

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- 238/24
R: 03-01; 11-01/24

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2023. godine
RADIO-NOVINSKE I IZDAVAČKE USTANOVE RADIO BRČKO
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, april 2024. godine

Sadržaj

I	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
	REZIME DATIH PREPORUKA	7
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
	NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	18
1	UVOD.....	18
2	OPŠTI DIO	18
3	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	19
4	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
5	NALAZI I PREPORUKE.....	24
5.1	Rukovodstvo i sistem internih kontrola	24
5.2	Usklađenost sa zakonskim propisima	25
5.3	Planiranje i izvještavanje	27
6	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	30
6.1	Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	30
6.2	Račun prihoda i rashoda za period 1.1.- 31.12.2023. godine	34
6.3	Bilješke uz finansijske izvještaje	40
7	JAVNE NABAVKE.....	40
8	POPIS SREDSTAVA	45
9	KOMENTAR.....	46



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

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

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 daljem tekstu: Radio Brčko) na dan 31. decembra 2023. 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, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim revizorskim 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 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. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

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).

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- **Radio Brčko nije obezbijedio potpunu usaglašenost podataka Finansijskih izvještaja i Godišnjeg izvještaja o izvršenju finansijskog plana na dan 31.12.2023. godine sa evidencijama u poslovnim knjigama (detaljnije tačka 5.3.).**
- **Knjigovodstvene evidencije nisu obezbijedile potpuno i jasno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera i njihovo razgraničavanje na periode (detaljnije tačka 6.1.).**

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 2023. godine i rezultat poslovanja Radio Brčko, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

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 sa 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 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Rashodi za privremene i povremene poslove su realizovani u većem iznosu za 19.055 KM ili 33,80% u odnosu na odobrena sredstva. Ugovori o angažovanju lica po osnovu privremenih i povremenih poslova najvećim dijelom odnose se na obavljanje redovnih poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.2.).
- Slabosti i nedostaci u primjeni Zakona o javnim nabavkama i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim nabavkama, u dijelu nedonošenja podzakonskog akta za vršenje nabavki, izbora pogrešnog postupka nabavke, većeg iznosa realizovane nabavke u odnosu na Plan nabavke (detaljnije tačka 7.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Radio Brčko za 2023. 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 izmjenama i dopunama zakona o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Radio-novinske i izdavačke ustanove „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 2023. 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 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je pri sačinjavanju Finansijskih izvještaja i Izvještaja o izvršenju finansijskog plana sve podatke usaglasiti sa knjigovodstvenom evidencijom u cilju istinite i fer prezentacije.
2.	6.1.	Potrebno je uspostaviti odgovarajuće evidencije na analitičkim kontima koje će omogućiti jasno i precizno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera, kao i njihovu razgraničenost između različitih obračunskih perioda u cilju postizanja potpunih i jasnih finansijskih izvještaja koji će odražavati suštinu poslovnih događaja.
3.	6.1.	Potrebno je u skladu sa Zakonom o šumama Brčko distrikta BiH vršiti obračun i uplatu naknade za opštekorisnu funkciju šuma u visini propisanog procenta od ukupnog prihoda.
4.	6.2.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost utvrditi pravo priznavanja ulaznog poreza koji se može odbiti.
5.	6.3.	Potrebno je Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima kako bi prezentovale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike finansijskih izvještaja.
6.	8.	Potrebno je prilikom redovnog godišnjeg popisa sačiniti popisne liste, utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim u skladu sa odredbama zakonskih i podzakonskih propisa.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. 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 donijeti interni akt o internim kontrolama i praćenju rizika, kako bi se osiguralo kontinuirano praćenje i procjena učinkovitosti i djelotvornosti sistema internih kontrola u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje procesa finansijskog upravljanja i kontrole, te efikasno ostvarenje poslovnih ciljeva.

4.	5.2	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika Radio Brčko sa Zakonom o budžetu, Zakonom o računovodstvu i reviziji 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.
5.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pripreme računovodstvenih izvještaja u skladu sa primjenjivim računovodstvenim standardima.
6.	5.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcionog plana 2022-2024. godine, kako bi se isti donio u skladu sa rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.
7.	5.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog roka za dostavljanje finansijskog plana nadležnim institucijama na davanje saglasnosti.
8.	5.3.	Potrebno je pri sačinjavanju trogodišnjeg i godišnjeg plana rada jasno definisati finansijski okvir za pojedinačne programe, indikatore izvršenja i uspješnosti, nosioce aktivnosti i rokove izvršenja navedenih aktivnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te pridržavati se usvojenog Programa rada u dijelu realizacije planiranih aktivnosti.
9.	5.3.	Potrebno je inicirati aktivnosti kako bi se stvorili preduslovi za realizaciju programskih zadataka definisanih u Programu rada u dijelu izdavačke djelatnosti kao osnovne djelatnosti Radio Brčko.
10.	5.3.	Potrebno je pri sačinjavanju Izvještaja o izvršenju finansijskog plana s obrazloženjem pridržavati se metodologije izrade koja je definisana odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju BD BiH.
11.	6.1.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije na osnovu koje su evidentirane poslovne promjene.
12.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu donošenja Odluke kojom se utvrđuje raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora u skladu sa specifičnostima poslovanja organizacionih cjelina.
13.	6.2.	Potrebno je donijeti interni akt za korištenje usluga mobilnih telefona kojim će se definisati prava korištenja i mjesečni iznosi troškova za sve korisnike prava, kao i način plaćanja troškova ako dođe do prekoračenja odobrenih iznosa.
14.	6.2.	Potrebno je da Direktor Odlukom odobri korištenje privatnog vozila u službene svrhe, te obračun i isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.
15.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažovanje lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
16.	6.2.	Potrebno je pridržavati se Zakona o radu prilikom sačinjavanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te iste zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

17.	6.2.	Potrebno je u skladu sa Zakonom o radu donijeti opšti akt kojim će definisati vrsta i obim povremenih i privremenih poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, uslovi nastanka potrebe za njihovo obavljanje, te definisati kriterije prilikom izbora izvršilaca kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.2.	Potrebno je prilikom sačinjavanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima jasno definisati naknadu, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovu potpisanih Ugovora.
19.	7.	Potrebno je donijeti interni akt koji propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije, vodeći računa o vrsti poslova koji se obavljaju, organizaciji, kadrovskim kapacitetima, a sve u cilju blagovremenog, uspješnog i efikasnog obavljanja zadatih poslova, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
20.	7.	Potrebno je Plan javnih nabavki i izmjene i dopune sačinjavati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
21.	7.	Potrebno je za nabavke koje nisu predviđene u Planu nabavki donijeti posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke kojom se mijenja Plan javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama.
22.	7.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu vršenja provjere tržišta prije pokretanja postupaka nabavki roba i usluga s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba i usluga koje se nabavljaju i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima u vezi nabavke.
23.	7.	Potrebno je nabavke roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.
24.	7.	Potrebno je pisanim putem ili putem portala javnih nabavki kod provođenja direktnog sporazuma tražiti prijedlog cijena ili ponudu, u skladu sa odredbama člana 90 Zakona o javnim nabavkama.
25.	7.	Potrebno je blagovremeno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabavki Izvještaj za svaki provedeni postupak direktnog sporazuma.
26.	7.	Potrebno je postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama pokretati donošenjem odluke o pokretanju postupka nabavke koja sadrži elemente propisane članom 18 Zakona o javnim nabavkama.
27.	7	Potrebno je pri provođenju nabavke usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama na Portalu javnih nabavki objaviti obavještenje o nabavci, izvještaj i godišnje obavještenje u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki.
28.	7.	Potrebno je sačiniti izjave o sukobu interesa za sva lica obuhvaćena zakonskom odredbom i definisati način i rokove prijave promjene činjenica za navedena lica, te na internet stranici objaviti popis privrednih subjekata s kojim je predstavnik Radio Brčko ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijestiti da takvi sukobi ne postoje, u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama.

