

**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: 01-03-13-462/23
R: 03-05; 07-05/23**

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2022. godine
RADIO-NOVINSKE I IZDAVAČKE USTANOVE RADIO BRČKO
BRČKO DISTRIKTA BiH**

Brčko, juli 2023. 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
	REZIME DATIH PREPORUKA	7
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
	NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	17
1.	UVOD.....	17
2.	OPŠTI DIO	17
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	18
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	18
5.	NALAZI I PREPORUKE	20
5.1.	Rukovodstvo i sistem internih kontrola	20
5.2.	Usklađenost sa zakonskim propisima	21
5.3.	Planiranje i izvještavanje	24
6.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	25
6.1.	Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	25
6.1.1	Stalna sredstva.....	25
6.1.2	Tekuća sredstva	26
6.1.3	Kratkoročne obaveze	29
6.1.4	Dugoročna vremenska razgraničenja	30
6.1.5	Izvori sredstava.....	30
6.2	Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine.....	31
6.2.1.	Prihodi.....	31
6.2.2.	Rashodi	31
7.	Javne nabavke.....	34
8.	Popis sredstava	34
9.	KOMENTAR.....	35



MENADŽMENTU RADIO-NOVINSKE I IZDAVAČKE USTANOVE RADIO BRČKO BiH n/r DIREKTORU

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, Izvještaja o novčanim tokovima i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Radio-novinske i izdavačke ustanove Radio Brčko (u daljnjem tekstu: Radio Brčko) na dan 31. decembra 2022. 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o utvrđivanju računovodstvenih politika Radio Brčko.

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 odgovornost je 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 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj : 9/23) INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola. Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

Radio Brčko Finansijskim izvještajima nije obezbijedio potpunu usaglašenost s podacima iz knjigovodstvenih evidencija na dan 31.12.2022. godine.

Osim navedenog, postoji neusaglašenost između Godišnjeg izvještaja o izvršenju finansijskog plana i Finansijskih izvještaja dostavljenih Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 5.2.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Radio Brčko prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine i rezultat poslovanja Radio Brčko, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama.

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 također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim 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 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima. 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 revizorske 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

Radio Brčko nije postupio u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko u dijelu utvrđivanja bruto plate što je rezultiralo isplatom plate u većem iznosu u odnosu na utvrđenu platu Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko (detaljnije tačka 6.2.2.).

Radio Brčko je na pojedinim pozicijama realizovao troškove u većem iznosu u odnosu na planirane i odobrene Finansijskim planom (detaljnije tačka 5.3.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Radio Brčko za 2022. godinu, osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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 koja osniva Brčko distrikt BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Radio Brčko,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o upotrebi računovodstvenih politika Radio Brčko,
- Pravilnik o platama i naknadama plata zaposlenih Radio Brčko,
- Pravilnik o radu Radio Brčko,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa Radio Brčko.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Radio Brčko za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.2.	Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvještaja osigurati potpunu usaglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvještajima u cilju istinite i fer prezentacije.
2.	6.1.1.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.
3.	6.1.2.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara i isknjižavanje sitnog inventara vršiti na osnovu odluke Upravnog odbora o otpisu na osnovu prijedloga komisija za popis.
4.	6.1.2.	Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka sa kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore u cilju eliminisanja nepotrebnih troškova.
5.	6.1.5.	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH evidentirati izvore stalnih sredstava.
6.	6.1.5.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH izvršiti zaključna knjiženja poslovnih promjena i evidentirati finansijski rezultat obračunskog perioda.
7.	8.	Potrebno je da Radio Brčko usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Radio Brčko preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

2.	5.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva.
3.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut i Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
4.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne kase.
5.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sačinjavanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu fiskalnu godinu i dostavljanja iste Vladi na razmatranje.
6.	5.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje finansijskih planova nadležnim institucijama.
7.	5.3.	Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.
8.	5.3.	Potrebno je izvještaje o izvršenju finansijskog plana sačinjavati na osnovu podataka iz knjigovodstvenih evidencija i kao takve dostavljati Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.
9.	5.3.	Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih finansijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.
10.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radio Brčko u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
11.	6.1.2.	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH pratiti dospelost potraživanja i preduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.
12.	6.1.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije.
13.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Radio Brčko u skladu sa Statutom.
14.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organizovanja rada u smjenama i obezbjeđivanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.
15.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko pri utvrđivanju bruto plate zaposlenih.
16.	6.2.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslove nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

17.	6.2.2	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove obezbijediti prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
18.	7.	Potrebno je nabavku roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabavke, te realizovati u skladu s usvojenim planom nabavki.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	74.234	213.429	2,87
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	23.875	195.785	7,78
4	130000	Kratkoročna potraživanja	187	50.359	27.644	0,55
5	000000	B. Stalna sredstva	193	35.865	89.891	2,51
6	011000	Stalna sredstva	194	139.147	194.682	1,40
7	011900	Ispravka vrijednosti	195	103.282	104.791	1,01
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	35.865	89.891	2,51
9		UKUPNA AKTIVA	204	110.099	303.320	2,75
10		II PASIVA				
11	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	27.321	173.168	6,34
12	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	23.613	168.775	7,15
13	340000	Obaveze prema zaposlenima	209	185	484	2,62
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	3.523	3.909	1,11
15	400000	Dugoročne obaveze i razgraničenja	212	-	13.923	
16	490000	Dugoročna razgraničenja	215	-	13.923	
17	500000	C. Izvori sredstava	216	82.778	116.229	1,40
18	510000	Izvori stalnih sredstava	217	5.000	9.834	1,97

