

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)

Број: 01-03-13-462/23  
Р: 03-05; 07-05/23

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
на дан 31. 12. 2022. године  
**РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО БРЧКО“**  
**БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

<b>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
<b>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</b> .....	6
<b>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b> .....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	10
<b>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</b> .....	17
1. УВОД .....	17
2. ОПШТИ ДИО.....	17
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	18
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	20
5.1. Руководство и систем интерних контрола.....	20
5.2. Усклађеност са законским прописима.....	22
5.3. Планирање и извјештавање.....	24
<b>6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</b> .....	25
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године.....	25
6.1.1 Стална средства .....	25
6.1.2 Текућа средства .....	27
6.1.3 Краткорочне обавезе .....	30
6.1.4 Дугорочна временска разграничења.....	30
6.1.5 Извори средстава.....	30
6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године.....	31
6.2.1. Приходи .....	31
6.2.2. Расходи.....	32
7. Јавне набавке .....	34
8. Попис средстава .....	35
9. КОМЕНТАР .....	35



**МЕНАЏМЕНТУ РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ РАДИО БРЧКО БиХ**  
Н./р. директору

## **I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

### **1 МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, рачуна прихода и расхода, извјештаја о капиталним издацима и финансирању, извјештаја о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета) Радио-новинске и издавачке установе Радио Брчко (у даљем тексту: Радио Брчко) на дан 31. децембра 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Радио Брчког је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Правилником о утврђивању рачуноводствених политика Радио Брчког.

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

#### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23), INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: ИНТОСАИ принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјене опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за мишљење с резервом**

**Радио Брчко финансијским извјештајима није обезбиједио потпуну усаглашеност с подацима из књиговодствених евиденција на дан 31. 12. 2022. године.**

**Осим наведеног, постоји неусаглашеност између Годишњег извјештаја о извршењу финансијског плана и финансијских извјештаја достављених Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 5.2).**

### **Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у претходном пасусу, финансијски извјештаји Радио Брчког приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. године и резултат пословања Радио Брчког, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и усвојеним рачуноводственим политикама.

## **2 МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Радио Брчког, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Радио Брчко руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Радио Брчког је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Радио Брчко за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

## Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу са захтјевима. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизорске доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Радио Брчког, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

## Основа за мишљење с резервом

Радио Брчко није поступио у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчко у дијелу утврђивања бруто плате што је резултирало исплатом плате у већем износу у односу на плату утврђену Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчког (детаљније тачка 6.2.2).

Радио Брчко је на појединим позицијама реализовао трошкове у већем износу у односу на планиране и одобрене финансијским планом (детаљније тачка 5.3).

## Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Радио Брчког за 2022. годину, осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Радио Брчког;
- Правилник о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о употреби рачуноводствених политика Радио Брчког;
- Правилник о платама и накнадама плата запослених у Радио Брчком;
- Правилник о раду Радио Брчког;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа Радио Брчког.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Радио Брчког за 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

**Табела број 1.** Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.2.	Потребно је приликом израде финансијских извјештаја осигурати потпуну усаглашеност књиговодствених евиденција и података у финансијским извјештајима ради истините и фер презентације.
2.	6.1.1.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге сталних средстава.
3.	6.1.2.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге ситног инвентара и искњижавање ситног инвентара вршити на основу одлуке Управног одбора о отпису на основу предлога комисија за попис.
4.	6.1.2.	Потребно је предузети активности за рјешавање статуса отворених рачуна код пословних банака са којима Радио Брчко нема потписане уговоре ради елиминисања непотребних трошкова.
5.	6.1.5.	Потребно је у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ евидентирати изворе сталних средстава.
6.	6.1.5.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ извршити закључна књижења пословних промјена и евидентирати финансијски резултат обрачунског периода.
7.	8.	Потребно је да Радио Брчко усаглашавање књиговодственог са стварним стањем врши у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину и роковима вршења пописа.

**Табела број 2.** Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да Радио Брчко предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева.
3.	5.2.	Потребно је ускладити Статут и Правилник о утврђивању рачуноводствених политика са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.
4.	5.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, односно фискалне касе.
5.	5.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сачињавања изјаве о фискалној одговорности за претходну фискалну годину и достављања исте Влади на разматрање.
6.	5.3.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање финансијских планова надлежним институцијама.
7.	5.3.	Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.
8.	5.3.	Потребно је извјештаје о извршењу финансијског плана сачињавати на основу података из књиговодствених евиденција и као такве достављати Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
9.	5.3.	Потребно је придржавати се износа расхода планираних финансијским планом на које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност.
10.	6.1.2.	Потребно је прописати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Радио Брчког ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
11.	6.1.2.	Потребно је у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ пратити доспјелост потраживања и предузимати активности са циљем наплате потраживања.
12.	6.1.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина и рокова чувања документације.



13.	6.2.2.	Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Радио Брчког у складу са Статутом.
14.	6.2.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду у дијелу организовања рада у смјенама и обезбјеђивања одговарајуће евиденције о радним сатима.
15.	6.2.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког при утврђивању бруто плате запослених.
16.	6.2.2.	Потребно је донијети подзаконски акт којим ће се дефинисати привремени и повремени послови, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услови настанка потребе за истим, те критеријуми који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.
17.	6.2.2	Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
18.	7.	Потребно је набавку робе и услуга планирати по транспарентнијим поступцима набавке, те реализовати у складу са усвојеним планом набавки.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	Позиција	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		<b>I. АКТИВА</b>				
2	100000 200000	<b>А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>184</b>	<b>74.234</b>	<b>213.429</b>	<b>2,87</b>
3	110000	Новчана средства и племенити метали	185	23.875	195.785	7,78
4	130000	Краткорочна потраживања	187	50.359	27.644	0,55
5	000000	<b>В. Стална средства</b>	<b>193</b>	<b>35.865</b>	<b>89.891</b>	<b>2,51</b>
6	011000	Стална средства	194	139.147	194.682	1,40
7	011900	Исправка вриједности	195	103.282	104.791	1,01
8	011- 019	Неотписана вриједност сталних средстава	196	35.865	89.891	2,51
9		<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>204</b>	<b>110.099</b>	<b>303.320</b>	<b>2,75</b>
10		<b>II ПАСИВА</b>				
11	300000	<b>А. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>205</b>	<b>27.321</b>	<b>173.168</b>	<b>6,34</b>
12	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	23.613	168.775	7,15
13	340000	Обавезе према запосленима	209	185	484	2,62
14	390000	Краткорочна разграничења	211	3.523	3.909	1,11
15	400000	<b>Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>212</b>	<b>-</b>	<b>13.923</b>	
16	490000	Дугорочна разграничења	215	-	13.923	
17	500000	<b>С. Извори средстава</b>	<b>216</b>	<b>82.778</b>	<b>116.229</b>	<b>1,40</b>
18	510000	Извори сталних средстава	217	5.000	9.834	1,97

