

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](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**  
**RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE RADIO BRČKO**  
**BRČKO DISTRIKTA BiH**

Brčko, srpanj 2023. godine

## KAZALO

I	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
	REZIME DANIH PREPORUKA .....	7
	FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	10
	NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	17
1.	UVOD .....	17
2.	OPĆI DIO .....	17
3.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	18
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	18
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	20
5.1.	Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	20
5.2.	Usklađenost sa zakonskim propisima .....	21
5.3.	Planiranje i izvještavanje .....	24
6.	PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	25
6.1.	Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine .....	25
6.1.1	Stalna sredstva.....	25
6.1.2	Tekuća sredstva .....	26
6.1.3	Kratkoročne obveze .....	29
6.1.4	Dugoročna vremenska razgraničenja .....	30
6.1.5	Izvori sredstava.....	30
6.2	Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine .....	31
6.2.1.	Prihodi.....	31
6.2.2.	Rashodi .....	31
7.	Javne nabave.....	34
8.	Popis sredstava.....	34
9.	KOMENTAR.....	35



## MENADŽMENTU RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE RADIO BRČKO BiH n. r. RAVNATELJU

### I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Radio-novinske i nakladničke ustanove Radio Brčko, (u daljnjem tekstu: Radio Brčko) na dan 31. prosinca 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Radija Brčko je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika Radija Brčko.

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

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima

<sup>1</sup> 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 razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

zbog prijave i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u svrhu odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

**Radio Brčko finansijskim izvješćima nije osigurao potpunu usuglašenost s podacima iz knjigovodstvenih evidencija na dan 31. 12. 2022. godine.**

**Izuzev navedenog, postoji neusuglašenost između godišnjeg izvješća o izvršenju finansijskog plana i finansijskih izvješća dostavljenih Direkciji za financije Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 5.2.)**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, finansijska izvješća Radija Brčko prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine i rezultat poslovanja Radija Brčko, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Radija 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 izvješća rukovodstvo Radija Brčko je, također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurao namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Radija Brčko za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva

za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Radija Brčko, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

#### **Osnova za mišljenje s rezervom**

**Radio Brčko nije postupio sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko u dijelu utvrđivanja bruto plaće što je rezultiralo isplatom plaće u većem iznosu u odnosu na utvrđenu plaću Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko. (detaljnije točka 6.2.2.)**

**Radio Brčko je na pojedinim pozicijama realizirao troškove u većem iznosu u odnosu na planirane i odobrene Financijskim planom. (detaljnije točka 5.3.)**

#### **Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Radija Brčko za 2022. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku su sukladne, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Statut Radija Brčko
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uporabi računovodstvenih politika Radija Brčko
- Pravilnik o plaćama i naknadama plaća zaposlenih Radija Brčko
- Pravilnik o radu Radija Brčko
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa Radija Brčko.

**III IZVJEŠĆE O REVIZIJI****REZIME DANIH PREPORUKA**

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Radija Brčko za 2022. godinu, konstatairali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

**Tablica 1.** Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.2.	Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvješća osigurati potpunu usuglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvješćima u svrhu istinite i fer prezentacije.
2.	6.1.1.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.
3.	6.1.2.	Potrebno je sukladno 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 temelju odluke Upravnog odbora o otpisu na temelju prijedloga povjerenstva za popis.
4.	6.1.2.	Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore u svrhu eliminiranja nepotrebnih troškova.
5.	6.1.5.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH evidentirati izvore stalnih sredstava.
6.	6.1.5.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH izvršiti zaključna knjiženja poslovnih promjena i evidentirati finansijski rezultat obračunskog razdoblja.
7.	8.	Potrebno je da Radio Brčko usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.