29.	8.	Potrebno je prilikom vršenja popisa obuhvatiti stalna sredstva, sitan inventar, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, aktivna vremenska razgraničenja, te rezervisanja, kratkoročne obaveze, dugoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.
30.	8.	Potrebno je da Komisija prilikom popisa obaveza i potraživanja, utvrdi postojanje pravnog osnova potraživanja i obaveza, razloge zbog kojih nije na vrijeme izvršena naplata/plaćanje, te da predloži odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravku vrijednosti potraživanja i obaveza.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2023. 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	001	213.429	161.835	75,83
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	185.785	140.090	75,40
4	130000	Kratkoročna potraživanja	004	27.644	21.745	-
5	000000	B. Stalna sredstva	011	89.891	119.595	133,04
6	011000	Stalna sredstva	010	194.682	239.667	123,11
7	011900	Ispravka vrijednosti	012	104.791	120.072	114,58
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	89.891	119.595	133,04
9		UKUPNA AKTIVA	021	303.320	281.430	92,78
10		II PASIVA				
11	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja	022	173.168	52.454	30,30
12	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	168.775	41.108	24,40
13	340000	Obaveze prema zaposlenima	026	484	198	40,90
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.909	11.148	-
15	400000	Dugoročne obaveze i razgraničenja	029	-	-	-
16	490000	Dugoročna razgraničenja	032	13.923	-	-

17	500000	C.Izvori sredstava	033	116.229	228.976	197,00
18	510000	Izvori stalnih sredstava	034	9.834	129.595	-
19	520000	Ostali izvori sredstava	035	-	-	-
20	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	106.395	99.381	93,40
21	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	-	-	-
22		UKUPNA PASIVA	039	303.320	281.430	92,78

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

R. br.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI	100	881.773	1.064.884	120,8
2	610000	A.Tekući rashodi	101	881.773	1.064.884	120,8
3	610000	Plate i naknade troškova zaposlenih	102	820.334	803.033	97,9
4	611100	Bruto plate i naknade	103	679.105	752.724	110,8
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	141.229	50.309	35,6
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	-	-	-
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	106	50.498	261.851	-
8	613100	Putni troškovi	107	0	80	-
9	613200	Izdaci za energiju	108	7.230	8.900	123,1
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	7.768	12.756	164,2
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	330	13.629	4.130,0
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	832	1.233	148,2
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	3.957	7.264	183,6
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	6.978	18.490	265,1
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	7.956	5.180	65,1
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	15.447	194.319	1.258,0
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	116	10.941	-	-
18	615000	Kapitalni transferi	125		-	-

19	700000	II PRIHODI	138	941.160	1.100.935	117,0
20	720000	Neporezni prihodi	154	115.887	89.164	76,9
21	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	163	115.887	89.164	76,9
22	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika budžeta)	169	88.519	82.308	93,0
23	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170	27.368	6.856	25,1
24	730000	Tekući transferi(transferi i donacije)	172	825.273	1.011.771	122,6
25	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	176	825.273	1.011.771	122,6
26		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	187	59.387	36.051	60,7

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
	A. NOVČANI PRIMICI		
	Prihodi	1.139.962	1.132.174
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	100.042	196.176
730000	Tekući transferi	1.039.920	935.998
	B. KAPITAL	-	-
811100	Primici od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	UKUPNO NOVČANI PRIMICI I PRIHODI	1.139.962	1.132.174
	A. NOVČANE ISPLATE		
	Rashodi	1.073.735	910.540
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	803.329	609.754
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		239.346
613000	Izdaci za materijal i usluge	270.406	53.672
614000	Tekući transferi	-	-
615000	Kapitalni transferi	-	-
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	-	7.768
	B. KAPITAL	86.897	59.723
821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	86.897	59.723
	C. FINANSIRANJE		
	Ukupne novčane isplate	1.160.632	970.263
	NETO NOVČANI PRIMICI	-20.670	161.911
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	160.760	23.874
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	140.090	185.785

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (5-3)	Indeks 5/3
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		I PRIHODI I PRIMICI	200	1.121.920	941.160	1.100.935	-20.985	98,10
2	710000	PRIHODI OD POREZA	201	-	-	-	-	-
3	720000	NEPORESKI PRIHODI	216	80.000	115.887	89.164	9.164	111,50
4	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	225	80.000	115.887	89.164	9.164	111,50
5	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	80.000	88.519	82.308	2.308	102,90
6	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	-	27.368	-	-	-
7	777000	Drugi tekući приход	234	10.233	-	6.856	-	-
8		TRANSFERI I DONACIJE	235	1.041.920	825.273	1.011.771	-30.149	97,10
9	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	1.039.920	825.273	1.011.771	-28.149	97,30
10	733100	Donacije	241	2.000	-	-	-2.000	102,60

11		II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA						
12	610000	TEKUĆI RASHODI	242	1.190.653	881.773	1.064.884	-125.769	89.40
13	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	243	915.970	820.334	803.033	-112.937	87,70
14	611100	Bruto plate i naknade plata	244	853.940	679.105	752.724	-101.216	88,10
15	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	62.030	141.229	50.309	-11.721	81,10
16	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	246	-	-	-	-	-
17	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	247	274.683	50.498	261.851	-12.832	95,30
18	613100	Putni troškovi	248	3.000	-	80	-2.920	2,70
19	613200	Izdaci za energiju	249	11.000	7.230	8.900	-2.100	80,90
20	613300	Izdaci za komunikaciju i kom. usluge	250	15.620	7.768	12.756	-2.864	81,70
21	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	15.700	330	13.629	-2.071	86,80
22	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	1.700	832	1.233	-467	72,50
23	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	8.620	3.957	7.264	-1.356	84,30
24	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	33.350	6.978	18.490	-14.860	55,40
25	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	5.300	7.956	5.180	-120	97,70
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	180.393	15.477	194.319	13.926	107,70
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	257	-	10.941	-	-	-
28	614800	Drugi tekući rashodi	265	-	10.941	-	-	-
29		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT)	280	-68.733	59.387	36.051	104.784	-52,50

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RADIO-NOVINSKA I IZDAVAČKA USTANOVA „RADIO BRČKO“ ZA 2023. godinu

1 UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Radio Brčko je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa 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“, broj: 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 opšteg 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 1.11.2021. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja direktora na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Radio Brčko od 23.2.2021. 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 se 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 RNU „Radio Brčko“ od 18.1.2022. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je 14.7.2023. godine dala saglasnost na Pravilnik o izmjeni i dopuni pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU „Radio Brčko“.

Radio Brčko je organizovan na sljedeće organizacijske jedinice: Uprava, Sektor za informisanje, Sektor za izdavaštvo i Služba opštih poslova. Predviđeni broj izvršilaca je 32.

Na dan 31.12.2023. godine u Radio Brčko zaposleno je 28 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 2023. 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 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.

