

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distrikstu 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: 01-02-03-13-412/22
R: 10-07; 09-07/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
„Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2021. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
2. UVOD.....	15
3. OPĆI DIO	15
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
6. NALAZI I PREPORUKE	17
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	17
6.2. Finansijsko izvještavanje	18
6.2.1. Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	18
6.2.2. Bilans stanja	22
7. OSTALI NALAZI	24
8. KOMENTAR	26
9. PRILOG.....	27

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 RADIO-NOVINSKE I IZDAVAČKE USTANOVE

„Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH

n/r direktora

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, godišnje poreske prijave za porez na dobit) „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, na dan 31. decembra 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo „Radio Brčko“ je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 zahtjevaju 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 „Radio Brčko“ 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 uslijed 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 mišljenja 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 takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2021. godine, rezultat poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da su u okviru iskazanih potraživanja od kupaca, u iznosu od 39.333,00 KM, evidentirani kupci čija su potraživanja zastarjela. U 2021. godini nije izvršena procjena 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, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha.

Takođe, u okviru „drugih kratkoročnih potraživanja“ su iskazana potraživanja u iznosu od 6.611,00 KM. Nije preispitana osnovanost navedenih potraživanja koja su nastala u 2010. godini, i u skladu s procjenom nisu izvršena adekvatna knjiženja. (Tačka 6.2.2. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja „Radio Brčko“, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se „Radio Brčko“ rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo „Radio Brčko“ je, takođe, 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, svrshishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim

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

planom "Radio Brčko" 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 Brčko distriktu BiH 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 "Radio Brčko", prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima „Radio Brčko“ za **2021. godinu** su bile usklađene u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da su izdaci za obavljanje privremenih i povremenih poslova i ugovora o djelu realizovani na osnovu ugovora o angažovanju fizičkih lica, bez utvrđene procedure i kriterijuma koji bi regulisali na transparentan način angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec

Amra Ilic

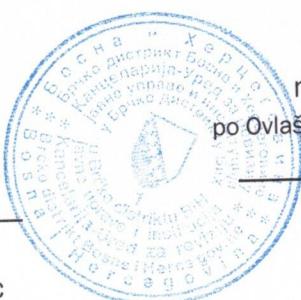
mr. sci. Sava Grujić, dipl. oec

Sava Grujić

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec
po Ovlaštenju br.01-13-262/22 od 3.6.2022.god

Selma Šadić



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 pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Statut Radio-novinske i izdavačke ustanove "Radio Brčko" Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o platama i naknadama,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta
- Pravilnik o zapošljavanju,
- Pravilnik o uslovima korištenja službenog vozila,
- Interni pravilnik o direktnom sporazumu javne nabavke,
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti,
- Pravilnik o kancelarijskom poslovanju,
- Pravilnik o popisu imovine,
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima,
- Poslovnik o radu UO,
- Kodeks ponašanja.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja "Radio Brčko" za 2021. 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 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 preispitati osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je preduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.

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

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je imenovati članove komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke koji će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Plana javnih nabavki za tekuću godinu, u dijelu provođenja javne nabavke računovodstvenih usluga po konkurenckom postupku.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu dostavljanja izvještaja o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene odredbi navedenog Zakona, kao i po direktnom sporazumu.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

JP „Radio Brčko“ Bilans uspjeha za period od 01.01.2021. do 31.10.2021. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka	IZNOS	
			za AOP	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	439.362	587.073
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	-	225
600	a) Prihodi Od prodaje robe povezanim pravnim licima		203	-	-
	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		204	-	-
	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		205	-	225
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	53.831	78.683
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	53.682	78.683
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	149	-
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	385.531	508.165
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	541.149	585.042
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	1.431	5.222
52	3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja (od 218 +219)		217	494.076	519.832
520, 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plaća zaposlenima		218	401.830	455.009
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	92.246	64.823
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	6.237	16.243
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	8.706	4.713
540do542	a) Amortizacija		222	8.706	4.713
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	26.795	32.844
555	7. Troškovi poreza		225	3.904	6.188
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229		2.031
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	101.787	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231	-	-
661	6. Ostali finansijski prihodi		237	-	-