19	520000	Остали извори средстава	218	77.778	-	
20	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	-	106.395	
21	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222	-	-	
22		<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>223</b>	<b>110.099</b>	<b>303.320</b>	<b>2,75</b>

Табела број 4. Рачун прихода и расхода од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	ОПИС	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	<b>I. РАСХОДИ</b>	101	<b>121.171</b>	<b>881.773</b>	<b>7,28</b>
2	610000	<b>A. Текући расходи</b>	102	<b>121.171</b>	<b>881.773</b>	<b>7,28</b>
3	610000	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	103	<b>106.534</b>	<b>820.334</b>	<b>7,70</b>
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	86.302	679.105	7,87
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	20.232	141.229	6,69
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	-	-	
7	613000	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	107	<b>12.463</b>	<b>50.498</b>	<b>4,05</b>
8	613100	Путни трошкови	108	-	-	
9	613200	Издаци за енергију	109	3.198	7.230	2,26
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	2.578	7.768	3,01
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	-	330	
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	60	832	13,87
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	702	3.957	5,64
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	386	6.676	18,07
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	2.156	7.956	3,69
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	3.383	15.447	4,57
17	614000	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	117	<b>2.174</b>	<b>10.941</b>	<b>5,03</b>
18	614800	Други текући расходи	125	2.174	10.941	5,03

19	700000	<b>II. ПРИХОДИ</b>	136	<b>171.010</b>	<b>941.160</b>	<b>5,50</b>
20	720000	<b>Непорески приходи</b>	154	<b>14.066</b>	<b>115.887</b>	<b>8,24</b>
21	722000	<b>Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	162	<b>14.066</b>	<b>115.887</b>	<b>8,24</b>
22	722600	Приходи од пружања јавних услуга (приходи од властите дјелатности корисника буџета)	168	13.776	88.519	6,43
23	722700	Непланиране уплате – приходи	169	290	27.368	94,37
24	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	171	156.944	825.273	5,26
25	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	156.944	825.273	5,26
26		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	181	<b>49.839</b>	<b>59.387</b>	<b>1,19</b>

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>А. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>	<b>1.132.174</b>	<b>212.698</b>
710000	Приходи од пореза	-	-
720000	Непорески приходи	196.176	85.754
730000	Текуће потпоре (грантови)	935.998	156.944
	<b>В .КАПИТАЛ</b>	-	-
811100	Примици од продаје основних средстава	-	-
	<b>УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ И ПРИХОДИ</b>	<b>1.132.174</b>	<b>212.698</b>
	<b>А. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>	<b>874.005</b>	<b>120.474</b>
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	580.987	66.053
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	239.346	29.377
613000	Издаци за материјал и услуге	53.672	25.041
614000	Текући грантови	-	-
615000	Капитални грантови	-	-
616000	Издаци за камате и остале накнаде	7.768	700
	<b>В. КАПИТАЛ</b>	<b>59.723</b>	<b>2.079</b>
821000	Издаци за набавку основних средстава	59.723	2.079
	<b>С. ФИНАНСИРАЊЕ</b>		
822000	Позајмљивање и учешће у дионицама	-	-
823000	Отплате дуга	-	-
	<b>Д. ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ</b>	<b>23.613</b>	<b>38.528</b>
300000	Краткорочне обавезе на почетку године	23.613	38.528
	<b>Укупне новчане исплате</b>	<b>957.341</b>	<b>161.078</b>
300000	Краткорочне обавезе на крају године	168.775	23.612
	Салдо обавеза на крају године	168.775	23.612
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>788.566</b>	<b>137.463</b>
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	343.608	75.235
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	23.874	37.707
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	185.785	23.874

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено		Одступање	Индекс 6/4
					у претходној години	у текућој години		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		<b>I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</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	<b>ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА</b>	302	-	-	-	-	-
3	720000	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	318	<b>90.000</b>	<b>14.066</b>	<b>115.887</b>	<b>75.934</b>	<b>1,29</b>
4	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	327	70.000	14.066	115.887	55.934	1,66
5	722600	Приходи од пружања јавних услуга (приходи од властитих дјелатности корисника буџета и властити приходи)	333	70.000	14.066	88.519	55.934	1,26
6	722700	Непланиране уплате – приходи	334	20.000		27.368		1,37
7		<b>ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ</b>	341	-	<b>156.944</b>	<b>825.273</b>		
8	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	344	849.920	156.944	825.273	692.976	0,97
9	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	345	849.920	156.944	825.273	692.976	0,97
10	812000	Примљени капитални трансфери од осталих нивоа власти	349	100.000	-	-	-	
11	812200	Примљени капитални трансфери од осталих нивоа власти	351	100.000	-	-	-	-
12		<b>II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА</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>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	363	<b>939.920</b>	<b>121.171</b>	<b>881.773</b>	<b>818.749</b>	<b>0,94</b>
14	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	364	741.060	106.534	820.334	634.526	1,11

