstavljaju obaveze iz ranijeg perioda.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odredbe člana 26 tačka (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", br. 22/2016), propisuju da je pravno lice dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom. Odredbe člana 27 u tački (3) propisuju da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose lica odgovorna za popis koja sastavljaju izvještaj o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a u tački (4) da se Izvještaj o izvršenom popisu dostavlja nadležnom licu odnosno službi pravnog lica najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Radi utvrđivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, direktor Preduzeća je, dana 21.12.2018. godine, donio **Uputstvo i plan rada** popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2018. godine, broj: 01-327/18. U skladu sa Uputstvom, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja, direktor je donio **Rješenje** broj: 01-327-6/18 od **28.12.2018. godine**, kojim je imenovana Centralna popisna komisija. **Tačkom 2 je regulisano da je zadatak Komisije da izvrši popis sa početkom 03.01.2019. i završetkom 15.01.2019. godine, te da se da pismeni Izvještaj o uzrocima manjkova i viškova.**

Revizijom smo utvrdili da je Elaborat Centralne popisne komisije sačinjen 30.01.2019. godine, što nije u skladu sa članom 27 tačkom (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.
Osim navedenog, rok propisan Rješenjem, nije usklađen sa članom 27 tačka (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremene izrade Elaborata (Izvještaja) Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.

6.4. OSTALI NALAZI

6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Preduzeće je u Planu nabavki za 2018. godinu planiralo 15 nabavki između kojih je planirana nabavka roba - kancelarijskog materijala, po konkurentskom postupku sa procijenjenom vrijednošću u iznosu od 5.800,00 KM sa PDV-om. Ugovorni organ (JP„Radio Brčko) je objavio tendersku dokumentaciju za nabavku roba 01.10.2018. godine na portalu javnih nabavki, na koju je jedan od ponuđača, blagovremeno izjavio žalbu, zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH. Naime, ugovorni organ je sačinio tendersku dokumentaciju koja je u suprotnosti sa odredbama člana 54 stav (9) Zakona o javnim nabavkama BiH, jer se poziva na određene robne marke, na način da u pojedinim stavkama favorizuje određene robne marke, tj. proizvođače, čime se sužava konkurencija, te narušava princip nediskriminacije. Direktor Preduzeća je 10.10.2018. godine donio Rješenje kojim se usvaja žalba na tendersku dokumentaciju, poništava postupak javne nabavke i usvaja se zahtjev žalioca za naknadu troškova za sastav žalbe i isplatu troškova postupka u iznosu od **280,80** KM (240,00 KM plus 17% PDV).

Potrebno je da Preduzeće, u cilju racionalizacije i smanjenja nepotrebnih troškova, sačinjava tendersku dokumentaciju u skladu sa članom 54 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu zabrane upućivanja na određenog proizvođača.

6.4.2. Usklađenost poslovanja sa drugim zakonima

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravna lica dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, da usaglase međusobna potraživanja i obaveze sa pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu.
Revizijom smo utvrdili da je procenat usaglašenosti salda dobavljača 60 %, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Članom 28 stav (5) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 54 stav (6) Statuta Preduzeća je propisano da se svi opšti akti javnog preduzeća (Statut, poslovnici, pravilnici, odluke Upravnog odbora i Direktora preduzeća kojima se na opšti način uređuju određena pitanja ili odnosi u Preduzeću) objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Preduzeće nije opšte akte usvojene tokom 2018. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (osim Statuta), što nije u skladu sa odredbama Zakona.

Potrebno je da preduzeće usvojene akte redovno dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-101/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-132-1/18 od 18.04.2019. godine. U navedenom očitovanju je dostavljena primjedba vezana za nerealizovanu preporuku iz prethodne godine koja se odnosi na uređivanje iz oblasti kancelarijskog poslovanja, postupanja sa registraturnim materijalom i arhivskom građom. Primjedba je usvojena i ugrađena u konačan Izvještaj, u poglavlje sa realizovanim preporukama (usvojen Pravilnik o kancelarijskom poslovanju Preduzeća, dana 28.12.2017. godine).

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec

Ljubica Tomić, dipl. oec