19	520000	Ostali izvori sredstava	218	77.778	-	
20	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	-	106.395	
21	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходима	222	-	-	
22		UKUPNA PASIVA	223	110.099	303.320	2,75

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2022 do 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI	101	121.171	881.773	7,28
2	610000	A.Tekući rashodi	102	121.171	881.773	7,28
3	610000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	106.534	820.334	7,70
4	611100	Bruto plate i naknade	104	86.302	679.105	7,87
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	20.232	141.229	6,69
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	-	-	
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	107	12.463	50.498	4,05
8	613100	Putni troškovi	108	-	-	
9	613200	Izdaci za energiju	109	3.198	7.230	2,26
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	2.578	7.768	3,01
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	-	330	
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	60	832	13,87
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	702	3.957	5,64
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	386	6.676	18,07
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	2.156	7.956	3,69
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	3.383	15.447	4,57
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	2.174	10.941	5,03
18	614800	Drugi tekući rashodi	125	2.174	10.941	5,03

19	700000	II PRIHODI	136	171.010	941.160	5,50
20	720000	Neporezni prihodi	154	14.066	115.887	8,24
21	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	162	14.066	115.887	8,24
22	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika budžeta)	168	13.776	88.519	6,43
23	722700	Neplanirane uplate- prihodi	169	290	27.368	94,37
24	730000	Tekući transferi(transferi i donacije)	171	156.944	825.273	5,26
25	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	156.944	825.273	5,26
26		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	49.839	59.387	1,19

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima 01.01.2022 do 31.12.2022 godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMICI	1.132.174	212.698
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	196.176	85.754
730000	Tekuće potpore (grantovi)	935.998	156.944
	B .KAPITAL	-	-
811100	Primici od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	UKUPNO NOVČANI PRIMICI I PRIHODI	1.132.174	212.698
	A. NOVČANE ISPLATE	874.005	120.474
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	580.987	66.053
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	239.346	29.377
613000	Izdaci za materijal i usluge	53.672	25.041
614000	Tekući grantovi	-	-
615000	Kapitalni grantovi	-	-
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	7.768	700
	B.KAPITAL	59.723	2.079
821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	59.723	2.079
	C.FINANSIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D.OSTALE ISPLATE	23.613	38.528
300000	Kratkoročne obaveze na početku godine	23.613	38.528
	Ukupne novčane isplate	957.341	161.078
300000	Kratkoročne obaveze na kraju godine	168.775	23.612
	Saldo obaveza na kraju godine	168.775	23.612
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	788.566	137.463
	NETO NOVČANI PRIMICI	343.608	75.235
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	23.874	37.707
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	185.785	23.874

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta 01.01.2022. do 31.12.2022 godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMICI	301	1.039.920	171.010	941.160	868.910	0,91
2	710000	PRIHODI OD POREZA	302	-	-	-	-	-
3	720000	NEPOREZNI PRIHODI	318	90.000	14.066	115.887	75.934	1,29
4	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	327	70.000	14.066	115.887	55.934	1,66
5	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	333	70.000	14.066	88.519	55.934	1,26
6	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	20.000		27.368		1,37
7		TRANSFERI I DONACIJE	341	-	156.944	825.273		
8	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	344	849.920	156.944	825.273	692.976	0,97
9	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	345	849.920	156.944	825.273	692.976	0,97
10	812000	Primljeni kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	349	100.000	-	-	-	
11	812200	Primljeni kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	351	100.000	-	-	-	-
12		II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	362	1.039.920	121.171	881.773	918.749	0,85

13	610000	TEKUĆI RASHODI	363	939.920	121.171	881.773	818.749	0,94
14	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	364	741.060	106.534	820.334	634.526	1,11
15	611100	Bruto plate i naknade plata	365	695.560	86.302	679.105	609.258	0,98
16	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	45.500	20.232	141.229	25.268	3,10
17	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	20.640	-	-	-	-
18	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	368	178.220	12.463	50.498	165.757	0,28
19	613100	Putni troškovi	369	-	-	-	-	-
20	613200	Izdaci za energiju	370	9.000	3.198	7.230	5.802	0,80
21	613300	Izdaci za komunikaciju i kom.usluge	371	10.720	2.578	7.768	8.142	0,72
22	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	10.200	-	330	-	0,03
23	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	600	60	832	540	1,39
24	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	-	702	3.957	-	-
25	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	5.600	386	6.978	5.214	1,25
26	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	4.000	2.156	7.956	1.844	1,99
27	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	138.100	3.383	15.477	134.717	0,11
28	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	378	-	2.174	10.941	-	-
29	614800	Drugi tekući rashodi	386	-	2.174	10.941	-	-
30		KAPITALNI IZDACI	392	100.000	-	-	-	-
31	821300	Nabavka opreme	396	100.000	-	-	-	-
32		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	418	-	49.839	59.387	-	-
33		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	419	-	-	-	-	-
34		VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:	420	-	-	-	-	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RADIO-NOVINSKA I IZDAVAČKA USTANOVA RADIO BRČKO ZA 2022. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Radio Brčko je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu s Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPŠTI DIO