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

56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)	238	24	87
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	239	-	-
561	2. Rashodi kamata	240	24	12
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	-	75
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	1.944	1.944
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0	245	101.811	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1	26
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	-	-
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza	256	1	26
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	11	
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sred.	258		
576	7. Manjkovi	264		
578	9. Rashodi po osnovu ispr. Vrijed. i otpisa potraž.	266		
579	10. Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	267	11	
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	-	26
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	10	
690,691	LJ. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVOD. POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	-	75
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	-	-
	N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	-	2.045
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)			
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)	294	101.821	-
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	-	-
	1. Porezni rashodi perioda			
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda	296	-	-
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda	297	-	-
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	298	-	2.045
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294 - 293 + 295 + 296-297)		101.821	
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV RI 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 ODNOSSI 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		2.045

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

	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298+316)	318	101.821	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	(101.821)	2.045
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu sati rada	323	22	20
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog mjeseca	324	22	20

JP „Radio Brčko“

Bilans stanja na dan 31.10.2021. 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								
(002+008+014+015+020+021+030+033)								
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			001	137.168	101.432	35.636	41.822
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva			002			-	-
015, 017	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			006			-	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			007			-	-
20	1. Zemljišta			008	137.168	101.432	35.636	41.822
21	2. Građevinski objekti			009				
022 do 024	3. Postrojenja i oprema			010				
025, 027	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi			011	137.168	101.432	35.636	41.822
3	III. Investicijske nekretnine			012				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			013				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			014				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			015				
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			020				
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar			035	112.099	27.232	84.867	245.184
13	4. Roba			036	9.569	9.569	-	-
15	6. Dati avansi			037	9.569	9.569		
				040				
				042				

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	102.530	17.663	84.867	245.184
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	37.706	-	37.706	194.752
20 bez 207	a)	Gotovina	045	37.706	-	37.706	194.75
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	047	64.723	17.663	47.060	50.432
211	b)	Kupci u zemlji	049	57.321	17.663	39.658	39.682
212	c)	Kupci u inostranstvu	050	-	-	-	-
23	e)	Druga kratkoročna potraživanja	052	7.402	-	7.402	10.750
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)	053	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV	061	101	-	101	-
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	-	-	-	-
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	249.167	128.664	120.503	287.006
88		Vanbilansna aktiva	066	-	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA	067	249.167	128.664	120.503	287.006

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

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)					
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		101	32.413	134.539
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		102	5.000	5.000
305	5. Državni kapital		104	5.000	5.000
31	II. Upisani neuplaćeni kapital		107	5.000	5.000
320	III. Emisiona premija		109		
	IV. Rezerve (112+113)		110		
321	1. Zakonske rezerve		111		
322	2. Statutarne i druge rezerve		112		
321	1. Zakonske rezerve		113		13.301
322	2. Statutarne i druge rezerve		114		
33	V. Revalorizacione rezerve		115		
33	VI. Nerealizovani dobici		116		
33	VII. Nerealizovani gubici		117	27.413	116.238
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		118	27.413	114.192
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		119	-	2.046
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		122		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		123		
350	1. Gubitak ranijih godina		124	-	-
351	2. Gubitak izvještajne godine		127		-
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		128	-	-
40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		130	-	-
40	2. Dugoročna razgraničenja				

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)		131	-	-	-
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139	-	-	-
408	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	17.862	17.862	-
	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	-	-	-
42	424, 425 5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		146			
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	11.366	13.102	
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		150			
432	3. Dobavljači u zemlji		152	11.366	13.102	
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155	-	-	-
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	40.675		-
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		157	38.036	363	
	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		159	2.639		-
46	V Druge obaveze		160	8.046	57	
47	VI Obaveze za PDV		161	281	760	
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	4.607	3.943	
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	-	-	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	23.115	134.605	
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	120.503	287.006	
89	Vanbilansna pasiva		167	-	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	120.503	287.006	

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 „Radio Brčko“ 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 konvertibilnim markama.