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Radio Brčko za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2022. godinu u skladu sa Akcionim planom Radio Brčko za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2022. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-462/23. 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 2022. godinu koje se odnose na finansijske izvještaje	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvještaja osigurati potpunu usaglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvještajima u cilju istinite i fer prezentacije.	Nije osigurana potpuna usaglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka iz finansijskih izvještaja. Izvještaj o izvršenju finansijskog plana u dijelu ostvarenih rashoda nije usaglašen sa bruto bilansom. Obrazac GIB nije obuhvatio sve planirane prihode i odstupanja.	nije provedena
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 stalnih sredstava.	Uspostavljeno je vođenje knjige stalnih sredstava.	provedena
3.	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.	Vodi se knjiga sitnog inventara, a popisna Komisija nije sačinila popisne liste sitnog inventara.	djelimično provedena
4.	Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka sa kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore u cilju eliminisanja nepotrebnih troškova.	Poduzete su aktivnosti za zatvaranje računa kod poslovnih banaka sa kojima nisu provođene platne transakcije.	provedena
5.	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH evidentirati izvore stalnih sredstava.	U skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju evidentirani su izvori sredstava.	provedena

6.	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.	Provedena su zaključna knjiženja i evidentiran je finansijski rezultat.	provedena
7.	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.	Radio Brčko nije izvršio usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje se odnose na usklađenost	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Radio Brčko preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Nisu preduzete sve aktivnosti kako bi se otklonile nepravilnosti utvrđene revizorskim izvještajima.	nije provedena
2.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva.	Donesen je Plan uspostavljanja interne kontrole, ali nije uspostavljen sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva.	djelimično provedena
3.	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.	Nije izvršeno usklađivanje Statuta i Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne kase.	Uspostavljene su evidencije prometa preko fiskalnog uređaja u skladu sa zakonskim odredbama.	provedena
5.	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.	Fiskalna izjava je sačinjena u skladu sa zakonskim odredbama.	provedena
6.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje finansijskih planova nadležnim institucijama.	Finansijski plan za 2023. godinu nije dostavljen nadležnim institucijama u propisanim rokovima.	nije provedena

7.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.	Izmjena i dopuna finansijskog plana dostavljena je Skupštini na saglasnost u skladu sa Zakonom o budžetu.	provedena
8.	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.	Izvještaji o izvršenju finansijskog plana nisu sačinjeni na osnovu podataka iz knjigovodstvenih evidencija.	nije provedena
9.	Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih finansijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.	Na pojedinim stavkama rashoda došlo je do veće realizacije u odnosu na planirana sredstva.	nije provedena
10.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radio Brčko u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije propisana procedura upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radio Brčko u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	nije provedena
11.	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.	Prati se dospelost tekućih potraživanja i šalju se opomene za naplatu potraživanja.	provedena
12.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije.	Usvojena je Lista kategorija registraturne građe sa rokovima čuvanja, te je vršeno izlučivanje arhive.	provedena
13.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Radio Brčko u skladu sa Statutom.	Upravni odbor je donio Odluku o visini osnovice za obračun plata u 2023. godini.	provedena
14.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organizovanja rada u smjenama i obezbjeđivanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.	Nije donesena Odluka o rasporedu rada u smjenama, a uspostavljene su evidencije o radnim satima.	djelimično provedene
15.	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.	Primijenjene su zakonske i podzakonske odredbe pri utvrđivanju bruto plate zaposlenih, odnosno odgovarajući koeficijenti za preračun sa neto iznosa na bruto iznos.	provedena

16.	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.	Nije donesen podzakonski akt kojim će se definisati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslovi nastanka potrebe za istim, te kriteriji koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.	nije provedena
17.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
18.	Potrebno je nabavku roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabavke, te realizovati u skladu sa usvojenim planom nabavki.	Postupci nabavki roba i usluga nisu realizovani u skladu sa usvojenim Planom nabavki, u dijelu izbora postupka i realizovane vrijednosti nabavke.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	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
2.	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
3.	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
4.	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

Odredbama člana 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da 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, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- nedostavljanja finansijskih planova nadležnim institucijama u rokovima određenim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- neusklađenosti Izvještaja o izvršenju finansijskog plana i knjigovodstvenih evidencija,
- realizacije rashoda u iznosima većim od planiranih rashoda Finansijskim planom,
- nepostojanja podzakonskog akta koji definiše privremene i povremene poslove,
- nepostojanje podzakonskog akta koji definiše procedure nabavki,
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima popisa Radio Brčko,
- nedosljedne primjene Zakona o PDV i Pravilnika o primjeni zakona o PDV,
- nedosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim nabavkama,
- neusklađenosti knjigovodstvenog stanja imovine, obaveza i potraživanja sa stvarnim stanjem.

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

Odredbama člana 16 (Odgovornost za uspostavljanje sistema interne kontrole) stav (1) Zakona o budžetu, propisano je da:

Odgovorno lice budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva odgovorno je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole, na način da osigura:

- a) unutrašnju organizaciju koja je prikladna zadacima institucije, s jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, u skladu s članom 14 ovog zakona;
- b) upravljanje i rukovođenje uz poštovanje ličnog i profesionalnog integriteta i etičkog načela ponašanja zaposlenika;
- c) donošenje i provedbu strategije upravljanja rizicima i uspostavu cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u vezi s poslovnim ciljevima te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivi nivo;
- d) uspostavljanje učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sistema i sistema izvještavanja na svim nivoima, odnosno organizacionim dijelovima koji osigurava pravovremene i odgovarajuće informacije radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole poslovanja;
- e) kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje;
- f) utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na osnovu kojih se omogućava praćenje i izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko 13.7.2023. godine donio Plan uspostavljanja internih kontrola, ali nije uspostavio djelotvoran i efikasan sistem interne kontrole, odnosno nema donesene interne akte kojima se propisuje interna kontrola i strategija upravljanja rizicima, procjena u praćenju rizika u vezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljiv nivo, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Zakona o budžetu.

Potrebno je donijeti interni akt o internim kontrolama i praćenju rizika, kako bi se osiguralo kontinuirano praćenje i procjena učinkovitosti i djelotvornosti sistema internih kontrola u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje procesa finansijskog upravljanja i kontrole, te efikasno ostvarenje poslovnih ciljeva.

Odredbama člana 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 Radio Brčko.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika nije usklađen sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji 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.

Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika Radio Brčko sa Zakonom o budžetu, Zakonom o računovodstvu i reviziji 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.

Odredbama člana 34 (Računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja su principi i pravila sačinjavanja i prezentovanja finansijskih izvještaja obuhvataju:

- a) MRS i MSFI;
- b) Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (u daljnjem tekstu: MRSJS);
- c) prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljnjem tekstu: OMRS);
- d) MRS za mala i srednja preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da odredbe člana 19 Statuta Radio Brčko koje se odnose na poslovne knjige i evidencije odnosno pripremu računovodstvenih izvještaja nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, jer se pozivaju na standarde koji nisu primjenjivi za Radio Brčko.

Potrebno je uskladiti Statut sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pripreme računovodstvenih izvještaja u skladu sa primjenjivim računovodstvenim standardima.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 5.10.2022. godine usvojene su Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Strategija) i Akcioni plan za provođenje Strategije koji su 1.12.2022. godine objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljem tekstu Kancelarija) je Obavještenjem od 5.12.2022. godine obavijestila sve institucije da izvrše uvid u usvojene strateške dokumente, te utvrde da li su u određenim aktivnostima određeni kao provodioci navedenih aktivnosti.

Akcioni plan za provođenje Strategije u okviru Strateškog cilja 4 Koordinacija, monitoring i evaluacija antikoruptivnih aktivnosti, te Strateškog programa 4.2. Prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještavanje odnosno Strateškog programa 4.2.1. Osiguravanje pretpostavki za rad Kancelarije u domenu prikupljanja podataka, analize i izrade izvještaja o ispunjenosti antikoruptivnih aktivnosti propisao je ukupno 4 aktivnosti.

U okviru aktivnosti 4.2.1.3. predviđeno je donošenje Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcionog plana 2022-2024. godine, za sve institucije Brčko distrikta BiH. Rok za izvršenje ove aktivnosti definisan je za prvu godinu provođenja Strategije.