**Tablica 2.** Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Radio Brčko poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

2.	5.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.
3.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut i Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
4.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne blagajne.
5.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu fiskalnu godinu i dostavljanja iste Vladi na razmatranje.
6.	5.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje financijskih planova nadležnim institucijama.
7.	5.3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH izmjene financijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.
8.	5.3.	Potrebno je izvješća o izvršenju financijskog plana sastavljati na temelju podataka iz knjigovodstvenih evidencija i kao takva dostavljati Direkciji za financije Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
9.	5.3.	Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih financijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.
10.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Radija Brčko u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
11.	6.1.2.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH pratiti dospelost tražbina i poduzimati aktivnosti s ciljem naplate tražbina.
12.	6.1.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije.
13.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Radija Brčko sukladno Statutu.
14.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organiziranja rada u smjenama i osiguravanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.
15.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko pri utvrđivanju bruto plaće zaposlenih.
16.	6.2.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.



17.	6.2.2	Potrebno je osobama koja obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
18.	7.	Potrebno je nabavu roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabave, te realizirati sukladno usvojenom planu nabava.

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

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

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

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

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

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

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	<b>A. NOVČANI PRIMITCI</b>	<b>1.132.174</b>	<b>212.698</b>
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	196.176	85.754
730000	Tekuće potpore (grantovi)	935.998	156.944
	<b>B. KAPITAL</b>	-	-
811100	Primitci od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	<b>UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI</b>	<b>1.132.174</b>	<b>212.698</b>
	<b>A. NOVČANE ISPLATE</b>	<b>874.005</b>	<b>120.474</b>
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	580.987	66.053
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	239.346	29.377
613000	Izdatci za materijal i usluge	53.672	25.041
614000	Tekuće potpore	-	-
615000	Kapitalne potpore	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	7.768	700
	<b>B. KAPITAL</b>	<b>59.723</b>	<b>2.079</b>
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	59.723	2.079
	<b>B. FINANCIRANJE</b>		
822000	Pozajmljivanje i udjel u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	<b>D. OSTALE ISPLATE</b>	<b>23.613</b>	<b>38.528</b>
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	23.613	38.528
	<b>Ukupne novčane isplate</b>	<b>957.341</b>	<b>161.078</b>
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	168.775	23.612
	Saldo obveza na koncu godine	168.775	23.612
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI</b>	<b>788.566</b>	<b>137.463</b>
	NETO NOVČANI PRIMITCI	343.608	75.235
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	23.874	37.707
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	185.785	23.874

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

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

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



## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE RADIO BRČKO ZA 2022. GODINU**

### **1. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Radija Brčko obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### **2. OPĆI DIO**

Radio-novinska i nakladnička ustanova Radio Brčko, Brčko distrikta BiH, osnovana je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH, Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/02, 19/07, 2/08, 3/19 i 30/20) i Odluci o osnutku 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 pravodobno informiranje. Radio Brčko je pravni sljednik Javnog poduzeća Radio Brčko d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Radio Brčko je pravna osoba s oblikom subjekta upisa - javna ustanova, od općeg interesa za Brčko distrikt BiH s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Radija Brčko. Osnivač Radija 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 ravnatelja na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Radija Brčko broj: 04-253-21/21 od 23. 2. 2021. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Radija Brčko uređena su pitanja od značaja za rad Radija Brčko: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, zastupanje, organizacija, tijelo upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, financiranje djelatnosti, vršenje stručnih i administrativnih poslova, donošenje općih akata kao i druga pitanja značajna za rad Radija Brčko.

Sukladno članku 2 Statuta Ustanova je osnovana radi ostvarivanja sljedećih prava građana Brčko distrikta BiH:

- pravo na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba
- emitiranje programa, izdavanje informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine.

Tijelo upravljanja Radija 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 osobama koje osniva Brčko distrikt BiH.

Tijelo rukovođenja Radija Brčko je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja putem natječajne procedure provodi Upravni odbor, sukladno Zakonu i Statutu. Ravnatelj odgovara Upravnom odboru za rezultate poslovanja i zakonitost rada. Ravnatelj uz suglasnost Upravnog odbora može određenoj osobi specijaliziranoj za određene pravne poslove dati prokuru.

Sredstva za financiranje funkcija i rada Radija Brčko osiguravaju se iz:

- proračuna Brčko distrikta BiH
- prihoda od obavljanja djelatnosti
- drugih zakonom dopuštenih izvora.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Radija Brčko utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radiju Brčko broj: 01-34/22 od 18. 1. 2022. godine.