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 „Radio Brčko“ za 2020. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za oticanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, Upravni odbor je usvojio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2020. godine, broj: 01-439/21 (u daljem tekstu Program mjera), i isti je u zakonom propisanom roku dostavljen Ured za reviziju.

Uvidom u Program mjera i izvršenom revizijom utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- donošenje Programa mjera za oticanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju i dostavljanje Uredu za reviziju u zakonom propisanom roku,
- zaključivanje ugovora u pisanoj formi sa spoljnjim saradnikom, koji obavlja poslove u RNU „Radio Brčko“, kojim je definisan obim, vrsta i trajanje ugovora, te mjesecna naknada,
- sa zaposlenicima su zaključeni novi ugovori o radu u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u RNU „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- planiranje i isplata plata zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u RNU „Radio Brčko“.

- **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,
- preispitivanje osnovanosti drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvršiti adekvatna knjiženja.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.

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 „Radio Brčko“, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo „Radio Brčko“ je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz svoje nadležnosti.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- nedonošenju podzakonskog akta kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslovi nastanka potrebe za istim,
- nije izvršena procjena naplativosti potraživanja, niti adekvatno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja. Na poziciji Ispravka vrijednosti potraživanja su evidentirana potraživanja koja datiraju iz ranijih godina i čiji se iznos ne mijenja iz godine u godinu,
- nije preispitana osnovanost „drugih kratkoročnih potraživanja“, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom nisu izvršena adekvatna knjiženja,
- ne provođenju postupaka javne nabavke po konkurentskom postupku.

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

6.2. Finansijsko izvještavanje

Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. je poslovalo zaključno sa danom 31.10.2021. godine, i sva salda na taj dan su u knjigovodstvu, prenesena na RNU „Radio Brčko“ dana 01.11.2021. godine, kao početno stanje.

Prije samog gašenja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o., Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH - Poreska uprava, su dostavljeni finansijski izvještaji za period 01.01. do 31.10.2021. godine, koja je izvršila inspekcijsku kontrolu i Zapisnikom o izvršenoj kontroli konstatovala da je više plaćeno poreza na dobit, zaključno sa 31.10.2021. godine, u iznosu od 652,00 KM. Takođe je navedena obaveza uplate poreza i doprinosa na platu za mjesec oktobar 2021. godine, što je RNU „Radio Brčko“, kao pravni slijednik i učinio.

RNU „Radio Brčko“ je sačinio finansijske izvještaje za period 01.11. do 31.12.2021. godine i iste u zakonskom roku, predao nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.2.1. Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

JP „Radio Brčko“ d.o.o. i RNU „Radio Brčko“ su u finansijskim izvještajima - Bilansima uspjeha za 2021. godinu, iskazali prihode, ukupno u iznosu od **612.749,00 KM**, prema strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi	545.141,00
- prihodi iz budžeta-grant i refundacije bol. - 01.01. do 31.10.	385.531,00
- prihodi iz budžeta-transfer i refundacije bol. - 01.11. do 31.12.	159.610,00
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	67.608,00
- pružanje usluga - 01.01. do 31.10.	53.831,00
- pružanje usluga - 01.11. do 31.12.	13.777,00
I Poslovni prihodi (1+2)	612.749,00
II Finansijski prihodi (ostali finansijski prihodi)	-
Ukupni prihodi (I + II)	612.749,00

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu od 545.141,00 KM se najvećim dijelom odnose na grant sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 544.605,00 KM, te na prihode po osnovu refundacije bolovanja uposlenika.

Prema Odluci o izdvajaju novčanih sredstava – granta od strane Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 13-0001427/21 od 15.07.2021. godine JP „Radio Brčko“ su doznačena novčana sredstva za izmirenje obaveza po osnovu plaća i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u iznosu od **270.000,00 KM**.