U reviziji smo utvrdili da je Radio Brčko preduzeo aktivnosti kao što su formiranje radne grupe i imenovanje koordinatora za izradu Prijedloga plana integriteta, ali Plan integriteta nije donesen, što nije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcionog plana 2022-2024. godine, kako bi se isti donio u skladu sa rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

5.3 Planiranje i izvještavanje

Odredbama člana 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.

U skladu sa članom 26 Statuta Radio Brčko Upravni odbor je 17.11.2022. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2023. godinu, uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 7.12.2022. godine. Planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu od 1.226.920 KM. Upravni odbor Radio Brčko je 11.12.2023. donio Odluku o izmjeni i dopuni Finansijskog plana za 2023. godinu, a Skupština Brčko distrikta BiH je 21.12.2023. godine dala saglasnost na Izmjene i dopune finansijskog plana. Prema navednoj izmjeni ukupno planirani prihodi i rashodi iznose 1.292.913 KM.

Revizijom smo utvrdili da Finansijski plan Radio Brčko nije dostavljen u skladu sa članom 46 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog roka za dostavljanje finansijskog plana nadležnim institucijama na davanje saglasnosti.

Obaveza izrade trogodišnjeg i godišnjeg plana rada propisana je odredbama člana 32 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije izradio trogodišnji plan rada, što nije u skladu sa odredbama člana 32 Zakona o budžetu i odredbama člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Program rada Radio Brčko usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 17.1.2023. godine uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH od 1.2.2023. godine.

Usvojeni Program rada Radio Brčko obuhvata 3 (tri) oblasti djelovanja, odnosno programa, i to:

- Informativno – politički program
- Kulturno - zabavni program
- Web stranica i izdavaštvo.

Planirane aktivnosti navedene u dijelu 3.3. Programa rada su:

- Povećanje prihoda putem komercijalnih i objava reklamnih banera,
- Lakša komunikaciju čitalaca sa redakcijom putem kontakt forme odnosno stvaranje posebnog “kontakt formulara” na sajtu putem koje će čitaoci posredno učestvovati u krojenju društvene stvarnosti na području Brčko distrikta BiH,
- Uvođenje tzv. “Savjetodavne rubrike” u okviru koje građani postavljaju pitanja, a stručnjaci odgovaraju na ista.

Uvidom u Program rada utvrdili smo da nije definisan finansijski okvir za pojedinačne programe kao ni indikatori izvršenja i uspješnosti, nosioci aktivnosti i rokovi izvršenja navedenih aktivnosti. Osim toga, utvrdili smo da nisu u toku godine realizovane aktivnosti koje se odnose na kontakt formular, savjetodavnu rubriku kao što je predviđeno Programom rada. Prihod od pružanja javnih usluga u 2022. godini ostvaren je u iznosu 88.519 KM, dok u 2023. godini iznosi 82.308 KM, što je za 8% manje u odnosu na prethodnu godinu i nije ostvareno povećanje prihoda putem komercijalnih objava kao što je navedeno u Programu rada.

Potrebno je pri sačinjavanju trogodišnjeg i godišnjeg plana rada jasno definisati finansijski okvir za pojedinačne programe, indikatore izvršenja i uspješnosti, nosioce aktivnosti i rokove izvršenja navedenih aktivnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te pridržavati se usvojenog Programa rada u dijelu realizacije planiranih aktivnosti.

U Programu rada u dijelu Izdavaštvo planirano je da se stvore preduslovi za realizaciju štampanih, elektronskih, audio i video izdanja, te da će se intenzivno raditi na obuci i usavršavanju zaposlenih prateći svjetske trendove i ubrzan razvoj tehnologije. Također, planirano je da će biti usvojen Plan rada Sektora za izdavaštvo.

Revizijom smo utvrdili da nisu provedene potrebne aktivnosti koje se odnose na stvaranje preduslova za realizaciju izdavačke djelatnosti, odnosno nije vršena intenzivna obuka i usavršavanja zaposlenih, niti je usvojen Plan rada Sektora za izdavaštvo.

Potrebno je inicirati aktivnosti kako bi se stvorili preduslovi za realizaciju programskih zadataka definisanih u Programu rada u dijelu izdavačke djelatnosti kao jedne od osnovnih djelatnosti Radio Brčko.

Odredbama člana 106 (Izveštavanje o izvršenju finansijskog plana vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva) Zakona o budžetu propisano je da vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dostavljaju Direkciji kvartalne izvještaje o izvršenju finansijskog plana po isteku svakog kvartala i Godišnji izvještaj o izvršenju finansijskog plana zajedno s obrazloženjem eventualnih odstupanja.

Odredbama člana 20 (Poslovne knjige) stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta propisano je da se poslovne knjige vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenju finansijskog plana sa 31.12.2023. godine koji je dostavljen Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH 7.2.2024. godine, nije usaglašen sa evidencijama iz poslovnih knjiga, u dijelu realizovanih troškova.

Poslovne knjige nisu predstavljale osnov za izradu finansijskih izvještaja, u dijelu rashoda električne energije, mobilnih telefona, kancelarijskog materijala, usluga popravke i održavanja zgrada, usluga reprezentacije, reklamnih poklona. Navedeni rashodi su prikazani u manjem iznosu u odnosu na knjigovodstvene evidencije, jer su evidentirane poslovne promjene nakon predaje Izvještaja o izvršenju finansijskog plana.

Također, podaci o planiranim prihodima u Izvještaju o izvršenju finansijskog plana nisu usaglašeni sa podacima Godišnjeg izvještaja o budžetu (GIB). Izvještaj o novčanim tokovima nema usaglašene podatke o prenosu početnog stanja gotovine.

Potrebno je pri sačinjavanju Finansijskih izvještaja i Izvještaja o izvršenju finansijskog plana sve podatke usaglasiti sa knjigovodstvenom evidencijom u cilju istinite i fer prezentacije.

Odredbe člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisuju da obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koje obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su preduzete radi naplaćivanja.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju finansijskog plana koji je dostavljen Direkciji za finansije utvrdili smo da isti nije sačinjen u skladu sa odredbama člana 80 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazloženje i analiza finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije, te mjera koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu i posebnog osvrta na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su preduzete radi naplaćivanja.

Potrebno je pri sačinjavanju Izvještaja o izvršenju finansijskog plana s obrazloženjem pridržavati se metodologije izrade koja je definisana odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

6 PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1 Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu 281.430 KM.

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 119.595 KM.

Tabela 8. Stalna sredstva

Stalna sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	239.667	120.072	119.595
Ukupno:	239.667	120.072	119.595

Stalna sredstva se odnose na sljedeće oblike imovine: namještaj, oprema, kompjuterska oprema, klima uređaji, oprema za prijenos podataka.

Odredbe člana 14 stav (3) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju koje se odnose na računovodstvene politike propisuju da dosljednom primjenom usvojenih računovodstvenih politika za sve bilansne pozicije po klasama prema važećem kontnom planu se osigurava da finansijski izvještaji pružaju tačne i objektivne informacije o ostvarenim rezultatima u poslovanju i finansijskom položaju svih budžetskih korisnika kao jedinstvenog pravnog lica u Distriktu, a također i vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, te stavom (4) propisuju da računovodstvenim politikama se postiže da su finansijski izvještaji potpuni, vjerodostojni, jasni i da odražavaju suštinu poslovnih događaja.

Vlada Brčko distrikta BiH je 9.2.2022. godine odobrila kapitalni transfer u iznosu od 100.000 KM za Radio Brčko. U toku 2022. godine realizovano je 13.923 KM, a 86.077 KM je preneseno i realizovano u toku 2023. godine.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrdili smo da je toku 2023. godine iz preostalog transfera od 86.077 KM za nabavku stalnih sredstava utrošeno 50.197 KM.