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

15	611100	Бруто плате и накнаде плата	365	695.560	86.302	679.105	609.258	0,98
16	611200	Накнаде трошкова запослених	366	45.500	20.232	141.229	25.268	3,10
17	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	367	20.640	-	-	-	-
18	613000	<b>Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге</b>	368	<b>178.220</b>	<b>12.463</b>	<b>50.498</b>	<b>165.757</b>	<b>0,28</b>
19	613100	Путни трошкови	369	-	-	-	-	-
20	613200	Издаци за енергију	370	9.000	3.198	7.230	5.802	0,80
21	613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	371	10.720	2.578	7.768	8.142	0,72
22	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	372	10.200	-	330	-	0,03
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	600	60	832	540	1,39
24	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	-	702	3.957	-	-
25	613700	Издаци за текуће одржавање	375	5.600	386	6.978	5.214	1,25
26	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	376	4.000	2.156	7.956	1.844	1,99
27	613900	Уговорене и друге посебне услуге	377	138.100	3.383	15.477	134.717	0,11
28	614000	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	378	-	<b>2.174</b>	<b>10.941</b>	-	-
29	614800	Други текући расходи	386	-	2.174	10.941	-	-
30		<b>КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ</b>	392	<b>100.000</b>	-	-	-	-
31	821300	Набавка опреме	396	100.000	-	-	-	-
32		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	418	-	<b>49.839</b>	<b>59.387</b>	-	-
33		<b>ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА</b>	419	-	-	-	-	-
34		<b>ВИШАК РАСХОДА ПОКРИВА СЕ ИЗ:</b>	420	-	-	-	-	-



## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ РАДИО БРЧКО ЗА 2022. ГОДИНУ**

### **1. УВОД**

Ревизија финансијских извјештаја Радио Брчког обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

### **2. ОПШТИ ДИО**

Радио-новинска и издавачка установа Радио Брчко, Брчко дистрикт БиХ основана је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ, Законом о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ. („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 10/02, 19/07, 2/08, 3/19 и 30/20) и Одлуком о оснивању, Владе Брчко дистрикта БиХ од 15. октобра 2021. године као установа без интереса за остваривање профита, а ради остваривања права грађана Брчко дистрикта БиХ на објективно, цјеловито и правовремено информисање. Радио Брчко је правни сљедбеник Јавног предузећа Радио Брчко д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Радио Брчко је правно лице са обликом субјекта уписа – јавна установа, од општег интереса за Брчко дистрикт БиХ са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом Радио Брчког. Оснивач Радио Брчког је Брчко дистрикт БиХ и исти је уписан у судски регистар, број рјешења: 096-0-Рег-21-001060 од 1. новембра 2021. године. У судски регистар Основног суда Брчко дистрикта БиХ извршен је упис именовања директора на основу Одлуке Управног одбора о именовању директора Радио Брчког, број: 04-253-21/21 од 23. фебруара 2021. године.

Статутом, као највишим општим актом Радио Брчког уређена су питања од значаја за рад Радио Брчко: правни положај, назив, сједиште и печат, дјелатност, заступање, организација, орган управљања, руковођења и надзора, планирање, финансирање дјелатности, вршење стручних и административних послова, доношење општих аката као и друга питања од значаја за рад Радио Брчко.

У складу с чланом 2 Статута установа је основана ради остваривања сљедећих права грађана Брчко дистрикта БиХ:

- право на информисање и задовољавање културних, образовних и других потреба;
- емитовање програма, издавање информација у новинском и телевизијском преносу, од посебног друштвеног значаја за развој ове средине.

Орган управљања Радио Брчког је управни одбор који за свој рад одговара оснивачу. Састав чланова управног одбора, поступак именовања и разрјешења врши се на начин прописан Законом о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ.

Орган руковођења Радио Брчког је директор. Процедуру именовања директора путем конкурсне процедуре спроводи управни одбор, у складу са Законом и Статутом. Директор одговара управном одбору за резултате пословања и законитост рада.

Директор уз сагласност управног одбора може одређеном лицу специјализованом за одређене правне послове дати прокуру.

Средства за финансирање функција и рада Радио Брчког обезбјеђују се из:

- буџета Брчко дистрикта БиХ;
- прихода од обављања дјелатности;
- других законом дозвољених извора.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста Радио Брчког утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Радио Брчком, број: 01-34/22 од 18. јануара 2022. године.

Радио Брчко је организован на следеће организационе јединице: управа, Сектор за информисање, Сектор за издаваштво и Служба општих послова.

На дан 31. 12. 2022. године у Радио Брчком запослено је двадесет пет (25) радника.

Сједиште Радио Брчког је у Брчком, Булевар мира број 18.

### 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Радио Брчког за 2022. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Радио Брчког примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

**Обим ревизије** утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и изворе средстава, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање. Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

#### 4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Радио Брчког за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука Извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом Радио-новинске и издавачке установе Радио Брчко, Брчко дистрикт БиХ за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-02-03-13-412/22 од 21. јуна 2022. године. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је предузети активности на имплементацији препорука датих у извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за претходне године.	Предузете су активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима али не у довољној мјери да би сви утврђени недостаци били отклоњени.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.	Одлуком Управног одбора извршен је отпис потраживања од купаца за која је у складу са Законом о облигационим односима наступила застара.	Спроведена
3.	Потребно је преиспитати основаност других краткорочних потраживања у смислу процјене извјесности наплате и у складу с процјеном извршити адекватна књижења.	Није извршена анализа осталих краткорочних потраживања ради оцјене основаности истих.	Није спроведена
4.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Радио Брчког.	Дјелимично успостављен систем интерних контрола.	Дјелимично спроведена
5.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања и висину накнаде за обављање истих.	Нису донесене процедуре и критеријуми у сврху регулисања ангажовања лица по основу уговора о дјелу.	Није спроведена

6.	Потребно је именовати чланове комисије за пријем и контролу предмета набавке који ће сачинити писмени извјештај о примљеној роби.	Писмени извјештаји за пријем и контролу рађени су за поједине набавке.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и плана јавних набавки за текућу годину, у дијелу спровођења јавне набавке рачуноводствених услуга по конкурентском поступку.	Набавка рачуноводствених услуга извршена је по директном поступку.	Није спроведена
8.	Потребно је спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу достављања извјештаја о закљученим уговорима и за изузећа од примјене одредаба наведеног закона, као и по директном споразуму.	Радио Брчко је поступио у складу с наведеним одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	Спроведена
9.	Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања и достављања трогодишњег плана рада.	Радио Брчко није спроводио одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања и достављања трогодишњег плана рада.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је да Радио Брчко преиспита основаност других краткорочних потраживања, у смислу процјене извјесности наплате и у складу с процјеном изврши адекватна књижења.	Није извршена анализа осталих краткорочних потраживања ради оцјене основаности истих.	Није спроведена