Radio-novinska i izdavačka ustanova Radio Brčko, Brčko distrikta BiH osnovana je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH, Zakonom o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH. („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", brojevi: 10/02, 19/07, 2/08, 3/19 i 30/20) i Odlukom o osnivanju Vlade Brčko distrikta BiH od 15.10.2021. godine kao ustanova bez interesa za ostvarivanje profita, a radi ostvarivanja prava građana Brčko distrikta BiH na objektivno, cjelovito i pravovremeno informisanje. Radio Brčko je pravni sljedbenik Javnog preduzeća Radio Brčko d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Radio Brčko je pravno lice sa oblikom subjekta upisa - javna ustanova, od opšeg interesa za Brčko distrikt BiH sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Radio Brčko. Osnivač Radio Brčko je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj rješenja: 096-0-Reg-21-001060 od 01.11.2021. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja direktora na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Radio Brčko broj: 04-253-21/21 od 23.02.2021. godine.

Statutom, kao najvišim opštim aktom Radio Brčko uređena su pitanja od značaja za rad Radio Brčko: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, zastupanje, organizacija, organ upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, finansiranje djelatnosti, vršenje stručnih i administrativnih poslova, donošenje opštih akata kao i druga pitanja od značaja za rad Radio Brčko.

U skladu sa članom 2 Statuta ustanova je osnovana radi ostvarivanja sljedećih prava građana Brčko distrikta BiH:

- pravo na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba,
- emitovanje programa, izdavanje informacija u novinskom i televizijskom prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine.

Organ upravljanja Radio Brčko je Upravni odbor koji za svoj rad odgovara osnivaču. Sastav članova Upravnog odbora, postupak imenovanja i razrješenja vrši se na način propisan Zakonom o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH.

Organ rukovođenja Radio Brčko je direktor. Proceduru imenovanja direktora putem konkursne procedure provodi Upravni odbor, u skladu sa Zakonom i Statutom. Direktor odgovara Upravnom odboru za rezultate poslovanja i zakonitost rada. Direktor uz saglasnost Upravnog odbora može određenoj osobi specijaliziranoj za određene pravne poslove dati prokuru.

Sredstva za finansiranje funkcija i rada Radio Brčko obezbjeđuju iz:

- budžeta Brčko distrikta BiH,
- prihoda od obavljanja djelatnosti,
- drugih zakonom dozvoljenih izvora.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Radio Brčko utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radio Brčko broj: 01-34/22 od 18.01.2022. godine.

Radio Brčko je organizovan na sljedeće organizacijske jedinice: Uprava, Sektor za informisanje, Sektor za izdavaštvo i Služba opštih poslova.

Na dan 31.12.2022. godine u Radio Brčko zaposleno je 25 zaposlenika.

Sjedište Radio Brčko je u Brčkom, Bulevar mira broj 18.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Radio Brčko za 2022. 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 o tome 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. Također je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena 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 izvore sredstava, 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Radio Brčko za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu sa Akcionim planom Radio-novinske i izdavačke ustanove Radio Brčko, Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za

reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-02-03-13-412/22 od 21.06.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodne godine.	Preduzete su aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi utvrđeni nedostaci bili otklonjeni.	djelimično provedena
2.	Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.	Odlukom Upravnog odbora izvršen je otpis potraživanja od kupaca za koja je u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima nastupila zastara.	provedena
3.	Potrebno je preispitati osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvršiti adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih potraživanja u cilju ocjene osnovanosti istih.	nije provedena
4.	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 Brčko.	Djelimično uspostavljen sistem internih kontrola.	djelimično provedena
5.	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.	Nisu donesene procedure i kriteriji u svrhu regulisanja angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu.	nije provedena
6.	Potrebno je imenovati članove komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke koji će sačiniti pismeni izvještaj o primljenoj robi.	Pismeni izvještaji za prijem i kontrolu rađeni su za pojedine nabavke.	djelimično provedena
7.	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.	Nabavka računovodstvenih usluga izvršena je po direktnom postupku.	nije provedena

8.	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.	Radio Brčko je postupio u skladu sa navedenim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	provedena
9.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	Radio Brčko nije provodio odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Radio Brčko preispita osnovanost drugih kratkoročnih potraživanja, u smislu procjene izvjesnosti naplate i u skladu sa procjenom izvrši adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih potraživanja u cilju ocjene osnovanosti istih.	nije provedena

Potrebno je da Radio Brčko preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Radio Brčko je odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije 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, usaglašenosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Radio Brčko u dijelu:

- neusklađenosti Statuta i Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- nepostupanja u skladu s odredbama Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH,
- nedostavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- neusaglašenosti između Finansijskih izvještaja i knjigovodstvenih evidencija u cilju istinite i fer prezentacije,