Nismo mogli potvrditi koji dio sredstava je utrošen na plaćanje faktura za stalna sredstava koja su nabavljena i proknjižena u 2022. godini, a obaveza plaćanja izvršena u 2023. godini, kao ni evidenciju realizacije preostalog dijela sredstava kapitalnog transfera.

Kapitalni izdaci evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama ne odgovaraju Kapitalnim izdacima prikazanim u Izvještaju o izvršenju finansijskog plana, uspostavljene evidencije po bilansnim pozicijama nisu osigurale da finansijski izvještaji potpuno odražavaju suštinu evidencije utroška kapitalnog transfera i razgraničenost između obračunskih perioda, što nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je uspostaviti odgovarajuće evidencije na analitičkim kontima koje će omogućiti jasno i precizno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera, kao i njihovu razgraničenost između različitih obračunskih perioda u cilju postizanja potpunih i jasnih finansijskih izvještaja koji će odražavati suštinu poslovnih događaja.

Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iznosi 161.835 KM.

Tabela 9. Tekuća sredstva

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022.	Iznos 2023.	%
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	0	0	
2	Sitan inventar	330	1.738	526,66
3	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	330	1.738	526,66
4	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)	213.429	161.835	75,83
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	185.785	140.090	75,40
6	Kupci u zemlji	12.643	12.222	96,67
7	Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-
8	Druga kratkoročna potraživanja	7.049	9.523	135,10
9	Potraživanja za pretplatu PDV	7.952	-	-
	Ukupno tekuća sredstva (1+4+9)	213.429	161.835	75,83

Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama sitan inventar iskazan je u iznosu od 1.738 KM sa ispravkom vrijednosti.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U Bilansu stanja vrijednost gotovine i ekvivalenata gotovine iskazana je u iznosu od 140.090 KM.

Tabela 10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Naziv računa	Iznos
Transakcioni račun Naša banka	107.312
Transakcioni račun NLB banka	31.962
Devizni račun NLB banka	536
Blagajna	280
Ukupno:	140.090

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine iznose 12.222 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 816 KM.

Potraživanja za više plaćene doprinose za penziona i invalidsko osiguranje iskazana su u iznosu 3.975 KM i odnose se na potraživanja iz ranijih godina, u toku 2023. godine nije izvršeno usaglašavanje navedenih potraživanja.

Potraživanja za PDV iskazana su u iznosu 2.072 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.634 KM i odnose se na potraživanja iz ranijeg perioda.

Odredbama člana 32 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisan je način čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije, stav (2) ovog člana navodi da se 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, odredbama člana 33 istog Zakona propisani su rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije, a između ostalog da se knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju najmanje jedanaest godina.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko ne posjeduje dokumentaciju odnosno knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su evidentirana potraživanja za više plaćene doprinose i ostala kratkoročna potraživanja, što 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.

Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2023. godine, kratkoročne obaveze iskazane u bilansu stanja iznose 52.454 KM.

Tabela 11. Kratkoročne obaveze

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	311	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	5.573	10,62
2.	311	Obaveze za tekuće transfere	28.149	53,67
3.	311	Obaveze za porez za autorske honorare	3.640	6,94
4.	311	Obaveze za porez na dobit	3.746	7,14
5.	341	Obaveze za poreze i druge dažbine	198	0,38
6.	391	Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda	11.148	21,25
		Ukupno:	52.454	100

Odredbama člana 30 (Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma) stav (1) Zakona o šumama Brčko distrikta BiH propisano je da naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma plaćaju sva pravna lica koja obavljaju privrednu djelatnost na teritoriji Distrikta u visini od 0,02% njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine a stavom (2) da se naknada iz stava 1 ovog člana uplaćuje na JRT, polugodišnje i po završnom godišnjem računovodstvenom izvještaju.

Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da nije izvršen obračun i knjiženje pripadajućih obaveza za naknadu za korištenje opštekorisnih funkcija šuma u visini 0,02% od ukupnog prihoda koje je ostvario Radio Brčko, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o šumama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o šumama Brčko distrikta BiH vršiti obračun i uplatu naknade za opštekorisnu funkciju šuma u visini propisanog procenta od ukupnog prihoda.

Izvori sredstava

Izvori sredstava u bilansu stanja iskazani su u iznosu 228.976 KM.

Tabela 12. Izvori sredstava

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	511	Izvori stalnih sredstava ispravka vrijednosti	119.595	52,23
2.	511	Osnivački ulog za RNU	10.000	4,37
3.	591	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	99.381	43,40
		Ukupno:	228.976	100

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 1.1.- 31.12.2023. godine

Prihodi

Prema Računu prihoda i rashoda za period 1.1. - 31.12.2023. godine iskazani prihodi iznose 1.100.935 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 13. Prihodi

R. br.	Opis	Ostvareno 2023.g
1.	Prihodi od emitovanja reklama	82.308
2.	Ostale neplanirane uplate	6.856
3.	Prihodi od transfera	1.011.771
	Ukupno:	1.100.935

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

Prihodi od transfera odnose se na:

- tekući transfer za redovan rad u iznosu od 750.000 KM na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio Brčko za tekuće rashode od 25.1.2023. godine,

- transfer na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio Brčko u iznosu od 289.920 KM od 3.11.2023. godine.

Tekući transferi su pravdani dostavljenim izvještajima u skladu sa odobrenim programima utroška sredstava.

Radio Brčko je upisan u Jedinostveni registar obveznika indirektnih poreza Uprave za indirektno oporezivanje BiH pod brojem 600487700004.

Odredbama člana 33 (Obračunavanje dijela ulaznog poreza koji se može odbiti - djelimično oslobađanje) Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je:

Ako obveznik koristi isporučena ili uvezena dobra za potrebe svoje poslovne djelatnosti ili prima usluge da bi izvršio promet dobara i usluga s pravom ili bez prava na odbitak ulaznog poreza, može da koristi pravo na odbitak srazmjernog dijela tog ulaznog poreza. Srazmjerni dio ulaznog poreza odgovara onom dijelu prometa dobara i usluga s pravom na odbitak ulaznog poreza u ukupnom prometu u koji nije uključen PDV. Srazmjerni poreski odbitak utvrđuje se primjenom procenta srazmjernog odbitka na iznos ulaznog poreza umanjenog za iznos kojeg obveznik nema pravo da odbije. Iznos koji se može odbiti za tekuću godinu određuje se na osnovu podataka dostavljenih u prethodnoj godini, a ako nema podataka o prometu iz prethodne godine ili ako se radi o zanemarivom (minimalnom) iznosu, iznos koji se može odbiti određuje UIO na osnovu izjave obveznika.

Prihodi Radio Brčko sastoje se od oporezivih prihoda – prihodi od pružanja javnih usluga i neoporezivih prihoda - prihodi od transfera, ostvarenih po osnovu obavljanja djelatnosti u javnom interesu. Na osnovu podataka iz Bilansa uspjeha za 2022. godinu ustanovili smo da je ukupan prihod iskazan u iznosu od 941.160 KM, od čega se na oporezivi prihod (prihode od pružanja usluga) odnosi iznos od 115.887 KM, odnosno 12,31%, a na neoporezivi prihod se odnosi 825.273 KM, ili 87,69% ukupnih prihoda.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i pregledom ulaznih računa smo utvrdili da je Radio Brčko u toku 2023. godine obračun poreza na dodatu vrijednost vršio na ukupan iznos ulaznog poreza, te da nisu dostavljeni podaci o oporezivom i neoporezivom prihodu, na osnovu kojih bi Uprava za indirektno oporezivanje odredila srazmjerni dio ulaznog poreza sa pravom odbitka.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost utvrditi pravo priznavanja ulaznog poreza koji se može odbiti.