Radio Brčko organiziran je na sljedeće organizacijske jedinice: Uprava, Sektor za informiranje, Sektor za nakladu i Služba općih poslova.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Radiju Brčko zaposleno je 25 zaposlenika.

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

### 3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** su financijska izvješća Radija Brčko za 2022. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

**Cilj revizije** je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Radija Brčko zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

**Obujam revizije** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore sredstava, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje. Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Radija Brčko za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Radio-novinske i nakladničke ustanove Radio Brčko, Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-02-03-13-412/22 od 21. 6. 2022.

godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

**Tablica 7. Pregled realizacije preporuka**

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za prethodne godine.	Poduzete su aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi utvrđeni nedostaci bili otklonjeni.	djelomično provedena
2.	Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI u svrhu realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.	Odlukom Upravnog odbora izvršen je otpis tražbina od kupaca za koje je sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima nastupila zastara.	provedena
3.	Potrebno je preispitati osnovanost drugih kratkoročnih tražbina u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvršiti adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih tražbina u svrhu ocjene osnovanosti istih.	nije provedena
4.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Radija Brčko.	Djelomično uspostavljen sustav internih kontrola.	djelomično provedena
5.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja i visinu naknade za obavljanje istih.	Nisu donesene procedure i kriteriji u svrhu reguliranja angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu.	nije provedena
6.	Potrebno je imenovati članove povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave koji će sastaviti pismeno izvješće o primljenoj robi.	Pismena izvješća za prijam i kontrolu rađena su za pojedine nabave.	djelomično provedena
7.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i Plana javnih nabava za tekuću godinu, u dijelu provedbe javne nabave računovodstvenih usluga po konkurentskom postupku.	Nabava računovodstvenih usluga izvršena je po izravnom postupku.	nije provedena

8.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu dostavljanja izvješća o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene odredbi navedenog Zakona, kao i po izravnom sporazumu.	Radio Brčko je postupio sukladno navedenim odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	provedena
9.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	Radio Brčko nije provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je da Radio Brčko preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvrši adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih tražbina u svrhu ocjene osnovanosti istih.	nije provedena

***Potrebno je da Radio Brčko poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Radija Brčko odgovorno je za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, usuglašenosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

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

- neusklađenosti Statuta i Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH
- nedostavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- neusuglašenosti između financijskih izvješća i knjigovodstvenih evidencija u svrhu istinite i fer prezentacije

- nedostavljanja finansijskih planova nadležnim institucijama u rokovima određenim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH
- nedostavljanja izmjena finansijskih planova Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost
- neusklađenosti izvješća o izvršenju finansijskog plana i knjigovodstvenih evidencija
- realizacije troškova u iznosima većim od planiranih troškova Finansijskim planom
- neuspostavljanja obveznih evidencija sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- nerješavanja statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima u svrhu zaštite sredstava
- nepoduzimanja aktivnosti u svrhu naplate tražbina
- nepostupanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu čuvanja dokumentacije i utvrđenim rokovima čuvanja
- neusuglašenosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava
- neevidentiranje zaključnih knjiženja i finansijskog rezultata sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- nepostojanja akta za izmjenu osnovice za obračun plaća
- nedosljedne primjene Pravilnika o radu Radija Brčko u dijelu organiziranja rada u smjenama i osiguravanja odgovarajućih evidencija o radnim satima
- obračuna plaće u iznosima većim u odnosu na osnovnu plaću zaposlenih utvrđenu Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko
- nepostojanja podzakonskog akta koji definira privremene i povremene poslove
- netransparentnih postupaka javnih nabava i
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima popisa Radija Brčko.

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

## **5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Člankom 96 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorna osoba izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva nadzire, osigurava i odgovorna je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutarnju 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:

- sustav proračunskog računovodstva i knjigovodstva
- poslovne knjige i knjigovodstvene isprave
- računovodstvene politike
- popis imovine i obveza
- unutarnja računovodstvena kontrola i

- sadržaj, procedure i metodologija izvještavanja o izvršenju proračuna i finansijskih planova proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Upravni odbor Radija Brčko je 29. 12. 2021. godine usvojio Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika.