***Потребно је да Радио Брчко предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. Руководство и систем интерних контрола

Чланом 16 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ руководство Радио Брчког је одговорно за успостављање ефикасног и дјелотворног система интерне контроле. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање постојећих законских прописа. У поступку ревизије извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих с важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, усаглашености с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Радио Брчко у дијелу:

- неусклађености Статута и Правилника о утврђивању рачуноводствених политика са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- непоступања у складу са одредбама Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ;
- недостављања изјаве о фискалној одговорности у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- неусаглашености између финансијских извјештаја и књиговодствених евиденција ради истините и фер презентације;
- недостављања финансијских планова надлежним институцијама у роковима одређеним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- недостављања измјена финансијских планова Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност;
- неусклађености извјештаја о извршењу финансијског плана и књиговодствених евиденција;
- реализације трошкова у износима већим од трошкова планираних финансијским планом;
- неустављања обавезних евиденција у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- нерјешавања статуса отворених рачуна код пословних банака с којима Радио Брчко нема потписане уговоре;
- непостојања процедуре управљања финансијским средствима и контроле финансијских средстава ради заштите средстава;
- непредузимања активности ради наплате потраживања;
- непоступања у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу чувања документације и утврђеним роковима чувања;
- неусаглашености сталних средстава и извора сталних средстава;
- неевидентирања закључних књижења и финансијског резултата у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- непостојања акта за измјену основице за обрачун плата;
- недоследне примјене Правилника о раду Радио Брчког у дијелу организовања рада у смјенама и обезбјеђивања одговарајућих евиденција о радним сатима;
- обрачуна плате у износима већим у односу на основну плату запослених утврђену Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчког;
- непостојања подзаконског акта који дефинише привремене и повремене послове;
- нетранспарентних поступака јавних набавки и
- недоследне примјене одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину и роковима пописа Радио Брчког.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева.***

## 5.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 96 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да одговорно лице ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства надзире, обезбјеђује и одговорно је за успоставу и правилно вођење рачуноводства, унутрашњу рачуноводствену контролу као и надзор над трансакцијама при извршењу финансијских планова. Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ утврђује се рачуноводствена процедура, процедура и методологија финансијског извјештавања, те се уређују:

- систем буџетског рачуноводства и књиговодства;
- пословне књиге и књиговодствене исправе;
- рачуноводствене политике;
- попис имовине и обавеза;
- унутрашња рачуноводствена контрола и
- садржај, процедуре и методологија извјештавања о извршењу буџета и финансијских планова буџетског корисника, ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства.

Управни одбор Радио Брчког је 29. децембра 2021. године усвојио Правилник о утврђивању рачуноводствених политика.

Ревизијом смо утврдили да исти није усклађен са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу рачуноводствених процедура, методологије финансијског извјештавања, система буџетског рачуноводства и извјештавања о извршењу финансијских планова. Уједно, утврдили смо неусклађеност члана 19 Статута Радио Брчког који се односи на пословне књиге и евиденције са претходно наведеним правилником.

***Потребно је ускладити Статут и Правилник о утврђивању рачуноводствених политика са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.***

Чланом 5 ставом 1 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза евидентирања сваког појединачног промета преко фискалног уређаја, односно касе, независно од начина плаћања (готовина, чек, картица, вирман и слично). Наведену обавезу има свако лице које је уписано у одговарајући регистар за промет добара, односно за пружање услуга. Чланом 6 Закона о фискалним системима дефинисани су изузеци на које се не односи обавеза евидентирања промета преко фискалног уређаја, односно фискалне касе.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је мишљењем од 30. новембра 2021. године донијела закључак да је Радио Брчко обвезник примјене Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко није поступио у складу с чланом 5 ставом 1 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу евидентирања сваког појединачног промета преко фискалног уређаја.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, односно фискалне касе.***

Чланом 76 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је одговорно лице буџетског корисника одговорно за:

- законито и намјенско коришћење средстава;
- ефикасно и успјешно функционисање система финансијског управљања и контролу у оквиру средстава утврђених буџетом.

Одговорно лице буџетског корисника дужно је да сваке године сачини изјаву о фискалној одговорности (у даљем тексту: изјава) за претходну фискалну годину, за период у којем је обављало послове одговорног лица, коју доставља Влади до 31. марта текуће године.

Уз изјаву се подносе сљедећи прилози:

- а) планови отклањања евентуалних неправилности које су утврдили надлежни органи;
- б) извјештај о мјерама предузетим за отклањање неправилности утврђених у претходној фискалној години;
- с) мишљење одговорног лица за систем финансијског управљања и контролу унутар буџетског корисника.

Изјаву и прилоге одговорно лице буџетског корисника доставља Влади на разматрање. Одговорно лице буџетског корисника не може пренијети одговорност за садржај изјаве. Одредбе наведеног члана примјењују се и на ванбуџетске кориснике обвезнике примјене буџетског рачуноводства.

Ревизијом смо утврдили да одговорно лице Радио Брчког није доставило изјаву о фискалној одговорности што није у складу са одредбама члана 76 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сачињавања изјаве о фискалној одговорности за претходну фискалну годину и достављања исте Влади на разматрање.***

Чланом 104 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства с циљем праћења својих пословних активности, успоставља систем рачуноводства, обезбјеђује правилно вођење књиговодства, успоставља унутрашњу рачуноводствену контролу, саставља финансијске извјештаје, а све у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине.

Надаље, чланом 37 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да годишњи финансијски извјештај чини:

- биланс стања, односно извјештај о финансијском положају на крају периода;
- биланс успјеха, односно извјештај о укупном резултату за период;
- извјештај о токовима готовине;
- извјештај о промјенама на капиталу;
- биљешке уз финансијске извјештаје.