Rashodi

Prema Računu prihoda i rashoda za period 1.1.-31.12.2023. godine iskazani rashodi iznose 1.064.884 KM, a obuhvataju bruto plate i naknade i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge. Struktura istih data je u nastavku.

Tabela 14. Bruto plate i naknade

R. br.	Opis	Ostvareno 2023.
1.	Bruto plate zaposlenih	752.724
2.	Naknade za topli obrok	44.040
3.	Jednokratna pomoć zaposlenima	3.600
4.	Pomoć u slučaju smrti člana porodice	2.669
	Ukupno:	803.033

Obračun bruto plata i naknada plata vršen je u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama plata Radio Brčko od 30.12.2021. godine usvojenog od strane Upravnog odbora. 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. Upravni odbor je donio Odluku o visini osnovice za obračun plata za 2023. godinu.

Odredbama člana 38 stav (1) Pravilnika o radu definisano je da raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora Poslodavac utvrđuje svojom odlukom u skladu sa specifičnostima poslovanja organizacionih cjelina.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije donio Odluku kojom se utvrđuje raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora u skladu sa odredbama Pravilnika o radu.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu donošenja Odluke kojom se utvrđuje raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora u skladu sa specifičnostima poslovanja organizacionih cjelina.

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 44.040 KM u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i naknadama plata.

Rashodi za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 261.851 KM.

Tabela 15. Rashodi za materijal, sitan inventar i usluge

R. br.	Opis	Ostvareno 2023.
1.	Putni troškovi	80
2.	Rashodi za električnu energiju	8.900
3.	Rashodi za komunalne usluge	12.758
4.	Nabavka materijala i sitnog inventara	13.629
5.	Rashodi za prevoz i gorivo	1.233
6.	Unajmljivanje imovine	7.264
7.	Rashodi za tekuće održavanje	18.490
8.	Rashodi osiguranja i bankarskih usluga	5.180
9.	Ugovorene i druge posebne usluge	194.319
	Ukupno:	261.851

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge

U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi za fiksni telefon, vodu, internet, rashodi za poštanske usluge i usluge mobilnih telefona. Rashodi za usluge mobilnih telefona iznose 5.188 KM.

Uvidom u mjesečne račune za navedene usluge utvrdili smo da isti sadrže 23 pretplate za zaposlenike Radio Brčko, kao i usluge za korištenje interneta, pozive u zemlji i međunarodne pozive.

Radio Brčko nije donio interni akt kojim se definiše pravo korištenja mobilnih telefona, mjesečni iznosi troškova za sve korisnike prava i način plaćanja troškova ako dođe do prekoračenja odobrenog iznosa.

Potrebno je donijeti interni akt za korištenje usluga mobilnih telefona kojim će se definisati prava korištenja i mjesečni iznosi troškova za sve korisnike prava, kao i način plaćanja troškova ako dođe do prekoračenja odobrenih iznosa.

Rashodi za usluge prevoza i goriva

Radio Brčko je u toku 2023. godini ostvario izdatke goriva u iznosu 1.233 KM, koji se odnose na upotrebnu privatnih vozila u službene svrhe.

Pravilnik o uslovima i načinu korištenja privatnog vozila u službene svrhe propisuje uslove i način korištenja privatnog vozila u službene svrhe, poslove za koje se može upotrebljavati privatno vozilo. Odredbama člana 2 (Korištenje privatnog vozila u službene svrhe) navedenog Pravilnika propisano je da korištenje privatnog vozila u službene svrhe, ako takva potreba postoji, odlukom odobrava direktor Radio Brčko i to uz putni nalog u kome se naznačava prevoz privatnim vozilima.

Također, odredbama člana 3 istog Pravilnika propisano je da direktor i drugi zaposleni u Radio Brčko u slučaju ukazane potrebe, mogu koristiti i privatna vozila u službene svrhe, te je navedeno da osobama koja koriste privatna vozila u službene svrhe pripada naknada u visini od 20% cijene litre benzina (eurosUPER 95) na teritoriji BiH, po pređenom kilometru.

Revizijom smo utvrdili da zaposleni u ustanovi koriste privatna vozila u službene svrhe, bez Odluke direktora odnosno putnog naloga u kome se naznačava prevoz privatnim vozilima, što nije u skladu sa odredbama člana 2 Pravilnika o upotrebi privatnih vozila u službene svrhe.

Osim toga, utvrdili smo da za točeno goriva nije isplaćena naknada propisana Pravilnikom i da se navedeni iznos izdataka za gorivo odnosi na ulazne račune za gorivo točeno na benzinskoj pumpi u privatna vozila koja se koriste u službene svrhe. Uvidom u račune utvrdili smo da su gorivo osim zaposlenih lica točila i lica koja su angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Pravilnika o upotrebi privatnih vozila u službene svrhe.

Potrebno je da Direktor Odlukom odobri korištenje privatnog vozila u službene svrhe, te obračun i isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.

Ugovorene i druge usluge

U okviru ovih usluga evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 194.319 KM, a odnose se na rashode za medijske usluge, štampu, reprezentaciju, seminare, računovodstvene usluge, naknade članovima Upravnog odbora, te rashode po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i autorskim honorarima.

Rashodi za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i autorske honorare

Finansijskim planom za 2023. godinu planirana su sredstva za autorske honorare u iznosu od 16.601 KM, dok su rashodi za povremene i privremene poslove planirani u iznosu od 56.370 KM.

Odredbe člana 96 stav 2 Zakona o budžetu propisuju da odgovorno lice vanbudžetskog fonda i 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.

Radio Brčko je za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima realizovao 75.425 KM, što je za 19.055 KM ili 33,80% više u odnosu na Finansijski plan, što nije u skladu sa odredbama člana 96 Zakona o budžetu.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažovanje lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Odredbama člana 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu propisano je:

(1) Za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa:

- a) nezaposlenim licem;
- b) radnikom koji radi nepuno radno vrijeme, do punog radnog vremena;
- c) korisnikom starosne penzije.

(2) Ugovor iz stava (1) ovog člana zaključuje se u pisanom obliku i sadrži vrstu, način, rok izvršenja poslova i iznos naknade za izvršeni posao.

(3) Licu koje obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor u toku rada pod istim uslovima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

(4) Poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje se općim aktom poslodavca.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisana je organizaciona struktura ustanove, a između ostalih i radna mjesta: Viši stručni saradnik za arhivu i fonoteku, Viši stručni saradnik za web portal i ostala elektronska izdanja, spremačica-kurir.

Revizijom smo utvrdili da su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima sa licima koja su angažovana na poslovima saradnika na web portalu, održavanja higijene, arhivske poslove odnosno poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radio Brčko, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu.

Potrebno je pridržavati se Zakona o radu prilikom sačinjavanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te iste zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Osim toga, Radio Brčko nije donio opšti akt kojim se uređuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, nije definisan način izbora izvršilaca posla i način praćenja izvršenih usluga, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu,

Potrebno je u skladu sa Zakonom o radu donijeti opšti akt kojim će definisati vrsta i obim povremenih i privremenih poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, uslovi nastanka potrebe za njihovo obavljanje, te definisati kriterije prilikom izbora izvršilaca kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Uvidom u ugovore o saradnji, ugovore o pružanju stručnih usluga utvrdili smo da naknada za obavljanje usluga nije jasno definisana, odnosno da se Naručilac posla obavezuje da izvršiocu posla na ime naknade za izvršene poslove na mjesečnom nivou uplati neto iznos koji će naknadno biti utvrđen na kraju mjeseca. Visina naknade utvrđuje se Cjenovnikom honorara za potencijalne saradnike, koji se ne nalazi u prilogu ugovora.