Takođe, dio prihoda je evidentiran na odloženim prihodima a odnosi se na neutrošena sredstva iz 2020. godine, u iznosu od 134.605,00 KM. (JP „Radio Brčko“ je u Zbirnom finansijskom izvještaju za 2020. godinu na poziciji grantova prikazalo neutrošena sredstava u iznosu od 134.605,00 KM).

Zatim, u novembru 2021. godine RNU „Radio Brčko“ su doznačena novčana sredstva za izmirenje obaveza po osnovu plata i naknada zaposlenim, te za tekuće poslovanje u

ukupnom iznosu od **140.000,00 KM**. Navedeni iznos se odnosi se na prijem sredstava po Odluci o izdvajaju novčanih sredstava – transfera od strane Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 13-002595/21 od 22.11.2021. godine.

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu (emitovanje reklama) su ostvareni u iznosu od **67.608,00 KM** (53.831,00 + 13.777,00 KM).

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu **od 662.354,00 KM**, po strukturi kako slijedi:

1. Troškovi materijala		1.491,00
- 01.01. do 31.10.	1.431,00	
- 01.11. do 31.12.	60,00	
2. Troškovi plata i naknada i ostalih ličnih primanja		601.804,00
- 01.01. do 31.10.	494.077,00	
- 01.11. do 31.12.	107.727,00	
3. Troškovi proizvodnih usluga		6.961,00
- 01.01. do 31.10.	6.237,00	
- 01.11. do 31.12.	724,00	
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		13.419,00
- 01.01. do 31.10.	8.706,00	
- 01.11. do 31.12.	4.713,00	
5. Nematerijalni troškovi		39.100,00
- 01.01. do 31.10.	26.795,00	
- 01.11. do 31.12.	12.305,00	
I Poslovni rashodi (1 do 5)		661.965,00
- 01.01. do 31.10.	541.149,00	
- 01.11. do 31.12.	120.816,00	
II Finansijski rashodi		388,00
- 01.01. do 31.10.	35,00	
- 01.11. do 31.12.	354,00	
Ukupno (I +II)		662.353,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda JP „Radio Brčko“ u periodu 01.01. do 31.10.2021. iskazan je gubitak u iznosu od 101.821,00KM (439.362,00 KM – 541.183,00 KM). Upravni odbor je dana 16.11.2021. godine donio Odluku o pokriću gubitka po finansijskom izvještaju za navedeni period u iznosu od 101.821,00KM (iz fonda rezervi u iznos od 13.301,51 KM, neraspoređene dobiti iz ranijeg perioda 33.987,06 KM i raspoređene dobiti za potrebe tekućeg poslovanja 53.532,53 KM)

RNU „Radio Brčko“ je periodu 01.11. do 31.12. 2021. godine je iskazao bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 52.217,00 KM (173.387,00 KM – 121.170,00 KM).

Revizijom smo utvrdili da „Radio Brčko“ još uvijek nije izvršilo otpis svih nenaplativih i zastarjelih potraživanja, te nisu priznati rashodi po osnovu otpisa istih. Za iznos spornih (nenaplativih) i zastarjelih potraživanja „Radio Brčko“ je podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti potraživanja, a precijenilo dobit perioda. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tačci 6.2.2.).

1) Izdaci za materijal, gorivo i bankarske usluge

Troškovi materijala, goriva i otpisa u 2021. godini ostvareni su u iznosu od 3.074,00 KM, a odnose se na:

Red br.	O p i s	01.01.- 31.10.2021	01.11.- 31.12.2021	Ukupno
1.	Troškovi materijala	1.431,00	364,00	1.795,00
2.	Troškovi goriva	104,00	60,00	164,00
3.	Otpis osnovnih sredstava	-	687,00	687,00
4.	Otpis sitnog inventara	428,00	-	428,00
	UKUPNO:	1.963,00	1.111,00	3.074,00

U periodu od 01.01.-31.12.2021.godine ostvareni su troškovi materijala u iznosu od 1.795,00 KM i troškovi goriva u iznosu od 164,00KM.