Чланом 79 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да годишњи извјештај о извршењу буџета чине: годишњи финансијски извјештај, извјештај о годишњем извршењу буџета (ГИБ образац), остали финансијски подаци – стална средства у облику ствари и права са стањем на крају године, остали финансијски подаци – остала дуготрајна имовина са стањем на крају

године, остали финансијски подаци – дугорочне обавезе са стањем на крају године, преглед неизмирених краткорочних и дугорочних обавеза са образложењем и посебним освртом на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Ревизијом смо утврдили да је Радио Брчко приликом израде годишњих финансијских извјештаја користио обрасце који нису примјенљиви за обвезнике примјене буџетског рачуноводства што није у складу с чланом 79 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије дата је препорука за измјену финансијских извјештаја. Управни одбор је 31. марта 2023. године усвојио Одлуку о усвајању измијењеног завршног рачуна Радио Брчког. Ревизијом смо утврдили да измијењени финансијски извјештаји нису у потпуности усклађени с подацима из књиговодствених евиденција на дан 31. 12. 2022. године.

***Потребно је приликом израде финансијских извјештаја обезбиједити потпуну усаглашеност књиговодствених евиденција и података у финансијским извјештајима ради истините и фер презентације.***

### 5.3. Планирање и извјештавање

У складу с чланом 26 Статута Радио Брчког Управни одбор је 29. децембра 2021. године донио Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2022. годину уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02/400/22 од 9. фебруара 2022. године.

Планирани приходи и расходи исказани су у износу од 1.039.920,00 КМ.

Програм рада Радио Брчког усвојен је Одлуком Управног одбора од 17. јануара 2022. године уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000046/22 од 26. јануара 2022. године.

Управни одбор Радио Брчког је 30. децембра 2022. године донио Одлуку о измјени Финансијског плана за 2022. годину.

Чланом 46 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да:

- (1) Финансијски план сачињен под условима и на начин прописан овим законом доноси надлежни орган ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства.
- (2) Ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства своје финансијске планове достављају Скупштини на сагласност до 15. новембра.
- (3) Ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства финансијске планове из става 2 овог члана на које је Скупштина дала сагласност, достављају Дирекцији најкасније до 15. децембра, ради консолидације.
- (4) Дирекција врши консолидацију усвојеног буџета и одобрених финансијских планова и у форми консолидованог прегледа укупних јавних прихода и укупне јавне потрошње доставља Влади ради информисања.

Ревизијом смо утврдили да Финансијски план Радио Брчког није достављен у складу с чланом 46 ставовима 2 и 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Уједно, утврдили смо да Радио Брчко измјену Финансијског плана није доставио Скупштини на сагласност.



***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање финансијских планова надлежним институцијама.***

***Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.***

Чланом 101 ставом 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза да су буџетски корисник, ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужни да Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ доставе извјештај о извршењу буџета за сваки квартал у року од двадесет (20) дана по истеку извјештајног периода.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршењу финансијског плана са 31. децембром 2022. године који је достављен Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ није усаглашен с подацима из књиговодствених евиденција у дијелу реализованих трошкова. Уједно, утврдили смо да за износе у којима је дошло до прекорачења у односу на планиране Радио Брчко је доставио податке Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ који не представљају реализоване трошкове већ је у извјештају наведен само дио трошкова који су у складу с планираним. Прекорачења трошкова односе се на трошкове медија, трошкове систематског прегледа, трошкове рачуноводствених услуга, трошкове за привремене и повремене послове и уговоре о дјелу.

***Потребно је извјештаје о извршењу финансијског плана сачињавати на основу података из књиговодствених евиденција и као такве достављати Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је придржавати се износа расхода планираних финансијским планом на које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност.***

## **6. Презентација финансијских извјештаја**

### **6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године**

Пословна актива и пасива у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане су у износу од 303.319,91 КМ.

#### **6.1.1 Стална средства**

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у билансу стања исказана су у бруто вриједности од 194.681,72 КМ, исправком вриједности од 104.790,92 КМ, те нето вриједности сталних средстава у износу од 89.890,80 КМ.

Структура сталних средстава на основу књиговодствене евиденције дата је у следећој табели:

Табела број 8

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	-	-	-
Материјална стална средства	194.681,72	104.790,92	89.890,80
<b>Укупно стална средства</b>	<b>194.681,72</b>	<b>104.790,92</b>	<b>89.890,80</b>

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, исказане су у следећој табели:

Табела број 9

Р./б.	Опис	Грађевине	Опрема	Опрема у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>					
1.	Стање на дан 1. 1. 2022.	-	139.147,44	-	139.147,44
2.	Набавка/повећање	-	59.723,09	-	59.723,09
3.	Продаја и расходовања	-	(4.188,81)	-	(4.188,81)
4.	Стање на дан 31. 12. 2022.	-	194.681,72	-	194.681,72
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>					
5.	Стање на дан 1. 1. 2022.	-	103.282,34	-	103.282,34
6.	Амортизација	-	1.508,58	-	1.508,58
7.	Продаја и расходовања	-	-	-	-
8.	Стање на дан 31. 12. 2022.	-	104.790,92	-	104.790,92
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године	-	35.865,10	-	35.865,10
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године	-	89.890,80	-	89.890,80

Чланом 20 ставом 8 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 8 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ књига сталних средстава представља обавезну помоћну књигу за обвезнике буџетског рачуноводства.

Књига сталних средстава је помоћна књига у коју се уносе: редни број, датум фактуре, број фактуре, назив добављача, назив сталног средства, јединица мјере, количина, цијена, набавна вриједност, стопа отписа, почетак отписа, број и датум документа о искњижењу и остали подаци по потреби.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко нема успостављену наведену евиденцију сталних средстава путем књиге сталних средстава што није у складу с претходно наведеним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, успоставити књиге сталних средстава.***

### 6.1.2 Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године исказа је у износу од 213.429,11 КМ.

Табела број 10

Р./б.	Опис	Износ 2021.	Износ 2022.
	1	2	3
1.	<b>Залихе</b>	<b>0,00</b>	<b>330,00</b>
2.	Ситан инвентар и ауто-гуме	-	330,00
3.	Исправка вриједности ситног инвентара и ауто-гума	-	330,00
4.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>74.233,79</b>	<b>213.429,11</b>
5.	Готовина и еквиваленти готовине	23.874,50	185.785,20
6.	Потраживања од купаца	42.879,60	12.642,70
7.	Потраживања за више плаћен допринос за ПИО	3.975,53	4.194,15
8.	Потраживања за више плаћени порез на добит	768,18	220,86
9.	Остала краткорочна потраживања	2.634,48	2.634,48
10.	Потраживања за улазни ПДВ	101,50	7.951,72
11.	<b>Укупно текућа средства</b>	<b>74.233,79</b>	<b>213.429,11</b>

#### Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама ситан инвентар исказан је у износу од 330,00 КМ са исправком вриједности.