Osim toga, ugovorom nije definisan način kontrole izvršenih usluga, odnosno praćenje realizacije usluga.

Potrebno je prilikom sačinjavanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima jasno definisati naknadu, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovu potpisanih Ugovora.

6.3 Bilješke uz finansijske izvještaje

Odredbama člana 37 Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da sadržaj godišnjeg izvještaja između ostalog čine i bilješke uz finansijske izvještaje.

U skladu sa MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja bilješke pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Subjekt je dužan bilješke prezentirati sistematski, koliko god je to moguće. Prilikom određivanja sistematskog načina prezentiranja, subjekt je dužan razmotriti njegov utjecaj na razumljivost i uporedivost finansijskih izvještaja. Subjekt je dužan svaku stavku u izvještaju o finansijskom položaju i izvještaju(ima) o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, te izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanim tokovima, povezati oznakom sa svakom informacijom u bilješkama koja se na nju odnosi.

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za period 1.1. - 31.12.2023. godine utvrdili smo da iste pokazuju samo statističke podatke za pojedine stavke u bilansima. Bilješke ne daju potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa propisima koji uređuju objavljivanje uz finansijske izvještaje i nisu povezane oznakom sa stavkama iz izvještaja na koje se odnose.

Osim toga, u Bilješke su sačinjene na osnovu Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH koji više nije u primjeni.

Potrebno je Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima kako bi prezentovale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike finansijskih izvještaja.

7 JAVNE NABAVKE

Planom nabavki za 2023. godinu Radio Brčko planirao je 16 postupaka nabavke roba procijenjene vrijednosti 175.910 KM i 17 postupaka nabavke usluga procijenjene vrijednosti 118.160 KM. Za sve postupke nabavke planirano je provođenje direktnog sporazuma osim usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama.

Tokom vršenja revizije Radio Brčko je dostavio pregled realizacije nabavki roba i usluga u toku 2023. godine, te navodi ukupnu realizaciju nabavki u iznosu od 61.650 KM za 16 provedenih postupaka, od toga se na nabavke roba odnosi 6 postupaka u vrijednosti 25.600 KM a 10 postupaka na nabavke usluga u vrijednosti 36.050 KM.

Odredbe člana 13 Zakona o javnim nabavkama stavovi (3) i (4) propisuju:

(3) Svaki ugovorni organ u Bosni i Hercegovini donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa, kao što su: način cirkuliranja dokumentacije u vezi s javnim nabavkama, konkretnim zaduženjima službenika i administrativnog osoblja koji provode javne nabavke ili su u određenoj vezi s njima, rokove za postupanje, način imenovanja i eventualnu rotaciju članova komisija za nabavku i sva druga odnosna pitanja.

(4) Prilikom donošenja pravilnika iz stava (3) ovog člana, ugovorni organ vodi računa o vrsti poslova koje obavlja, organizaciji, veličini, kadrovskim kapacitetima, eventualnoj decentraliziranosti i područnim jedinicama i svim drugim odnosnim pitanjima.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije donio interni pravilnik kojim se propisuju i uređuju procedure nabavki i način rada koji može uključivati: način cirkuliranja dokumentacije u vezi s javnim nabavkama, konkretnim zaduženjima službenika i administrativnog osoblja koji provode javne nabavke ili su u određenoj vezi s njima, rokove za postupanje, način imenovanja i eventualnu rotaciju članova komisija za nabavku i sva druga odnosna pitanja, što nije u skladu sa članom 13 Zakona o javnim nabavkama BiH .

Potrebno je donijeti interni akt koji propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije, vodeći računa o vrsti poslova koji se obavljaju, organizaciji, kadrovskim kapacitetima, a sve u cilju blagovremenog, uspješnog i efikasnog obavljanja zadatih poslova, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Također, odredbama člana 17 (Uslovi za početak postupka javne nabavke) ZJN definisano je između ostalog da:

(1) Ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki.

(3) Izuzetno od stava (1) ovog člana, za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko u toku 2023. godine vršio nabavke koje nisu predviđene u Planu nabavki (nabavka namještaja, rashodi za stručne usluge), te da nije donesena Posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke kojom se mijenja plan javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 3 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je Plan javnih nabavki i izmjene i dopune sačinjavati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Potrebno je za nabavke koje nisu predviđene u Planu nabavki donijeti posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke kojom se mijenja plan javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama.

Odredbama člana 14a (Prethodna provjera tržišta) Zakona o javnim nabavkama stav (1) propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ sprovodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. U tu svrhu ugovorni organ može tražiti ili prihvatiti savjet nezavisnih stručnjaka, nadležnih organa ili učesnika na tržištu.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko prije pokretanja postupaka javnih nabavki nije provodio provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom što nije u skladu sa članom 14a Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu vršenja provjere tržišta prije pokretanja postupaka nabavki roba i usluga s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba i usluga koje se nabavljaju i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima u vezi nabavke.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko vršio nabavke roba i usluga za koje nisu provedeni postupci nabavke propisani Zakonom o javnim nabavkama BiH (usluge eksternog revizora, nabavke izrade bilborda, nabavke goriva, nabavke usluga novinskih agencija, bankarske usluge). Navedene nabavke obuhvaćene su Planom nabavke i predviđeno je provođenje direktnog sporazuma, ali nabavke su izvršene bez provođenja postupka.

Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da rashodi za kancelarijski materijal iznose 6.176 KM, a Planom nabavke je predviđeno 5.000 KM, računovodstvene usluge su realizovane u iznosu 9.589,74 KM a planirano je 6.000 KM. Navedene nabavke su provođenje putem direktnog sporazuma.

Osim toga, utvrdili smo da su Planom nabavke predviđeni konkurentski postupci za nabavku opreme za prenos podataka, elektronske opreme, a u toku godine su vršene nabavke opreme za prenos podataka, elektronske opreme, ostalih kancelarijskih mašina bez provedene procedure nabavke ili po direktnom sporazumu.

Potrebno je nabavke roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.

Odredbama člana 90 (Direktni sporazum) Zakona o javnim nabavkama propisano je da: (1) Postupak direktnog sporazuma sprovodi se na način da se osigura poštovanje principa iz člana 3 ovog zakona. Ugovorni organ bira ponuđača na način koji garantuje najbolju razmjenu vrijednosti za novac.

(2) Ugovorni organ pisanim putem ili putem portala javnih nabavki traži prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke.

Revizijom smo utvrdili da je provođenje direktnom sporazuma vršeno na način da se prihvati račun dobavljača, te da pisanim putem ili putem portala javnih nabavki nisu traženi prijedlozi cijena ili ponude, što nije u skladu sa odredbama člana 90 Zakona o javnim nabavkama koje propisuju način provođenja direktnog sporazuma.

Potrebno je pisanim putem ili putem portala javnih nabavki kod provođenja direktnog sporazuma tražiti prijedlog cijena ili ponudu, u skladu sa odredbama člana 90 Zakona o javnim nabavkama.

Odredbama člana 90 stav (6) Zakona o javnim nabavkama definisano je da Izvještaj o provedenom postupku direktnog sporazuma iz člana 75 stav (1) ovog zakona, ugovorni organ objavljuje na portalu javnih nabavki. Uputstvo o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki članom 10 stav (2) propisuje da je ugovorni organ dužan objaviti izvještaj o provedenom postupku direktnog sporazuma na Portalu u roku od 30 dana od dana okončanja postupka javne nabavke

Uvidom na portal javnih nabavki utvrdili smo da je Radio Brčko dostavio izvještaj za 6 provedenih postupaka direktnog sporazuma.