„Radio Brčko“ je, u skladu sa iskazanom potrebom za dodjelom motornog vozila, dana 08.10.2020. godine dobio na korištenje službeno vozilo Škoda Fabia, od strane Odjeljenja za zdravstvo- Pododjeljenje za socijalnu zaštitu.

Upravni odbor je donio Pravilnik o uslovima korištenja službenog vozila, kojim se uređuju prava, obaveze i uslovi korištenja službenog vozila.

2) Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 601.862,00 KM, a odnose se na:

Red br.	O p i s	01.01.- 31.10.2021	01.11.- 31.12.2021	Ukupno
1.	Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	401.830,00	80.996,00	482.826,00
2.	Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora	45.385,00	7.993,00	53.378,00
3.	Troškovi pomoći u slučaju smrti	856,00	1.195,00	2.051,00
4.	Troškovi otpremnine za odlazak u penziju	6.002,00	-	6.002,00
5.	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	16.069,00	12.297,00	28.366,00
6.	Troškovi toplog obroka	23.933,00	5.306,00	29.239,00
	UKUPNO:	494.075,00	107.787,00	601.862,00

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata za period 01.01.-31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od 482.826,00KM. Bruto plate za JP „Radio Brčko“ za oktobar su izmirene u decembru 2021. godine od strane RNU, „Radio Brčko“

Troškovi bruto naknada za članove upravnog odbora za period 01.01.-31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od 53.378,00KM i odnose se na isplate naknada po osnovu Odluke Upravnog odbora, o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Troškovi po osnovu zaključenih **ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu** u periodu 01.01.- 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od 28.366,00 KM (16.069,00 + 12.297,43).

Odredbama člana 40 stav 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Odredbama istog člana, stavom 4 Zakona, definisano je da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuju opštim aktom poslodavca.

U revidiranom periodu zaključivani su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima, sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, angažovana lica putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu. Angažovanje lica putem privremenih i povremenih poslova na sistematizovanim poslovima, nije u skladu sa odredbama člana 40 stav 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, vrstu poslova, vrijeme trajanja i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja i visinu naknade za obavljanje istih.

Troškovi toplog obroka u 2021. godini iskazani su u iznosu od **29.239,00 KM** (23.933,00 + 5.306,00) i isplaćeni na osnovu Odluke Upravnog odbora, u skladu s Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u „Radio Brčko“ i Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH.

3) Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **9.845,00 KM** (6.051,00 KM + 3.794,00 KM) se odnose na troškove usluga novinske agencije – „Fena“, „Srna“, „Nova“ i zakup na antenskom stubu.

4) Nematerijalni troškovi za period 01.01.-31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od **31.237,00 KM** i odnose se na:

Red br.	O p i s	01.01.- 31.10.2021	01.11.- 31.12.2021	Ukupno
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	21.684,00	4.700,00	26.384,00

2.	Troškovi reprezentacije i poklona	1.299,00	639,00	1.938,00
3.	Troškovi platnog prometa	2.027,00	687,00	2.714,00
4.	Ostali nematerijalni troškovi	1,00	200,00	201,00
	UKUPNO:	25.011,00	6.226,00	31.237,00

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 26.384,00KM sadrže troškove komunalnih usluga – struja, smeće i voda, internet, troškove telefona, te troškove računovodstvenih usluga.

6.2.2. Bilans stanja

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **35.865,00 KM**, a odnose ne opremu čija je bruto vrijednost 139.147,00 KM i pripadajuća ispravka vrijednosti 103.282,00 KM.

Tekuća sredstva

„Radio Brčko“ je na dan 31.12.2021. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od **70.713,00 KM** a sastoje se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23.874,00 KM
- Kupci u zemlji	46.737,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu na žiro- računu (23.508,44 KM), deviznom računu (174,65 KM) i u blagajni (191,41 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkom izvještaju RNU na dan 31.12.2021. godine.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u neto iznosu od **46.737,00 KM**, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca	56.996,00
2.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca (1+2)	39.333,00
4.	Druga kratkoročna potraživanja	7.404,00
5.	Ukupno neto vrijednost potraživanja (3+4):	46.737,00

Potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu pružanja usluga na dan 31.12.2021. godine iskazani su u neto iznosu od 39.333,00 KM.