- nedostavljanja finansijskih planova nadležnim institucijama u rokovima određenim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- nedostavljanja izmjena finansijskih planova Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost,
- neusklađenosti Izvještaja o izvršenju finansijskog plana i knjigovodstvenih evidencija,
- realizacije troškova u iznosima većim od planiranih troškova Finansijskim planom,
- neuspostavljanja obaveznih evidencija u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- nerješavanja statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore,
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima u cilju zaštite sredstava,
- nepoduzimanja aktivnosti u cilju naplate potraživanja,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu čuvanja dokumentacije i utvrđenim rokovima čuvanja,
- neusaglašenosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava,
- neevidentiranje zaključnih knjiženja i finansijskog rezultata u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja akta za izmjenu osnovice za obračun plata,
- nedosljedne primjene Pravilnika o radu Radio Brčko u dijelu organizovanja rada u smjenama i obezbjeđivanja odgovarajućih evidencija o radnim satima,
- obračuna plate u iznosima većim u odnosu na osnovnu platu zaposlenih utvrđenu Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko,
- nepostojanja podzakonskog akta koji definiše privremene i povremene poslove,
- netransparentnih postupaka javnih nabavki i
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima popisa Radio Brčko.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 96 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorno lice vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva nadzire, osigurava i odgovorno je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutrašnju računovodstvenu kontrolu kao i nadzor nad transakcijama pri izvršenju finansijskih planova. Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđuje se računovodstvena procedura, procedura i metodologija finansijskog izvještavanja, te se uređuje:

- sistem budžetskog računovodstva i knjigovodstva,
- poslovne knjige i knjigovodstvene isprave,
- računovodstvene politike,
- popis imovine i obaveza,
- unutrašnja računovodstvena kontrola i

- sadržaj, procedure i metodologija izvještavanja o izvršenju budžeta i finansijskih planova budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Upravni odbor Radio Brčko je 29.12.2021. godine usvojio Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika.

Revizijom smo utvrdili da isti nije usklađen sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu računovodstvenih procedura, metodologije finansijskog izvještavanja, sistema budžetskog računovodstva i izvještavanja o izvršenju finansijskih planova.

Ujedno, utvrdili smo neusklađenost člana 19 Statuta Radio Brčko koji se odnosi na poslovne knjige i evidencije s prethodno navedenim Pravilnikom.

Potrebno je uskladiti Statut i Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Članom 5 stavom 1 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH propisana je obaveza evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno kase, nezavisno o načinu plaćanja (gotovina, ček, kartica, virman i slično). Navedenu obavezu ima svako lice koje je upisano u odgovarajući registar za promet dobara odnosno za pružanje usluga. Članom 6 Zakona o fiskalnim sistemima definisani su izuzeci na koje se ne odnosi obaveza evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne kase.

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je Mišljenjem od 30.11.2021. godine donijela zaključak da je Radio Brčko obveznik primjene Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije postupio u skladu sa članom 5 stav 1 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne kase.

Članom 76 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno je za:

- zakonito i namjensko korištenje sredstava,
- efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrolu u okviru sredstava utvrđenih budžetom.

Odgovorno lice budžetskog korisnika dužno je svake godine sačiniti izjavu o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: izjava) za prethodnu fiskalnu godinu, za period u kojem je obavljalo poslove odgovornog lica koju dostavlja Vladi do 31. marta tekuće godine.

Uz izjavu se podnose sljedeći prilozi:

- a) planovi otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od nadležnih organa,
- b) izvještaj o mjerama poduzetim za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj fiskalnoj godini,

c) mišljenje odgovornog lica za sistem finansijskog upravljanja i kontrolu unutar budžetskog korisnika.

Izjavu i priloge odgovorno lice budžetskog korisnika dostavlja Vladi na razmatranje. Odgovorno lice budžetskog korisnika ne može prenijeti odgovornost za sadržaj izjave. Odredbe navedenog člana primjenjuju se i na vanbudžetske korisnike obveznike primjene budžetskog računovodstva.

Revizijom smo utvrdili da odgovorno lice Radio Brčko nije dostavilo izjavu o fiskalnoj odgovornosti što nije u skladu sa odredbama člana 76 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sačinjavanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu fiskalnu godinu i dostavljanja iste Vladi na razmatranje.

Članom 104 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva s ciljem praćenja svojih poslovnih aktivnosti, uspostavlja sistem računovodstva, osigurava pravilno vođenje knjigovodstva, uspostavlja unutrašnju računovodstvenu kontrolu, sastavlja finansijske izvještaje, a sve u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Nadalje, članom 37 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji finansijski izvještaj čini:

- bilans stanja, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda,
- bilans uspjeha, odnosno izvještaj o ukupnom rezultatu za period,
- izvještaj o tokovima gotovine,
- izvještaj o promjenama na kapitalu,
- bilješke uz finansijske izvještaje.

Članom 79 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji izvještaj o izvršenju budžeta čine: godišnji finansijski izvještaj, izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta (GIB obrazac), ostali finansijski podaci – stalna sredstva u obliku stvari i prava sa stanjem na kraju godine, ostali finansijski podaci – ostala dugotrajna imovina sa stanjem na kraju godine, ostali finansijski podaci – dugoročne obaveze sa stanjem na kraju godine, pregled neizmirenih kratkoročnih i dugoročnih obaveza s obrazloženjem i posebnim osvrtom na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko prilikom izrade Godišnjih finansijskih izvještaja koristio obrasce koji nisu primjenjivi za obveznike primjene budžetskog računovodstva što nije u skladu sa članom 79 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije data je preporuka za izmjenu finansijskih izvještaja. Upravni odbor je 31.03.2023. godine usvojio Odluku o usvajanju izmijenjenog završnog računa Radio Brčko. Revizijom smo utvrdili da izmijenjeni finansijski izvještaji nisu u potpunosti usklađeni sa podacima iz knjigovodstvenih evidencija na dan 31.12.2022. godine.

Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvještaja osigurati potpunu usaglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvještajima u cilju istinite i fer prezentacije.

5.3. Planiranje i izvještavanje

U skladu sa članom 26 Statuta Radio Brčko Upravni odbor je 29.12.2021. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2022. godinu uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02/400/22 od 09.02.2022. godine.

Planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu od 1.039.920,00 KM.

Program rada Radio Brčko usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 17.01.2022. godine uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH broj: 05-000046/22 od 26.01.2022. godine.

Upravni odbor Radio Brčko je 30.12.2022. godine donio Odluku o izmjeni Finansijskog plana za 2022. godinu.

Članom 46 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da:

(1) Finansijski plan sačinjen pod uslovima i na način propisan ovim zakonom donosi nadležni organ vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva.

(2) Vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva svoje finansijske planove dostavljaju Skupštini na saglasnost do 15. novembra.

(3) Vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva finansijske planove iz stava 2 ovog člana na koje je Skupština dala saglasnost, dostavljaju Direkciji najkasnije do 15. decembra, radi konsolidacije.

(4) Direkcija vrši konsolidaciju usvojenog budžeta i odobrenih finansijskih planova i u formi konsolidovanog pregleda ukupnih javnih prihoda i ukupne javne potrošnje dostavlja Vladi radi informisanja.

Revizijom smo utvrdili da Finansijski plan Radio Brčko nije dostavljen u skladu s članom 46 stavovima 2 i 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Ujedno, utvrdili smo da Radio Brčko izmjenu Finansijskog plana nije dostavio Skupštini na saglasnost.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje finansijskih planova nadležnim institucijama.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.

Članom 101 stavom 7 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisana je obaveza da budžetski korisnik, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužni su Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta za svaki kvartal u roku od dvadeset (20) dana po isteku izvještajnog perioda.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenju finansijskog plana sa 31.12.2022. godine koji je dostavljen Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH nije usaglašen s podacima iz knjigovodstvenih evidencija u dijelu realizovanih troškova. Ujedno, utvrdili smo da za iznose

u kojima je došlo do prekoračenja u odnosu na planirane Radio Brčko je dostavio podatke Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH koji ne predstavljaju realizovane troškove već je u izvještaju naveden samo dio troškova koji su u skladu sa planiranim. Prekoračenja troškova odnose se na troškove medija, troškove sistematskog pregleda, troškove računovodstvenih usluga, troškove za privremene i povremene poslove i ugovore o djelu.

Potrebno je izvještaje o izvršenju finansijskog plana sačinjavati na osnovu podataka iz knjigovodstvenih evidencija i kao takve dostavljati Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih finansijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu 303.319,91 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u bilansu stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 194.681,72 KM, ispravkom vrijednosti od 104.790,92 KM, te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 89.890,80 KM.

Struktura stalnih sredstava na osnovu knjigovodstvene evidencije data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	-	-	-
Materijalna stalna sredstva	194.681,72	104.790,92	89.890,80
Ukupno stalna sredstva	194.681,72	104.790,92	89.890,80

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 9.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Oprema u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	-	139.147,44	-	139.147,44
2.	Nabavka/povećanje	-	59.723,09	-	59.723,09
3.	Prodaja i rashodovanja	-	(4.188,81)	-	(4.188,81)

4.	Stanje na dan 31.12.2022.	-	194.681,72	-	194.681,72
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	-	103.282,34	-	103.282,34
6.	Amortizacija	-	1.508,58	-	1.508,58
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-	-
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	-	104.790,92	-	104.790,92
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine	-	35.865,10	-	35.865,10
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	-	89.890,80	-	89.890,80

Članom 20 stav 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga stalnih sredstava predstavlja obaveznu pomoćnu knjigu za obveznike budžetskog računovodstva.

Knjiga stalnih sredstava je pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, datum fakture, broj fakture, naziv dobavljača, naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i datum dokumenta o isknjiženju i ostali podaci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nema uspostavljenju navedenu evidenciju stalnih sredstava putem knjige stalnih sredstava što nije u skladu sa prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iskaza je u iznosu od 213.429,11 KM.

Tabela 10.

R. br.	Opis	Iznos 2021.	Iznos 2022.
	1	2	3
1.	Zalihe	0,00	330,00
2.	Sitan inventar i auto gume	-	330,00
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	-	330,00
4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	74.233,79	213.429,11
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	23.874,50	185.785,20

6.	Potraživanja od kupaca	42.879,60	12.642,70
7.	Potraživanja za više plaćen doprinos za PIO	3.975,53	4.194,15
8.	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	768,18	220,86
9.	Ostala kratkoročna potraživanja	2.634,48	2.634,48
10.	Potraživanja za ulazni PDV	101,50	7.951,72
11.	Ukupno tekuća sredstva	74.233,79	213.429,11

Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama sitan inventar iskazan je u iznosu od 330,00 KM sa ispravkom vrijednosti.

Članom 20 stav 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga sitnog inventara predstavlja obaveznu pomoćnu knjigu za obveznike budžetskog računovodstva.