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

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

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

Člankom 5 stavkom 1 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH propisana je obveza evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno blagajne, neovisno o načinu plaćanja (gotovina, ček, kartica, virman i slično). Navedenu obvezu ima svaka osoba koja je upisana u odgovarajući registar za promet dobara odnosno za pružanje usluga. Člankom 6 Zakona o fiskalnim sustavima definirane su iznimke na koje se ne odnosi obveza evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne blagajne.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je Mišljenjem od 30. 11. 2021. godine donijela zaključak da je Radio Brčko obveznik primjene Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije postupio sukladno članku 5 stavku 1 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne blagajne.***

Člankom 76 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za:

- zakonito i namjensko korištenje sredstava
- učinkovito i uspješno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrolu u okviru sredstava utvrđenih proračunom.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika dužna je svake godine sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: izjava) za prethodnu fiskalnu godinu, za razdoblje u kojem je obavljala poslove odgovorne osobe koju dostavlja Vladi do 31. ožujka tekuće godine.

Uz izjavu se podnose sljedeći prilozi:

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

c) mišljenje odgovorne osobe za sustav financijskog upravljanja i kontrolu unutar proračunskog korisnika.

Izjavu i priloge odgovorna osoba proračunskog korisnika dostavlja Vladi na razmatranje. Odgovorna osoba proračunskog korisnika ne može prenijeti odgovornost za sadržaj izjave. Odredbe navedenog članka primjenjuju se i na izvanproračunske korisnike obveznike primjene proračunskog računovodstva.

Revizijom smo utvrdili da odgovorna osoba Radija Brčko nije dostavila izjavu o fiskalnoj odgovornosti što nije sukladno odredbama članka 76 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Člankom 104 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva s ciljem praćenja svojih poslovnih aktivnosti, uspostavlja sustav računovodstva, osigurava pravilno vođenje knjigovodstva, uspostavlja unutarnju računovodstvenu kontrolu, sastavlja financijska izvješća, a sve sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Nadalje, člankom 37 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da godišnje financijsko izvješće čini:

- bilanca stanja, odnosno izvješće o financijskom položaju na koncu razdoblja
- bilanca uspjeha, odnosno izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje
- izvješće o tokovima gotovine
- izvješće o promjenama na kapitalu
- bilješke uz financijska izvješća.

Člankom 79 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da godišnje izvješće o izvršenju proračuna čine: godišnje financijsko izvješće, izvješće o godišnjem izvršenju proračuna (GIP formular), ostali financijski podatci – stalna sredstva u obliku stvari i prava sa stanjem na koncu godine, ostali financijski podatci – ostala dugotrajna imovina sa stanjem na koncu godine, ostali financijski podatci – dugoročne obveze sa stanjem na koncu godine, pregled neizmirenih kratkoročnih i dugoročnih obveza s obrazloženjem i posebnim osvrtom na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko prilikom izrade godišnjih financijskih izvješća koristio formulare koji nisu primjenjivi za obveznike primjene proračunskog računovodstva što nije sukladno članku 79 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije dana je preporuka za izmjenu financijskih izvješća. Upravni odbor je 31. 3. 2023. godine usvojio Odluku o usvajanju izmijenjenog završnog računa Radija Brčko. Revizijom smo utvrdili da izmijenjena financijska izvješća nisu u potpunosti usklađena s podacima iz knjigovodstvenih evidencija na dan 31. 12. 2022. godine.

***Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvješća osigurati potpunu usuglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvješćima u svrhu istinite i fer prezentacije.***

### 5.3. Planiranje i izvještavanje

Sukladno članku 26 Statuta Radija Brčko Upravni odbor je 29. 12. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2022. godinu uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02/400/22 od 9. 2. 2022. godine.

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

Program rada Radija Brčko usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 17. 1. 2022. godine uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH broj: 05-000046/22 od 26. 1. 2022. godine.