Bruto iznos potraživanja od kupaca iznosi 56.996,00KM, 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.

Revizijom smo utvrdili da, u okviru iskazanih potraživanja od kupaca, u iznosu od 39.333,00KM, ima još kupaca čija su potraživanja zastarjela. U 2021. godini nije izvršena procjena naplativosti potraživanja, na osnovu koje bi se u procjenjenom 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 31.12.2021. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2021. godine.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu s 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).

„Radio Brčko“ je u svojim računovodstvenim Zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2021. 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 ni u 2021. godini nije izvršena procjena naplativosti potraživanja, niti adekvatno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja. 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 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 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 7.404,00 KM, a odnose se na:

- potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu od 768,00 KM,
- potraživanja za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od 3.976,00 KM,
- ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.635,00 KM i
- potraživanja za više uplaćene plate u iznosu od 25,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da potraživanja za više plaćene doprinose za PIO/MIO FBiH u iznosu od **3.976,00** KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od **2.635,00** KM su iskazani u početnom stanju i odnose se na potraživanja koja su nastala u 2010 godini.

Potrebno je preispitati osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu s procjenom izvršiti adekvatna knjiženja.

Kapital

Kapital na dan 31.12.2021. godine iznosi **82.781,00** KM, a sastoji se od:

1. Osnovni kapital	5.000,00
--------------------	----------

3.	Dobit iz ranijih godina	25.564,00
4.	Dobit tekuće godine	52.217,00
5.	U K U P N O (1+2+3-4)	82.781,00

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od **17.626,00 KM**, a sastoje se od:

I Obaveze iz poslovanja (dobavljači u zemlji)	13.685,00 KM
II Druge obaveze	3.825,00 KM
III Obaveze za PDV	-
IV Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	116,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV):	17.626,00 KM

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.171,00 KM a odnose se na odložene prihode od transfera sredstava Vlade Brčko distrikta.

7. OSTALI NALAZI

Javne nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od 52.040,00 KM (22 postupka – 16 direktnih, 5 konkurentske i 1 po Aneksu II dio B). Realizacija plana nabavki nije izvršena u potpunosti zbog nedostatka finansijskih sredstava.

Preduzeće je postupkom direktnog sporazuma izvršilo nabavku jednog personalnog računara u iznosu od 1.789,00 KM i priključka tzv. „Swich D-link“ u iznosu od 290,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da nije imenovana komisija za prijem i kontrolu predmeta nabavke, niti je sačinjen pismeni izvještaj o primljenoj robi.

Potrebno je imenovati članove komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke koji će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.

Izdaci po osnovu računovodstvenih usluga ostvareni su u iznosu od 6.972,00 KM (bez PDV-a). Plaćanja su vršena od 01.05. i 01.12. i aneksa ugovora od 2016. godine, bez dokumentovanja provedenog postupka javnih nabavki.

Članom 3 Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednak i nediskriminirajuće, na način, da obezbjedi pravednu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Opšti principi obavezno se primjenjuju i poštuju u postupku pravne zaštite. Odredbama člana 6 istog Zakona propisano je da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima. Konkurenčki zahtjev za dostavljanje ponuda je postupak u kojem ugovorni organ upućuje zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku robe, usluga ili radova određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri i obavezno objavljuje dodatno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki. Prilikom pripreme ove vrste postupka, ugovorni organ je dužan da

donese odluku o pokretanju postupka i koristi model konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda koji propisuje Agencija (član 8 stav 1 i 2 Zakona). Ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u Planu nabavke ili kada ugoverni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke (član 17 stav 1 Zakona). „Radio Brčko“ je donio Plan javne nabavke br. 01-66-1/21 od 03.03.2021. i Izmjenu plana javne nabavke br 01-66-3/21 od 27.5.2021. godine. Istim je planirano provođenje postupka javne nabavke u decembru 2021. godine po konkurentskom postupku.