Knjiga sitnog inventara je evidencija nabavljenog sitnog inventara u koju se unose sljedeći podaci: redni broj, naziv dobavljača, vrsta dokumenta, naziv sitnog inventara, količina, ulaz i izlaz, cijena, stanje po količinama, vrijednost ulaza sitnog inventara, vrijednost izlaza sitnog inventara i ostali podaci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nema uspostavljenu navedenu evidenciju sitnog inventara putem knjige sitnog inventara što nije u skladu sa prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Ujedno, utvrdili smo da nije izvršen prenos početnog stanja sitnog inventara sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 9.569,45 KM i nepostojanje Odluke Upravnog odbora o otpisu i isknjižavanju istog.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara i isknjižavanje sitnog inventara vršiti na osnovu odluke Upravnog odbora o otpisu na osnovu prijedloga komisija za popis.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja vrijednost gotovine i ekvivalenta gotovine iskazana je u iznosu od 185.785,20 KM.

Tabela 11.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – Naša banka	66.385,72
2.	Žiroračun – NLB banka	118.513,28
3.	Žiroračun – Nova banka	40,54
4.	Žiroračun – Razvojna banka	-58,97

5.	Žiroračun – Unicredit banka	22,98
6.	Žiroračun – BBI banka	58,97
7.	Devizni žiroračun NLB banka	208,68
8.	Devizni račun Razvojna banka	185,31
9.	Devizni žiroračun	-45,96
10.	Devizni žiroračun NLB banka	174,65
11.	Blagajna	300,00
12.	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	185.785,20

Radio Brčko ima potpisane ugovore sa dvije poslovne banke Naša banka a.d. Bijeljina i NLB banka a.d. Banja Luka bez sprovođenja transparentnog postupka nabavke bankarskih usluga. (preporuka data u dijelu Javne nabavke)

Revizijom smo utvrdili da u knjigovodstvenim evidencijama, pored navedenih računa Radio Brčko ima evidentirane račune kod drugih banaka koji istekom ugovora nisu zatvoreni niti nam je dokumentovano da je Radio Brčko poduzeo aktivnosti za rješavanje statusa navedenih računa.

Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka sa kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore u cilju eliminisanja nepotrebnih troškova.

Također, revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima kako bi, usljed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radio Brčko u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Sumnjiva i sporna potraživanja sa ispravkom vrijednosti iskazana su u iznosu od 17.663,49 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca iz ranijih godina.

Odlukom Upravnog odbora o otpisu zastarjelih potraživanja od 30.12.2022. godine izvršen je otpis potraživanja od kupaca u iznosu 30.778,02 KM. U članu 3 iste Odluke u dijelu obrazloženja navodi se da navedena potraživanja egzistiraju više od 3 (tri) godine i da je u skladu sa članom 374 Zakona o obligacionim odnosima nastupila zastara.

Članom 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je pratiti dospelost redovnih potraživanja za fakturisane usluge ili prodatu robu i nakon isteka roka za naplatu preduzeti aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.

Obzirom da navedena sumnjiva i sporna potraživanja datiraju iz ranijih godina u postupku revizije nije dokumentovano da su poduzete radnje u cilju naplate potraživanja, odnosno da su se za ista potraživanja pokretali sudski sporovi što nije u skladu sa članom 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH pratiti dospelost potraživanja i preduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.

Potraživanja za više plaćene doprinose za penziono i invalidsko osiguranje iskazana su u iznosu od 4.194,15 KM, od kojih se 3.975,53 KM odnose na potraživanja iz ranijih godina. **Ostala kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 2.634,48 KM.

Članom 32 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisan je način čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije.

Knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izvještaji čuvaju se u poslovnim prostorijama pravnog lica, odnosno kod drugog lica ukoliko je istom povjereno vođenje poslovnih knjiga. Također, članom 33 istog Zakona propisani su rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije i to:

Isprave koje se čuvaju trajno su: a) platne liste ili analitičke evidencije o platama u vezi s plaćanjem doprinosa, b) kupoprodajni ugovori koji predstavljaju osnov sticanja odnosno otuđenja nekretnina, c) godišnji računovodstveni obračuni, d) finansijski izvještaji, e) konsolidovani finansijski izvještaji, f) izvještaji o izvršenoj reviziji; g) svi interni akti od uticaja na finansijsko poslovanje.

Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju se najmanje jedanaest godina.

Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje sedam godina.

Glavna knjiga i dnevnik čuvaju se najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko ne posjeduje dokumentaciju u vezi navedenih potraživanja. Navedeno nije u skladu sa članom 32 i 33 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije.

Potraživanja za pretplatu PDV-a iskazana su u iznosu od 7.951,72 KM.

6.1.3 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 169.258,52 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.908,67 KM.

Tabela 12.

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	54.221,85	31,30
2.	Odloženi prihodi	110.724,49	63,71

3.	Obaveze za šume	188,23	0,11
4.	Obaveze za neto plate	79,01	0,03
5.	Obaveze za doprinose	219,73	0,12
6.	Obaveze za ostale poreze	3.825,21	2,21
7.	Kratkoročna razgraničenja	3.908,67	2,52
8.	Ukupne obaveze i razgraničenja	173.167,19	100,00

Odloženi prihodi iskazani su u iznosu od 110.724,49 KM, a odnose se na sredstva neutrošenih transfera i kapitalnog transfera iz 2022. godine.

6.1.4 Dugoročna vremenska razgraničenja

Dugoročna vremenska razgraničenja iskaza su u iznosu od 13.923,00 KM.

6.1.5 Izvori sredstava

Izvori sredstava odnose se na osnivački ulog Brčko distrikta BiH i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 56.842,79 KM.