Potrebno je blagovremeno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabavki Izvještaj za svaki provedeni postupak direktnog sporazuma.

Planom nabavke za 2023. godinu Radio Brčko je planirao provesti 6 postupaka nabavke usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama: usluge posluživanja hranom, usluge posluživanja pića, usluge hotelskog smještaja, poštanske usluge, bankarske usluge, usluge u oblasti zdravstva i socijalne zaštite. Svi planirani postupci nabavke su realizovani u toku 2023. godine.

Odredbe člana 18 (Odluka o pokretanju postupka javne nabavke) Zakona o javnim nabavkama propisuju da:

(1) Ugovorni organ pokreće postupak javne nabavke donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje obavezno sadrži:

- a) zakonski osnov za provođenje postupka javne nabavke;
- b) predmet javne nabavke;
- c) procijenjenu vrijednost javne nabavke;
- d) podatke o izvoru – načinu finansiranja;
- e) vrstu postupka javne nabavke.

(2) U slučaju izuzeća od primjene iz člana 10 ovog zakona ili za dodjelu ugovora o nabavci usluga iz Aneksa II., ugovorni organ dužan je donijeti odluku koja, osim zakonske osnove za izuzeće od primjene ovog zakona, sadrži osnovne elemente iz stava (1) tač. b), c) i d) ovog člana.

Odredbe člana 5 (Početak postupka) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama stav (1) propisuje da postupak javne nabavke društvenih i drugih posebnih usluga, ugovorni organ pokreće odlukom iz člana 18 Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko pri dodjeli ugovora o nabavci usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama postupak nabavke nije pokretao donošenjem odluke propisane članom 18 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama pokretati donošenjem odluke o pokretanju postupka nabavke koja sadrži elemente propisane članom 18 Zakona o javnim nabavkama.

Odredbama člana 3 (Postupak nabavke) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II Zakona o javnim nabavkama propisano je da za nabavku društvenih i drugih posebnih usluga ugovoreni organ objavljuje obavještenje o nabavci i ispravku obavještenja o nabavci na Portalu javnih nabavki.

Također, odredbama člana 6 Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki propisana je obaveza objave obavještenja o nabavci usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama i Godišnje obavještenje o dodjeli ugovora iz Aneksa II zakona o javnim nabavkama.

Uvidom na portal javnih nabavki utvrdili smo da Radio Brčko nije objavio obavještenja o postupcima dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II Zakona o javnim nabavkama, niti su objavljeni izvještaji i Godišnje obavještenje o dodjeli ugovora iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama, što nije u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora iz aneksa II Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki.

Potrebno je pri provođenju nabavke usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama na Portalu javnih nabavki objaviti obavještenje o nabavci, izvještaj i godišnje obavještenje u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki.

Odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama između ostalog, propisano je da:

(1) Ugovorni organ preduzima odgovarajuće mjere kako bi efikasno spriječio, prepoznao i uklonio sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabavke, a radi izbjegavanja narušavanja tržišne konkurencije i osiguranja jednakog postupanja prema svim privrednim subjektima.

(2) Sukob interesa između ugovornog organa i privrednog subjekta obuhvata situacije kada predstavnici ugovornog organa, koji su uključeni u provođenje postupka javne nabavke ili mogu uticati na rezultat tog postupka, imaju, direktno ili indirektno, finansijski, privredni ili bilo koji drugi lični interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu nepristrasnost i nezavisnost u okviru postupka.

6) Predstavnik ugovornog organa potpisuje izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, te je dužan ažurirati je, bez odgađanja, ako nastupe promjene

(7) Ugovorni organ, na osnovu izjava svojih predstavnika:

a) na svojim internetskim stranicama objavljuje popis privrednih subjekata s kojima je predstavnik ugovornog organa, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje, te isti ažuriraju bez odgađanja ako nastupe promjene

Revizijom smo utvrdili da nisu sačinjene izjave o sukobu interesa za sva lica obuhvaćena zakonskim odredbama, kako je propisano članom 52 Zakona o javnim nabavkama.

Radio Brčko na svojoj internet stranici nema objavljen popis privrednih subjekata s kojim je predstavnik ugovornog organa u sukobu interesa, odnosno nema objavljeno da takvi sukobi ne postoje, što nije u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je sačiniti izvještaje o sukobu interesa za sva lica obuhvaćena zakonskom odredbom i definisati način i rokove prijave promjene činjenica za navedena lica, te na internet stranici objaviti popis privrednih subjekata s kojim je predstavnik Radio Brčko ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijestiti da takvi sukobi ne postoje, u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama.

8 POPIS SREDSTAVA

Na osnovu člana 34 Statuta Radio Brčko direktor je rješenjem od 21.12.2023. 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 od 1.2.2024. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora 24.02.2024. 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.

Odredbama člana 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.

Uvidom u Izvještaje koje su sačinile popisne komisije utvrdili smo da popisom nisu obuhvaćeni sitan inventar, potraživanja za poreze, kratkoročna potraživanja, obaveze za poreze odnosno nisu obuhvaćena sva potraživanja, obaveze i razgraničenja kako je propisano odredbama člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je prilikom vršenja popisa obuhvatiti stalna sredstva, sitan inventar, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, aktivna vremenska razgraničenja, te rezervisanja, kratkoročne obaveze, dugoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbama člana 24 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radio Brčko propisano je da se u popisne liste stalnih sredstava upisuje oprema po vrstama, namjeni, inventurnim brojevima i sl. s tim da Komisija provjerava i preostali korisnik vijek svakog sredstva.

Odredbama člana 46 navedenog Pravilnika između ostalog propisano je da je Komisija dužna sačiniti izvještaj o popisu koji sadrži razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom i to kako u naturalnom tako i u vrijednosnom izrazu a što se iskazuje u posebnim kolonama popisnih lista, za svaku poziciju i ukupno za grupu imovine ili obaveza.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Komisija za popis stvari i opreme sačinila izvještaj o popisu imovine i tabelarno prikazala opremu po lokacijama i inventurnim brojevima, Komisija nije sačinjavala popisne liste stalnih sredstava u koje upisuje opremu po vrstama, namjeni i inventurnim brojevima. U navedenom izvještaju komisija je prikazala sredstva samo u naturalnom izrazu bez prikazivanja vrijednosti, te Komisija nije provjeravala i preostali vijek svakog sredstva. Također, nismo mogli utvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je prilikom redovnog godišnjeg popisa sačiniti popisne liste, utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza u naturalnom i vrijednosnom izrazu, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim u skladu sa odredbama zakonskih i podzakonskih propisa.

Odredbama člana 32 navedenog 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. Takođe se predlažu i stavke koje su prema ocjeni komisije nenaplative i kao takve se trebaju isknjižiti iz bilansa.

Uvidom u izvještaj o popisu utvrdili smo da popisna komisija za popis novčanih sredstava, obaveza, potraživanja, sumnjivih i spornih potraživanja nije utvrdila postojanje i osnovanost svakog pojedinačnog potraživanja, odnosno obaveze, kao i izvjesnost naplate, odnosno plaćanja. Komisija nije utvrdila razloge zbog kojih naplata nije izvršena na vrijeme, niti je predložila odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravku vrijednosti potraživanja, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je da Komisija prilikom popisa obaveza i potraživanja, utvrdi postojanje pravnog osnova potraživanja i obaveza, razloge zbog kojih nije na vrijeme izvršena naplata/plaćanje, te da predloži odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravku vrijednosti potraživanja i obaveza.

9 KOMENTAR

Radio Brčko je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu broj: 01-03-13-178/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Radio Brčko se nije očitovalo, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.