U postupku revizije je utvrđeno da „Radio Brčko“ nije proveo postupak javne nabavke računovodstvenih usluga po konkurentskom postupku, što nije u skladu sa članovima 3, 6, 8 i 17 Zakona o javnim nabavkama i Planom javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Plana javnih nabavki za tekuću godinu, u dijelu provođenja javne nabavke računovodstvenih usluga po konkurentskom postupku.

Prema odredbama člana 75 stav 1 Zakona o javnim nabavkama ugoverni organ je dužan Agenciji za javne nabavke dostaviti izvještaje o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama, te izvještaje za izvršene nabavke po direktnom sporazumu.

Revizijom smo utvrdili da „Radio Brčko“ nije dostavljao izvještaje o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama i po direktnom sporazumu, što nije u skladu sa odredbama člana 75 stav 1. Zakona.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu dostavljanja izvještaja o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene odredbi navedenog Zakona, kao i po direktnom sporazumu.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine

Popisna komisija „Radio Brčko“ (u daljem tekstu: Popisna komisija) je imenovana Rješenjem br 01-466-1/21 od 21.12.2021. godine, kojim je propisano da je Popisna komisija dužna izvršiti popis sredstava, sitnog inventara u prostorijama i izvan prostorija (predajnici), novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, najkasnije do 14.01.2022. godine. Popisna komisija je, u skladu sa odredbama navedenog Rješenja izvršila popis i sačinila popisne liste u predviđenom roku.

Strateški dokumenti

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine, definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa. Članom 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se u procesu implementacije strateških dokumenata donose trogodišnji i godišnji plan rada. Članom 37 stav 1 b) istog Zakona propisano je da se budžet izrađuje i usvaja u skladu sa budžetskim kalendarom u kojem su navedeni najkasniji rokovi za

preduzimanje radnji, odnosno do 05. aprila vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dostavljaju nadležnom budžetskom korisniku prijedloge prioriteta za izradu DOB-a. Članom 15 stav 1 Pravilnika propisano je da u procesu implementacije strateških dokumenata i nadležnosti budžetski korisnici, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnici koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva donose/izrađuju trogodišnji plan rada i godišnji plan rada. Trogodišnji plan rada i godišnji plan rada izrađuju se prema procesu i obrascima iz Pravilnika (stav 2 istog člana). Trogodišnji plan rada (obrazac br. 5 iz Pravilnika) nadležnih organa u Distriktu je implementacioni dokument koji operacionalizuje strateške ciljeve, prioritete i mjere iz relevantnih strateških dokumenata, te operacionalizuje nadležnosti nadležnih organa i predstavlja osnovu za izradu DOB-a i PJI-a. Trogodišnji plan rada nadležni organi u Distriktu izrađuju svake godine, u godini prije početka perioda na koji se odnosi U trogodišnjem planu rada daje se pregled ukupnog finansiranja programa nadležnog organa, na osnovu strateških ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Za trogodišnji plan rada nadležni organi u Distriktu obavezno preduzimaju relevantne mjere iz Strategije razvoja Distrikta sa pripadajućim indikatorima, polaznim i cilnjim vrijednostima za svaku godinu trogodišnjeg perioda koje postaju programi (mjera iz strateškog dokumenta - program u trogodišnjem planu rada). Svaki odabrani program u trogodišnjem planu rada nadležnog organa utvrđuje se kao program u DOB-u (program u trogodišnjem planu rada - program u DOB-u), sa dodijeljenom šifrom.

RNU nije sačinio i dostavio trogodišnji plan rada, što nije u skladu sa članom 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.

8. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-299/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana „Radio Brčko“ se očitovao dopisom broj 01-352/22 od 05.07.2022. godine. „Radio Brčko“ nije imao primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu, te isti postaje konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.



Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec

8. PRILOG

Radio-novinska i izdavačka ustanova „Radio Brčko“

01.11.- 31.12.2021.