Članom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH definisan je način sticanja stalnog sredstva evidentiranjem nabavke primjenom odgovarajućih konta stalnih sredstava i izvora sredstava.

Revizijom smo utvrdili neusaglašenost u knjigovodstvenim evidencijama stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava što nije u skladu sa članom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Navedena neusaglašenost rezultirala je stvaranjem dugovnog salda u okviru pasive bilansa za iznos amortizacije osnovnih sredstava.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH evidentirati izvore stalnih sredstava.

Članom 30 i 31 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se poslovne knjige zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena i obračuna na dan završetka poslovne godine, najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izvještaja i na osnovu kojih se utvrđuje finansijski rezultat s prihodima i rashodima obračunskog perioda na koji se taj rezultat odnosi.

Revizijom smo utvrdili da nisu izvršena zaključna knjiženja i evidentiranje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima tekuće godine što nije u skladu s članovima 30 i 31 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH izvršiti zaključna knjiženja poslovnih promjena i evidentirati finansijski rezultat obračunskog perioda.

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 941.160,12 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 13.

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.
1.	Prihodi od emitovanja reklama	88.518,67
2.	Prihodi od refundacija bolovanja	27.368,94
3.	Prihodi od transfera	825.272,51
4.	Ukupno prihodi	941.160,12

Prihodi od emitovanja reklama odnose se na prihode od pružanja usluga utvrđenih u skladu s cjenovnikom usluga Radio Brčko od 20.10.2021. godine.

Prihodi od transfera odnosi se na:

- transfer na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio Brčko u iznosu od 420.000,00 KM za tekuće rashode od 09.02.2022. godine,
- transfer na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio Brčko u iznosu od 330.000,00 KM od 29.06.2022. godine,
- transfer na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programu utroška sredstava Radio Brčko u iznosu od 99.920,00 KM od 09.12.2022. godine (dio).

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su rashodi u iznosu od 881.773.19 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.
1.	Bruto plate i naknade plata	679.105,39
2.	Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge	202.667,80
3.	Ukupni rashodi	881.773,19

Obračun bruto plata i naknada plata vršen je u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko broj: 01-507/21 od 30.12.2021. godine usvojenog od strane Upravnog odbora Radio Brčko u skladu sa članom 26 Statuta. Platni razredi i

koeficijenti utvrđeni su članom 11 Pravilnika, a osnovicu za obračun plate predstavlja osnovica koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH za svaku fiskalnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji akt o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plata u skladu sa izmjenom osnovice koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Radio Brčko u skladu sa Statutom.

Članom 50 stavom 1 Pravilnika o radu Radio Brčko definisan je rad u smjenama dok stavom 3 istog člana definisano je da ukoliko obavljanje procesa rada zahtijeva drugačiji početak rada smjena to pitanje poslodavac reguliše posebnom odlukom.

Revizijom smo utvrdili da evidencije o radnim satima (šihterice) ne predstavljaju odgovarajuće evidencije, odnosno da iste ne odražavaju stvarno prisustvo zaposlenih na radu. Ujedno, utvrdili smo da početak rada smjena Radio Brčko nije regulisan odlukom.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organizovanja rada u smjenama i obezbjeđivanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.

Članom 89 stav 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje platu u skladu s opštim aktom i ugovorom o radu. Članom 90 stav 2 i 3 istog Zakona regulisano je da se plata sastoji od osnovne plate, dijela plate za radni učinak, uvećanja plate i drugih primanja po osnovu rada, u skladu s ovim zakonom, opštim aktom i ugovorom o radu.

Osnovna plata određuje se na osnovu:

- uslova potrebnih za rad na poslovima za koje je radnik zaključio ugovor o radu utvrđenih opštim aktom,
- vremena provedenog na radu.

Elementi za određivanje plate iz stava 2 ovog člana su koeficijenti složenosti posla i cijena rada, ukoliko zakonom i opštim aktom nije drugačije uređeno. Članom 92 Zakona o radu plata se obračunava u bruto i neto iznosu. Plata u bruto iznosu se sastoji od plate utvrđene u članu 90 ovog zakona i doprinosa za obavezna osiguranja.

Članom 2 Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko plata zaposlenih utvrđuje se u bruto i neto iznosu. Plata u bruto iznosu obuhvata neto platu, poreze i doprinose. Plata u neto iznosu sastoji se od osnovne plate i dodatka na platu i utvrđuje se prije oporezivanja. Članom 11 Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko propisano je da se osnovna plata utvrđuje množenjem osnovice za obračun plate i pripadajućeg koeficijenta odnosno stepena koeficijenta platnog razreda.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko pri obračunu bruto plata nije postupio u skladu sa članom 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i članom 2 Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko u dijelu obračuna bruto plate što je rezultiralo isplatom veće plate u odnosu na osnovnu platu zaposlenih utvrđenu Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko pri utvrđivanju bruto plate zaposlenih.

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 22.705,00 KM.

U skladu sa članom 3 Pravilnika o platama i naknadama plata Radio Brčko zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u iznosu od 5,00 KM.