Чланом 20 ставом 8 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 8 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ књига ситног инвентара представља обавезну помоћну књигу за обвезнике буџетског рачуноводства.

Књига ситног инвентара је евиденција набављеног ситног инвентара у коју се уносе сљедећи подаци: редни број, назив добављача, врста документа, назив ситног инвентара, количина, улаз и излаз, цијена, стање по количинама, вриједност улаза ситног инвентара, вриједност излаза ситног инвентара и остали подаци по потреби.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко нема успостављену наведену евиденцију ситног инвентара путем књиге ситног инвентара што није у складу с претходно наведеним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Уједно, утврдили смо да није извршен пренос почетног стања ситног инвентара са исправком вриједности у износу од 9.569,45 КМ и да не постоји одлука Управног одбора о отпису и искњижавању истог.

***Потребно је, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, успоставити књиге ситног инвентара и искњижавање ситног инвентара вршити на основу одлуке Управног одбора о отпису на основу предлога комисија за попис.***

#### Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања вриједност готовине и еквивалената готовине исказана је у износу од 185.785,20 КМ.

Табела број 11

Р./б.	Назив рачуна	Салдо
1.	Жиро рачун – Наша банка	66.385,72
2.	Жиро рачун – НЛБ банка	118.513,28
3.	Жиро рачун – Нова банка	40,54
4.	Жиро рачун – Развојна банка	-58,97
5.	Жиро рачун – Unicredit банка	22,98
6.	Жиро рачун – ББИ банка	58,97
7.	Девизни жиро рачун НЛБ банка	208,68
8.	Девизни рачун Развојна банка	185,31
9.	Девизни жиро рачун	-45,96
10.	Девизни жиро рачун НЛБ банка	174,65
11.	Благајна	300,00
12.	<b>Укупно готовина и еквиваленти готовине</b>	<b>185.785,20</b>

Радио Брчко има потписане уговоре са двије пословне банке – Наша банка а. д. Бијељина и НЛБ банка а. д. Бања Лука без спровођења транспарентног поступка набавке банкарских услуга. (Препорука дата у дијелу Јавне набавке.)

Ревизијом смо утврдили да у књиговодственим евиденцијама, поред наведених рачуна Радио Брчко има евидентиране рачуне код других банака који истеком уговора нису затворени нити нам је документовано да је Радио Брчко предузео активности за рјешавање статуса наведених рачуна.

***Потребно је предузети активности за рјешавање статуса отворених рачуна код пословних банака с којима Радио Брчко нема потписане уговоре ради елиминисања непотребних трошкова.***

Такође, ревизијом смо утврдили да Радио Брчко нема дефинисану процедуру управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро рачунима како

би, усљед несигурности и поремећаја на банкарском тржишту, смањио ризик неликвидности и губитка финансијских средстава.

***Потребно је прописати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Радио Брчког ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.***

**Сумњива и спорна потраживања** са исправком вриједности исказана су у износу од 17.663,49 КМ, а односе се на потраживања од купаца из ранијих година.

Одлуком Управног одбора о отпису застарјелих потраживања од 30. децембра 2022. године извршен је отпис потраживања од купаца у износу од 30.778,02 КМ. У члану 3 исте одлуке у дијелу образложења наводи се да наведена потраживања егзистирају више од три (3) године и да је у складу с чланом 374 Закона о облигационим односима наступила застара.

Чланом 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да прати доспјелост редовних потраживања за фактурисане услуге или продату робу и након истека рока за наплату предузме активности с циљем наплате потраживања.

С обзиром да наведена сумњива и спорна потраживања датирају из ранијих година у поступку ревизије није документовано да су предузете радње ради наплате потраживања, односно да су се за иста потраживања покретали судски спорови што није у складу с чланом 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, пратити доспјелост потраживања и предузимати активности с циљем наплате потраживања.***

**Потраживања за више плаћене доприносе** за пензионо и инвалидско осигурање исказана су у износу од 4.194,15 КМ, од којих се 3.975,53 КМ односе на потраживања из ранијих година.

**Остала краткорочна потраживања** исказана су у износу од 2.634,48 КМ.

Чланом 32 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописан је начин чувања књиговодствених исправа, пословних књига, извјештаја и остале документације.

Књиговодствене исправе, пословне књиге и финансијски извјештаји чувају се у пословним просторијама правног лица, односно код другог лица уколико је истом повјерено вођење пословних књига. Такође, чланом 33 истог закона прописани су рокови чувања књиговодствених исправа, пословних књига, извјештаја и остале документације, и то:

Исправе које се чувају трајно су: а) платне листе или аналитичке евиденције о платама у вези с плаћањем доприноса, б) купопродајни уговори који представљају основ стицања, односно отуђења некретнина, с) годишњи рачуноводствени обрачуни, d) финансијски извјештаји, е) консолидовани финансијски извјештаји, f) извјештаји о извршеној ревизији; g) сви интерни акти од утицаја на финансијско пословање.

Књиговодствене исправе на основу којих су подаци унесени у дневник и главну књигу чувају се најмање једанаест година.

Књиговодствене исправе на основу којих су подаци унесени у помоћне књиге чувају се најмање седам година.

Главна књига и дневник чувају се најмање једанаест година, а помоћне књиге најмање седам година.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко не посједује документацију у вези с наведеним потраживањима. Наведено није у складу с члановима 32 и 33 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина и рокова чувања документације.*

Потраживања за претплату ПДВ-а исказана су у износу од 7.951,72 КМ.

### 6.1.3 Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 169.258,52 КМ и краткорочна разграничења у износу од 3.908,67 КМ.

**Табела број 12**

Р./б.	Опис	Износ	%
1.	Обавезе према добављачима	54.221,85	31,30
2.	Одложени приходи	110.724,49	63,71
3.	Обавезе за шуме	188,23	0,11
4.	Обавезе за нето плате	79,01	0,03
5.	Обавезе за доприносе	219,73	0,12
6.	Обавезе за остале порезе	3.825,21	2,21
7.	Краткорочна разграничења	3.908,67	2,52
8.	<b>Укупне обавезе и разграничења</b>	<b>173.167,19</b>	<b>100,00</b>

Одложени приходи исказани су у износу од 110.724,49 КМ, а односе се на средства неутрошених трансфера и капиталног трансфера из 2022. године.