Radio-novinska i izdavačka ustanova „Radio Brčko“

Bilans uspjeha za period od 01.11.2021. do 31.12.2021. godine

Grupa konta, Konto 1	POZICIJA 2	Bilješka 3	Oznaka	IZ N O S			
			za AOP 4	Tekuća godina 5	Prethodna godina 6		
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA							
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI							
Poslovni prihodi (202+206+210+211)			201	173.387			
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	-			
600	d) Prihodi Od prodaje robe povezanim pravnim licima		203	-			
	e) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		204	-			
	f) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		205	-			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	13.777			
610	d) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207				
611	e) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	13.777			
612	f) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		209	-			
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	159.610			
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	120.816			
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	60			
52	3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja (od 218 +219)		217	107.727			
520, 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plaća zaposlenima		218	86.302			
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	21.425			
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	724			
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	-			
540do542	b) Amortizacija		222	-			
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	12.305			
555	7. Troškovi poreza		225				
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	52.571			
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	-			
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI							
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231	-			
661	6. Ostali finansijski prihodi		237	-			
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238	354			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239	-			
561	2. Rashodi kamata		240	1			
569	5. Ostali finansijski rashodi		243	353			

	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	52.217	
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0	245	-	
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	-	
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247	-	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	-	
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza	256	-	
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	-	
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sred.	258		
576	7. Manjkovi	264		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	267		
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	-	
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
690,691	LJ. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVOD. POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	-	
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	-	
	N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	52.217	
	3. Dobit prije oporezivanja (244+268- 289+291+292)			
	4. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)	294	-	
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	5.222	
	5. Porezni rashodi perioda			
Dio 722	6. Porezni rashodi perioda	296	-	
Dio 723	7. Porezni rashodi perioda	297	-	
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	298	46.995	
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)			
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV 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 OBRAĆUNSKOM PERIODU	317	46.995	
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAĆUNSKOM PERIODU (298-299+316)			
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAĆUNSKOM PERIODU (298-299+316)	318	-	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	46.995	
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu sati rada	323	20	
	Prosječan broj zaposl. po osnovu stanja krajem mjeseca	324	20	

Radio-novinska i izdavačka ustanova „Radio Brčko“

Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
				BRUTO	Ispравка 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)							
I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)							
1				001	139.147	103.282	35.865
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		002		-	-
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		006		-	-
2				007		-	-
20		II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	139.147	103.282	35.865
21	1.	Zemljišta		009		-	-
21	2.	Građevinski objekti		010		-	-
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	139.147	103.282	35.865
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)							
10 do 15		I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		035	97.945	27.232	70.713
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		036	9.569	9.569	-
13	4.	Roba		037	9.569	9.569	-
15	6.	Dati avansi		040		-	-
				042		-	-

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	88.376	17.663	70.713
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	23.874	-	23.874
20 bez 207	a) Gotovina		045	23.874	-	23.874
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	047	64.400	17.663	46.737
211	b) Kupci u zemlji		049	56.996	17.663	39.333
212	c) Kupci u inostranstvu		050	-	-	-
23	d) Druga kratkoročna potraživanja		052	7.404	-	7.404
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)	053	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV	061	102	-	102
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	-	-	-
88		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	237.092	130.514	106.578
		Vanbilansna aktiva	066	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA	067	237.092	130.514	106.578

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

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)					
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		101	82.781	85.285
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		102	5.000	2.000
305	5. Državni kapital		104		2.000
31	II. Upisani neuplaćeni kapital		107		
320	III. Emisiona premija		109		
IV. Rezerve (112+113)					
321	1. Zakonske rezerve		110		
322	2. Statutarne i druge rezerve		111	13.301	
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		112		
dio 33	VI. Nerealizovani dobici		113	13.301	
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		114		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		115		
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		116		
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		117	77.781	83.285
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		118	25.564	48.606
350	1. Gubitak ranijih godina		119	52.217	34.679
351	2. Gubitak izvještajne godine		122		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		123		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		124	-	
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		127		
			128	-	
			130	-	