Upravni odbor Radija Brčko je 30. 12. 2022. godine donio Odluku o izmjeni Finansijskog plana za 2022. godinu.

Člankom 46 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da:

- (1) Finansijski plan sastavljen pod uvjetima i na način propisan ovim Zakonom donosi nadležno tijelo izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.
- (2) Izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva svoje finansijske planove dostavljaju Skupštini na suglasnost do 15. studenoga.
- (3) Izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva finansijske planove iz stavka 2 ovoga članka na koje je Skupština dala suglasnost, dostavljaju Direkciji najkasnije do 15. prosinca, radi konsolidacije.
- (4) Direkcija vrši konsolidaciju usvojenog proračuna i odobrenih finansijskih planova i u formi konsolidiranog pregleda ukupnih javnih prihoda i ukupne javne potrošnje dostavlja Vladi radi informiranja.

Revizijom smo utvrdili da Finansijski plan Radija Brčko nije dostavljen sukladno članku 46 stavcima 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Ujedno, utvrdili smo da Radio Brčko izmjenu Finansijskog plana nije dostavio Skupštini na suglasnost.

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

***Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.***

Člankom 101 stavkom 7 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je obveza da proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužni su Direkciji za financije Brčko distrikta BiH dostaviti izvješće o izvršenju proračuna za svaki kvartal u roku od dvadeset (20) dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenju finansijskog plana s 31. 12. 2022. godine koji je dostavljeno Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, nije usuglašeno s podacima iz



knjigovodstvenih evidencija u dijelu realiziranih troškova. Ujedno, utvrdili smo da za iznose u kojima je došlo do prekoračenja u odnosu na planirane Radio Brčko je dostavio podatke Direkciji za financije Brčko distrikta BiH koji ne predstavljaju realizirane troškove već je u izvješću naveden samo dio troškova koji su sukladni planiranim. Prekoračenja troškova odnose se na troškove medija, troškove sistematskog pregleda, troškove računovodstvenih usluga, troškove za privremene i povremene poslove i ugovore o djelu.

**Potrebno je izvješća o izvršenju financijskog plana sastavljati na temelju podataka iz knjigovodstvenih evidencija i kao takve dostavljati Direkciji za financije Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.**

**Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih financijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.**

## 6. Prezentacija financijskih izvješća

### 6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu 303.319,91 KM.

#### 6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u bilanci stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 194.681,72 KM, ispravkom vrijednosti od 104.790,92 KM, te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 89.890,80 KM.

Struktura stalnih sredstava na temelju knjigovodstvene evidencije dana je u sljedećoj tablici:

**Tablica 8.**

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

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

**Tablica 9.**

R. b.	Opis	Građevine	Oprema	Oprema u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	-	139.147,44	-	139.147,44
2.	Nabava/povećanje	-	59.723,09	-	59.723,09

3.	Prodaja i rashodovanja	-	(4.188,81)	-	(4.188,81)
4.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2022.</b>	-	194.681,72	-	194.681,72
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>					
5.	<b>Stanje na dan 1. 1. 2022.</b>	-	103.282,34	-	103.282,34
6.	Amortizacija	-	1.508,58	-	1.508,58
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-	-
8.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2022.</b>	-	104.790,92	-	104.790,92
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine	-	35.865,10	-	35.865,10
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine	-	89.890,80	-	89.890,80

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga stalnih sredstava predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva. Knjiga stalnih sredstava je pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, nadnevak fakture, broj fakture, naziv dobavljača, naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i nadnevak dokumenta o isknjiženju i ostali podatci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nema uspostavljenu navedenu evidenciju stalnih sredstava preko knjige stalnih sredstava što nije sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.***

### 6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iskaza je u iznosu od 213.429,11 KM.

**Tablica 10.**

R. b.	Opis	Iznos 2021.	Iznos 2022.
	1	2	3
1.	<b>Zalihe</b>	<b>0,00</b>	<b>330,00</b>
2.	Sitni inventar i auto-gume	-	330,00
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	-	330,00
4.	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</b>	<b>74.233,79</b>	<b>213.429,11</b>

5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	23.874,50	185.785,20
6.	Tražbine od kupaca	42.879,60	12.642,70
7.	Tražbina za više plaćen doprinos za MIO	3.975,53	4.194,15
8.	Tražbina za više plaćeni porez na dobit	768,18	220,86
9.	Ostale kratkoročne tražbine	2.634,48	2.634,48
10.	Tražbina za ulazni PDV	101,50	7.951,72
11.	<b>Ukupno tekuća sredstva</b>	<b>74.233,79</b>	<b>213.429,11</b>

### Sitni inventar

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

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga sitnog inventara predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva.