### 6.1.4 Дугорочна временска разграничења

Дугорочна временска разграничења исказана су у износу од 13.923,00 КМ.

### 6.1.5 Извори средстава

Извори средстава односе се на оснивачки улог Брчко дистрикта БиХ и нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 56.842,79 КМ.

Чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ дефинисан је начин стицања сталног средства евидентирањем набавке примјеном одговарајућих конта сталних средстава и извора средстава.

Ревизијом смо утврдили неусаглашеност у књиговодственим евиденцијама сталних средстава са изворима сталних средстава што није у складу с чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Наведена неусаглашеност резултирала је стварањем дуговог салда у оквиру пасиве биланса за износ амортизације основних средстава.

***Потребно је у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ евидентирати изворе сталних средстава.***

Члановима 30 и 31 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да се пословне књиге закључују послије књижења свих пословних промјена и обрачуна на дан завршетка пословне године, најкасније до рока за достављање финансијских извјештаја и на основу којих се утврђује финансијски резултат с приходима и расходима обрачунског периода на који се тај резултат односи.

Ревизијом смо утврдили да нису извршена закључна књижења и евидентирање нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године што није у складу са члановима 30 и 31 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ извршити закључна књижења пословних промјена и евидентирати финансијски резултат обрачунског периода.***

## 6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

### 6.2.1. Приходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су приходи у износу од 941.160,12 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 13

Р./б.	Опис	Остварено 2022. г.
1.	Приходи од емитовања реклама	88.518,67
2.	Приходи од рефундација боловања	27.368,94
3.	Приходи од трансфера	825.272,51
4.	<b>Укупно приходи</b>	<b>941.160,12</b>

Приходи од емитовања реклама односе се на приходе од пружања услуга утврђених у складу с цијеновником услуга Радио Брчког од 20. октобра 2021. године.

Приходи од трансфера односе се на:

- трансфер на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању трансфера и програма утрошка средстава Радио Брчког у износу од 420.000,00 КМ за текуће расходе од 9. фебруара 2022. године;
- трансфер на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању трансфера и програма утрошка средстава Радио Брчког у износу од 330.000,00 КМ од 29. јуна 2022. године;

- трансфер на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању трансфера и програма утрошка средстава Радио Брчког у износу од 99.920,00 КМ од 9. децембра 2022. године. (дио)

## 6.2.2. Расходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су расходи у износу од 881.773.19 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 14

Р./б.	Опис	Остварено 2022. г.
1.	Бруто плате и накнаде плата	679.105,39
2.	Расходи за материјал, робу, ситан инвентар и услуге	202.667,80
3.	<b>Укупни расходи</b>	<b>881.773,19</b>

Обрачун бруто плата и накнада плата вршен је у складу с Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчког, број: 01-507/21 од 30. децембра 2021. године усвојеним од стране Управног одбора Радио Брчког у складу с чланом 26 Статута. Платни разреди и коефицијенти утврђени су чланом 11 Правилника, а основицу за обрачун плате представља основица коју утврди Скупштина Брчко дистрикта БиХ за сваку фискалну годину.

Ревизијом смо утврдили да не постоји акт о утврђивању измјене основице за обрачун плата у складу са измјеном основице коју утврди Скупштина Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Радио Брчког у складу са Статутом.***

Чланом 50 ставом 1 Правилника о раду Радио Брчког дефинисан је рад у смјенама док је ставом 3 истог члана дефинисано да уколико обављање процеса рада захтијева другачији почетак рада смјена то питање послодавац регулише посебном одлуком.

Ревизијом смо утврдили да евиденције о радним сатима (шихтерице) не представљају одговарајуће евиденције, односно да исте не одражавају стварно присуство запослених на раду. Уједно, утврдили смо да почетак рада смјена Радио Брчког није регулисан одлуком.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду у дијелу организовања рада у смјенама и обезбјеђивања одговарајуће евиденције о радним сатима.***

Чланом 89 ставом 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да радник остварује плату у складу са општим актом и уговором о раду. Чланом 90 ставовима 2 и 3 истог закона регулисано је да се плата састоји од основне плате, дијела плате за радни учинак, увећања плате и других примања по основу рада, у складу са овим законом, општим актом и уговором о раду.



Основна плата одређује се на основу:

- услова потребних за рад на пословима за које је радник закључио уговор о раду утврђених општим актом;
- временаведеног на раду.

Елементи за одређивање плате из става 2 овог члана су коефицијенти сложености посла и цијена рада, уколико законом и општим актом није другачије уређено. Чланом 92 Закона о раду плата се обрачунава у бруто и нето износу. Плата у бруто износу састоји се од плате утврђене у члану 90 овог закона и доприноса за обавезна осигурања.

Чланом 2 Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког плата запослених утврђује се у бруто и нето износу. Плата у бруто износу обухвата нето плату, порезе и доприносе. Плата у нето износу састоји се од основне плате и додатка на плату и утврђује се прије опорезивања. Чланом 11 Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког прописано је да се основна плата утврђује множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента, односно степена коефицијента платног разреда.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко при обрачуну бруто плата није поступио у складу с чланом 92 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и чланом 2 Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког у дијелу обрачуна бруто плате што је резултирало исплатом веће плате у односу на основну плату запослених утврђену Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчког.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког при утврђивању бруто плате запослених.***

**Накнаде за топли оброк** исплаћене су у износу од 22.705,00 КМ.

У складу с чланом 3 Правилника о платама и накнадама плата Радио Брчког запослени има право на накнаду трошкова топлог obroка у износу од 5,00 КМ.