Troškovi za materijal, sitan inventar iskazani su u iznosu od 61.438,77 KM i odnose se na troškove za električnu energiju u iznosu od 7.230,44 KM, troškove telefona i interneta u iznosu od 6.308,06 KM, troškove za poštanske usluge u iznosu od 956,41 KM, troškove za komunalne usluge u iznosu od 505,59 KM, troškove održavanja čistoće u iznosu od 1.925,54 KM, troškove sitnog inventara i kancelarijskog materijala u iznosu od 2.980,38 KM, troškove goriva u iznosu od 832,15 KM, troškove domena i naknada agencijama u iznosu od 11.614,70 KM, troškove održavanja zgrade u iznosu od 1.535,00 KM, troškove osiguranja imovine u iznosu od 434,99 KM, troškove sistematskog pregleda radnika u iznosu od 2.885,10 KM, troškove osiguranja od nezgoda u iznosu od 1.369,17 KM, troškove bankarskih usluga u iznosu od 2.926,38 KM, troškove štampanja u iznosu od 1.068,50 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 2.442,42 KM, troškove za reklamni materijal i poklone u iznosu od 1.332,24 KM, troškove stručnog usavršavanja u iznosu od 299,15 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.789,74 KM, troškove za potrošni materijal u iznosu od 3.516,77 KM i ostale troškove u iznosu od 3.486,04 KM.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 54.271,59 KM. Naknada je obračunata u bruto iznosu od 944,44 KM. Predsjedniku Upravnog odbora naknada se uvećava za 20%.

Troškovi za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i autorske honorare iskazani su u iznosu od 86.957,44 KM. Odredbama člana 40 stav 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je 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 i da ne traju duže od 90 dana. Stavom 3 istog člana definisano je da se licu koje obavlja privremene i povremene poslove osigurava, između ostalog i druga prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine. Stav 4 istog člana propisuje da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje opštim aktom poslodavca.

Revizijom smo utvrdili da su lica s kojima su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima angažovana na poslovima sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radio Brčko, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu.

Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove nisu obezbijeđena prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 stava 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Ujedno, nije usvojen opšti akt kojim se definišu poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenim i povremenih poslova.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše privremene i povremene poslove, kao i procedure i kriterije izbora, nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca posla, što nije u skladu s članom 40 stavom 4 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslove nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove obezbijediti prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

7. Javne nabavke

Planom nabavki s izmjenama i dopunama za 2022. godinu predviđeno je provođenje 31 postupka za nabavku roba i usluga u iznosu od 166.590,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Planom nabavke planirano provođenje netransparentnih postupaka nabavke (23 direktna postupka, 5 konkurentskih postupaka i 3 postupka aneks II dio B).

Realizacija plana nabavke obuhvatila je 9 direktnih postupaka, 4 konkurentska postupka i 2 aneks II dio B u vrijednosti 116.240,00 KM.

Potrebno je nabavku roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabavke, te realizovati u skladu s usvojenim planom nabavki.

8. Popis sredstava

Na osnovu člana 34 Statuta Radio Brčko direktor je rješenjem broj: 01-622-1/22 od 21.12.2022. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju za utvrđivanje stvarnog stanja sredstava, inventara, sredstava izvan prostorija ustanove, novčanih sredstava, obaveza, potraživanja i kapitala, kao i pojedinačne popisne komisije.

Elaborat o izvršenom popisu broj 01-07/23 od 06.01.2023. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora broj 01-07-1/23 od 24.02.2023. godine.

Odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da pravno lice je 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.

Članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radio Brčko propisano je da popis obuhvata: nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, zalihe sirovina i materijala, dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente i aktivna vremenska razgraničenja.

Popis obavezno obuhvata: rezervisanja, kratkoročne obaveze, dugoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja. Članom 32 Pravilnika druga kratkoročna potraživanja popisuju se po vrstama i po pojedinim analitičkim računima. Na popisnoj listi se posebno unose potraživanja prema usvojenim računovodstvenim politikama koje treba predložiti za utuživanje i otpis. Za materijalno značajne pozicije koje su ostale neusaglašene potrebno

je obrazložiti razloge takvog stanja kao i svaku stavku posebno. Također se predlažu i stavke koje su prema ocjeni komisije nenaplative i kao takve se trebaju isknjižiti iz bilansa.

Članom 35 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radio Brčko propisano je da novčana sredstva koja se nalaze na transakcionim računima kod banaka popisuju se na osnovu zadnjeg izvoda koje je ujedno i konačno stanje novčanih sredstava. Ako postoje neusaglašeni iznosi novčanih sredstava koji su sporni, tada se navodi koji iznos i koja vrsta gotovine i ekvivalenata gotovine je ostala neusaglašena, navode se razlozi takvog stanja i predlaže postupak sa tim iznosima (otpis i dr.)

Revizijom smo utvrdili da popis nije obuhvatio ukupne iznose gotovine, obzirom na to da smo ustanovili postojanje otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore, pozicije sitnog inventara, dugoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja. Ujedno, ustanovili smo da su pojedina salda obaveza prema dobavljačima neusaglašena, a ista su osporavana izvodima otvorenih stavki, kao i to da pojedine obaveze imaju dugovna salda i nisu bile predmet ispitivanja osnovanosti istih.

Elaborat o popisu ne sadrži podatke o usaglašavanju stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava i sitnog inventara.

Potrebno je da Radio Brčko usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa.

9. KOMENTAR

Raduju Brčko je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-341/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Radio Brčko se očitovao dopisom broj: 01-336-1/23 od 06.07.2023. godine i dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.