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

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

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

***Potrebno je sukladno 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 temelju odluke Upravnog odbora o otpisu na temelju prijedloga povjerenstva za popis.***

### Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja vrijednost gotovine i ekvivalenata gotovine iskazana je u iznosu od 185.785,20 KM.

#### Tablica 11.

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

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

Radio Brčko ima potpisane ugovore s dvije poslovne banke Naša banka a. d. Bijeljina i NLB banka a. d. Banja Luka bez provedbe transparentnog postupka nabave bankarskih usluga. (Preporuka dana u dijelu Javne nabave.)

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

***Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore u svrhu eliminiranja nepotrebnih troškova.***

Također, revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

***Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Radija Brčko u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.***

**Sumnjive i sporne tražbine** s ispravkom vrijednosti iskazane su u iznosu od 17.663,49 KM, a odnose se na tražbine od kupaca iz ranijih godina.

Odlukom Upravnog odbora o otpisu zastarjelih tražbina od 30. 12. 2022. godine izvršen je otpis tražbina od kupaca u iznosu 30.778,02 KM. U članku 3 iste Odluke u dijelu obrazloženja navodi se da navedene tražbine egzistiraju više od 3 (tri) godine i da je sukladno članku 374 Zakona o obligacijskim odnosima nastupila zastara.

Člankom 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan pratiti dospelost redovnih tražbina za fakturirane usluge ili prodanu robu i nakon isteka roka za naplatu poduzeti aktivnosti s ciljem naplate tražbina.

S obzirom da navedene sumnjive i sporne tražbine datiraju iz ranijih godina u postupku revizije nije dokumentirano da su poduzete radnje u svrhu naplate tražbina, odnosno da su se za iste tražbine pokretali sudski sporovi što nije sukladno članku 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH pratiti dospelost tražbina i poduzimati aktivnosti s ciljem naplate tražbina.***

**Tražbine za više plaćene doprinose** za mirovinsko i invalidsko osiguranje iskazane su u iznosu od 4.194,15 KM, od kojih se 3.975,53 KM odnosi na tražbina iz ranijih godina.

**Ostale kratkoročne tražbine** iskazane su u iznosu od 2.634,48 KM.

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

Knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i financijska izvješća čuvaju se u poslovnim prostorijama pravne osobe, odnosno kod druge osobe ukoliko je istoj povjereno vođenje poslovnih knjiga. Također, člankom 33 istog Zakona propisani su rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvješća i ostale dokumentacije i to:

isprave koje se čuvaju trajno su: a) platne liste ili analitičke evidencije o plaćama u svezi s plaćanjem doprinosa, b) kupoprodajni ugovori koji predstavljaju osnovu stjecanja odnosno otuđenja nekretnina, c) godišnji računovodstveni obračuni, d) financijska izvješća, e) konsolidirana financijska izvješća, f) izvješća o izvršenoj reviziji; g) svi interni akti od utjecaja na financijsko poslovanje.

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

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podatci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje sedam godina.

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

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko ne posjeduje dokumentaciju u svezi s navedenim tražbinama. Navedeno nije sukladno člancima 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.***

**Tražbine za pretplatu PDV-a** iskazane su u iznosu od 7.951,72 KM.

### **6.1.3 Kratkoročne obveze**

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 169.258,52 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.908,67 KM.