**Трошкови за материјал, ситан инвентар** исказани су у износу од 61.438,77 КМ и односе се на трошкове за електричну енергију у износу од 7.230,44 КМ, трошкове телефона и интернета у износу од 6.308,06 КМ, трошкове за поштанске услуге у износу од 956,41 КМ, трошкове за комуналне услуге у износу од 505,59 КМ, трошкове одржавања чистоће у износу од 1.925,54 КМ, трошкове ситног инвентара и канцеларијског материјала у износу од 2.980,38 КМ, трошкове горива у износу од 832,15 КМ, трошкове домена и накнада агенцијама у износу од 11.614,70 КМ, трошкове одржавања зграде у износу од 1.535,00 КМ, трошкове осигурања имовине у износу од 434,99 КМ, трошкове систематског прегледа радника у износу од 2.885,10 КМ, трошкове осигурања од незгода у износу од 1.369,17 КМ, трошкове банкарских услуга у износу од 2.926,38 КМ, трошкове штампања у износу од 1.068,50 КМ, трошкове репрезентације у износу од 2.442,42 КМ, трошкове за рекламни материјал и поклоне у износу од 1.332,24 КМ, трошкове стручног усавршавања у износу од 299,15 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 7.789,74 КМ, трошкове за потрошни материјал у износу од 3.516,77 КМ и остале трошкове у износу од 3.486,04 КМ.

**Накнаде члановима Управног одбора** исказане су у износу од 54.271,59 КМ. Накнада је обрачуната у бруто износу од 944,44 КМ. Предсједнику Управног одбора накнада се увећава за 20%.

**Трошкови за привремене и повремене послове, уговоре о дјелу и ауторске хонораре** исказани су у износу од 86.957,44 КМ. Одредбама члана 40 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се уговор о привременим и повременим пословима може закључити ако су послови по својој природи такви да не представљају послове за које се закључује уговор о раду и да не трају дуже од деведесет (90) дана. Ставом 3 истог члана дефинисано је да се лицу које обавља привремене и повремене послове обезбјеђују, између осталог и друга права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине. Став 4 истог члана прописује да се послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова утврђује општим актом послодавца.

Ревизијом смо утврдили да су лица с којима су закључивани уговори о привременим и повременим пословима ангажована на пословима систематизованим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Радио Брчком, за које је предвиђено да се закључује уговор о раду.

Лицима која обављају привремене и повремене послове нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 става 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Уједно, није усвојен општи акт којим се дефинишу послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова.

Због непостојања подзаконског акта који регулише привремене и повремене послове, као и процедуре и критеријуме избора, није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца посла, што није у складу с чланом 40 ставом 4 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је донијети подзаконски акт којим ће се дефинисати привремени и повремени послови, утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услови настанка потребе за истим, те критеријуми који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.***

***Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

## **7. Јавне набавке**

Планом набавки, са измјенама и допунама, за 2022. годину предвиђено је спровођење тридесет једног (31) поступка за набавку робе и услуга у износу од 166.590,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Планом набавке планирано спровођење нетранспарентних поступака набавке (23 директна поступка, 5 конкурентских поступака и 3 поступка анекс II дио В).

Реализација плана набавке обухватила је девет (9) директних поступака, четири (4) конкурентска поступка и два (2) анекс II дио В у вриједности од 116.240,00 КМ.

***Потребно је набавку робе и услуга планирати по транспарентнијим поступцима набавке, те реализовати у складу са усвојеним планом набавки.***

## 8. Попис средстава

На основу члана 34 Статута Радио Брчког директор је Рјешењем број: 01-622-1/22 од 21. децембра 2022. године именовано Централну пописну комисију за утврђивање стварног стања средстава, инвентара, средстава ван просторија установе, новчаних средстава, обавеза, потраживања и капитала, као и појединачне пописне комисије.

Елаборат о извршеном попису, број: 01-07/23 од 6. јануара 2023. године усвојен је Одлуком Управног одбора, број: 01-07-1/23 од 24. фебруара 2023. године.

Одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да је правно лице дужно да изврши попис имовине и обавеза с циљем да се утврди њихово стварно стање и да се у пословним књигама изврши усклађивање стварног стања с књиговодственим стањем, на почетку пословања и најмање једном годишње са стањем на дан када се завршава пословна година или неки други обрачунски период, одређен у складу са овим законом.

Чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Радио Брчког прописано је да попис обухвата: нематеријална улагања, основна средства, залихе сировина и материјала, дугорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте и активна временска разграничења.

Попис обавезно обухвата: резервисања, краткорочне обавезе, дугорочне обавезе и пасивна временска разграничења. Чланом 32 Правилника друга краткорочна потраживања пописују се по врстама и по појединим аналитичким рачунима. На пописној листи се посебно уносе потраживања према усвојеним рачуноводственим политикама које треба предложити за утуживање и отпис. За материјално значајне позиције које су остале неусаглашене потребно је образложити разлоге таквог стања као и сваку ставку посебно. Такође се предлажу и ставке које су према оцјени комисије ненаплативе и као такве их треба искњижити из биланса.

Чланом 35 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Радио Брчког прописано је да се новчана средства која се налазе на трансакционим рачунима код банака пописују на основу задњег извода што је уједно и коначно стање новчаних средстава. Ако постоје неусаглашени износи новчаних средстава који су спорни, тада се наводи који износ и која врста готовине и еквивалената готовине је остала неусаглашена, наводе се разлози таквог стања и предлаже поступак с тим износима (отпис и др.).

Ревизијом смо утврдили да попис није обухватио укупне износе готовине, с обзиром на то да смо установили постојање отворених рачуна код пословних банака с којима Радио Брчко нема потписане уговоре, позиције ситног инвентара, дугорочне обавезе и пасивна временска разграничења. Уједно, установили смо да су поједина салда обавеза према добављачима неусаглашена, а иста су оспоравана изводима отворених ставки, као и то да поједине обавезе имају дуговна салда и нису биле предмет испитивања основаности истих.

Елаборат о попису не садржи податке о усаглашавању стварног стања са књиговодственим стањем с обзиром на непостојање евиденција сталних средстава и ситног инвентара.

***Потребно је да Радио Брчко усаглашавање књиговодственог са стварним стањем врши у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину и роковима вршења пописа.***

## **9. КОМЕНТАР**

Радио Брчком је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-03-13-341/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Радио Брчко се изјаснио дописом број: 01-336-1/23 од 6. јула 2023. године и доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину. Коментаре и примједбе нисмо усвојили јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

**Тим за ревизију:**

---

**Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.**

---

**Шејла Бечич, дипл. ек.**