**Tablica 12.**

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

3.	Obveze za šume	188,23	0,11
4.	Obveze za neto plaće	79,01	0,03
5.	Obveze za doprinose	219,73	0,12
6.	Obveze za ostale poreze	3.825,21	2,21
7.	Kratkoročna razgraničenja	3.908,67	2,52
8.	<b>Ukupne obveze i razgraničenja</b>	<b>173.167,19</b>	<b>100,00</b>

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

#### 6.1.4 Dugoročna vremenska razgraničenja

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

#### 6.1.5 Izvori sredstava

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

Člankom 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH definiran je način stjecanja stalnog sredstva evidentiranjem nabave primjenom odgovarajućih konta stalnih sredstava i izvora sredstava.

Revizijom smo utvrdili neusuglašenost u knjigovodstvenim evidencijama stalnih sredstava s izvorima stalnih sredstava što nije sukladno članku 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Navedena neusuglašenost rezultirala je stvaranjem dugovnog salda u okviru pasive bilance za iznos amortizacije osnovnih sredstava.

***Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, evidentirati izvore stalnih sredstava.***

Člancima 30 i 31 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se poslovne knjige zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena i obračuna na dan završetka poslovne godine, najkasnije do roka za dostavljanje financijskih izvješća i na temelju kojih se utvrđuje financijski rezultat s prihodima i rashodima obračunskog razdoblja na koje se taj rezultat odnosi.

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

***Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, izvršiti zaključna knjiženja poslovnih promjena i evidentirati financijski rezultat obračunskog razdoblja.***

## 6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

### 6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 941.160,12 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.
1.	Prihodi od emitiranja reklama	88.518,67
2.	Prihodi od refundacija bolovanja	27.368,94
3.	Prihodi od transfera	825.272,51
4.	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>941.160,12</b>

Prihodi od emitiranja reklama odnose se na prihode od pružanja usluga utvrđenih sukladno cjeniku usluga Radija Brčko od 20. 10. 2021. godine.

Prihodi od transfera odnose se na:

- transfer na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radija Brčko u iznosu od 420.000,00 KM za tekuće rashode od 9. 2. 2022. godine
- transfer na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radija Brčko u iznosu od 330.000,00 KM od 29. 6. 2022. godine
- transfer na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programu utroška sredstava Radija Brčko u iznosu od 99.920,00 KM od 9. 12. 2022. godine. (dio)

### 6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su rashodi u iznosu od 881.773,19 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.
1.	Bruto plaće i naknade plaća	679.105,39
2.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	202.667,80
3.	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>881.773,19</b>

Obračun bruto plaća i naknada plaća vršen je sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko broj: 01-507/21 od 30. 12. 2021. godine usvojenog od Upravnog odbora Radija Brčko sukladno članku 26 Statuta. Platni razredi i koeficijenti utvrđeni su

člankom 11 Pravilnika, a osnovicu za obračun plaće predstavlja osnovica koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH za svaku fiskalnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji akt o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plaća sukladno izmjeni osnovice koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Radija Brčko sukladno Statutu.***

Člankom 50 stavkom 1 Pravilnika o radu Radija Brčko definiran je rad u smjenama, dok stavkom 3 istog članka definirano je da ukoliko obavljanje procesa rada zahtijeva drugačiji početak rada smjena to pitanje poslodavac regulira posebnom odlukom.

Revizijom smo utvrdili da evidencije o radnim satima (šihterice) ne predstavljaju odgovarajuće evidencije, odnosno da iste ne odražavaju stvarnu nazočnost zaposlenih na radu. Ujedno, utvrdili smo da početak rada smjena u Radiju Brčko nije reguliran odlukom.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organiziranja rada u smjenama i osiguravanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.***

Člankom 89 stavkom 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje plaću sukladno općem aktu i ugovoru o radu. Člankom 90 stavcima 2 i 3 istog Zakona regulirano je da se plaća sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, uvećanja plaće i drugih primanja po osnovi rada, sukladno ovom Zakonu, općem aktu i ugovoru o radu.

Osnovna plaća određuje se na temelju:

- uvjeta potrebnih za rad na poslovima za koje je radnik zaključio ugovor o radu utvrđenih općim aktom
- vremena provedenog na radu.

Elementi za određivanje plaće iz stavka 2 ovoga članka su koeficijenti složenosti posla i cijena rada, ukoliko zakonom i općim aktom nije drugačije uređeno. Člankom 92 Zakona o radu plaća se obračunava u bruto i neto iznosu. Plaća u bruto iznosu se sastoji od plaće utvrđene u članku 90 ovog Zakona i doprinosa za obvezna osiguranja.

Člankom 2 Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko plaća zaposlenih utvrđuje se u bruto i neto iznosu. Plaća u bruto iznosu obuhvaća neto plaću, poreze i doprinose. Plaća u neto iznosu sastoji se od osnovne plaće i dodatka na plaću i utvrđuje se prije oporezivanja. Člankom 11 Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta odnosno stupnja koeficijenta platnog razreda.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko pri obračunu bruto plaća nije postupio sukladno članku 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i članku 2 Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko u dijelu obračuna bruto plaće što je rezultiralo isplatom veće plaće u odnosu na osnovnu plaću zaposlenih utvrđenu Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko.



***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko pri utvrđivanju bruto plaće zaposlenih.***

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

Sukladno članku 3 Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u iznosu od 5,00 KM.

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

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

**Troškovi za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i autorske honorare** iskazani su u iznosu od 86.957,44 KM. Odredbama članka 40 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju dulje od 90 dana. Stavkom 3 istog članka definirano je da se osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osiguravaju, između ostalog i druga prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine. Stavak 4 istog članka propisuje da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje općim aktom poslodavca.

Revizijom smo utvrdili da su osobe s kojima su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima angažirane na poslovima sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radiju Brčko, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu.

Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama članka 40 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Ujedno, nije usvojen opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira privremene i povremene poslove, kao i procedure i kriterije izbora, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja posla, što nije sukladno članku 40 stavku 4 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.***

***Potrebno je osobama koja obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***

## 7. Javne nabave

Planom nabava s izmjenama i dopunama za 2022. godinu predviđena je provedba 31 postupka za nabavu roba i usluga u iznosu od 166.590,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Planom nabave planirana provedba netransparentnih postupaka nabave (23 izravna postupka, 5 konkurentskih postupaka i 3 postupka aneks II. dio B).

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

***Potrebno je nabavu roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabave, te realizirati sukladno usvojenom planu nabava.***

## 8. Popis sredstava

Na temelju članka 34 Statuta Radija Brčko ravnatelj je rješenjem broj: 01-622-1/22 od 21. 12. 2022. godine imenovao Središnje popisno povjerenstvo za utvrđivanje stvarnog stanja sredstava, inventara, sredstava izvan prostorija ustanove, novčanih sredstava, obveza, tražbina i kapitala, kao i pojedinačna popisna povjerenstva.

Elaborat o izvršenom popisu broj 01-07/23 od 6. 1. 2023. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora broj 01-07-1/23 od 24. 2. 2023. godine.

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza 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 neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.

Člankom 2 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radija Brčko propisano je da popis obuhvaća: nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, zalihe sirovina i materijala, dugoročne financijske plasmane, tražbine, gotovinu i gotovinske ekvivalente i aktivna vremenska razgraničenja.

Popis obvezno obuhvaća: rezerviranja, kratkoročne obveze, dugoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja. Člankom 32 Pravilnika druge kratkoročne tražbine popisuju se po vrstama i po pojedinim analitičkim računima. Na popisnoj listi se posebno unose tražbine prema usvojenim računovodstvenim politikama koje treba predložiti za utuživanje i otpis. Za materijalno značajne pozicije koje su ostale neusuglašene potrebno je obrazložiti

razloge takvog stanja kao i svaku stavku posebno. Također, predlažu se i stavke koje su prema ocjeni povjerenstva nenaplative i kao takve se trebaju isknjižiti iz bilance.

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

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

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

***Potrebno je da Radio Brčko usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.***

## 9. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Radio Brčko se očitovao dopisom broj: 01-336-1/23 od 6. 7. 2023. godine i dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

---

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Šejla Bečić, dipl. oec.