

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: 01-03-13-238/24  
Р: 03-01; 11-01/24

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
на дан 31. 12. 2023. године  
РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ РАДИО БРЧКО  
БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ**

Брчко, априла 2024. године

## Садржај

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	11
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	18
2 УВОД.....	18
3 ОПШТИ ДИО.....	18
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	19
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	20
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	24
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	24
6.2 Усклађеност са законским прописима .....	25
6.3 Планирање и извјештавање .....	28
7 ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	31
7.1 Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године .....	31
7.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године .....	35
7.3 Биљешке уз финансијске извјештаје.....	40
8 ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	41
9 ПОПИС СРЕДСТАВА .....	45
10 КОМЕНТАР.....	47



## МЕНАЏМЕНТУ РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ РАДИО БРЧКО БиХ Н/Р ДИРЕКТОРУ

### I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 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 2023. 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 рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Међународним ревизорским стандардима (МСР) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

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. Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову

<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: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу са захтјевима.

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 ревизионих 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 ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### **Основ за изражавање мишљења**

- Радио Брчко није обезбиједио потпуну усаглашеност података Финансијских извјештаја и Годишњег извјештаја о извршењу финансијског плана на дан 31. 12. 2023. године са евиденцијама у пословним књигама (детаљније тачка 5.3).
- Књиговодствене евиденције нису обезбиједиле потпуно и јасно праћење утрошка средстава капиталних трансфера и њихово разграничавање на периоде (детаљније тачка 6.1).

#### **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 2023. године и резултат пословања Радио Брчког, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

#### **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 Брчког за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

## Одговорност ревизора

Ревизију усклађености извршили смо 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 ревизионе 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.

## Основ за изражавање мишљења

- **Расходи за привремене и повремене послове су реализовани у већем износу за 19.055 КМ или 33,80% у односу на одобрена средства. Уговори о ангажовању лица по основу привремених и повремених послова највећим дијелом односе се на обављање редовних послова за које се закључује уговор о раду, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.2).**
- **Присутне су слабости и недостаци у примјени Закона о јавним набавкама и Закона о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама, у дијелу недоношења подзаконског акта за вршење набавки, избора погрешног поступка набавке, већег износа реализоване набавке у односу на План набавке (детаљније тачка 7).**

## Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Радио Брчког за 2023. 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 измјенама и допунама закона о јавним набавкама БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“;
- Правилник о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о употреби рачуноводствених политика Радио Брчког;
- Правилник о платама и накнадама плата запослених Радио Брчког;
- 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 2023. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2023. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.3.	Потребно је при сачињавању финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана све податке усагласити с књиговодственом евиденцијом ради истините и фер презентације.
2.	6.1.	Потребно је успоставити одговарајуће евиденције на аналитичким контима које ће омогућити јасно и прецизно праћење утрошка средстава капиталних трансфера, као и њихову разграниченост између различитих обрачунских периода ради постизања потпуних и јасних финансијских извјештаја који ће одражавати суштину пословних догађаја.
3.	6.1.	Потребно је у складу са Законом о шумама Брчко дистрикта БиХ вршити обрачун и уплату накнаде за општекорисну функцију шума у висини прописаног процента од укупног прихода.
4.	6.2.	Потребно је у складу са одредбама Закона о порезу на додатну вриједност утврдити право признавања улазног пореза који се може одбити.
5.	6.3.	Потребно је биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с важећим законским прописима и међународним рачуноводственим стандардима како би презентовале додатне информације и појашњења за кориснике финансијских извјештаја.
6.	8.	Потребно је приликом редовног годишњег пописа сачинити пописне листе, утврдити стварно стање имовине и обавеза, те ускладити књиговодствено стање са стварним у складу са одредбама законских и подзаконских прописа.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2023. 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 донијети интерни акт о интерним контролама и праћењу ризика, како би се обезбиједило континуирано праћење и процјена ефикасности и дјелотворности система интерних контрола у сврху предузимања потребних мјера за унапређивање процеса финансијског управљања и контроле, те ефикасно остварење пословних циљева.

4.	5.2	Потребно је извршити усклађивање Правилника о утврђивању рачуноводствених политика Радио Брчког са Законом о буџету, Законом о рачуноводству и ревизији 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.
5.	5.2.	Потребно је ускладити Статут са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу припреме рачуноводствених извјештаја у складу с примјенљивим рачуноводственим стандардима.
6.	5.2.	Потребно је интензивирати активности на доношењу плана интегритета о резултатима спроведених активности из Акционог плана 2022–2024. година, како би се исти донио у складу с роковима утврђеним у стратешким документима Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције.
7.	5.3.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу прописаног рока за достављање финансијског плана надлежним институцијама на давање сагласности.
8.	5.3.	Потребно је при сачињавању трогодишњег и годишњег плана рада јасно дефинисати финансијски оквир за појединачне програме, индикаторе извршења и успјешности, носиоце активности и рокове извршења наведених активности у складу са законским одредбама, те придржавати се усвојеног програма рада у дијелу реализације планираних активности.
9.	5.3.	Потребно је иницирати активности како би се створили предуслови за реализацију програмских задатака дефинисаних у програму рада у дијелу издавачке дјелатности као основне дјелатности Радио Брчког.
10.	5.3.	Потребно је при сачињавању извјештаја о извршењу финансијског плана са образложењем придржавати се методологије израде која је дефинисана одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.
11.	6.1.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина и рокова чувања документације на основу које су евидентирани пословне промјене.
12.	6.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду у дијелу доношења одлуке којом се утврђује распоред радног времена, почетак и завршетак радног времена, као и трајање и вријеме дневног одмора у складу са специфичностима пословања организационих цјелина.
13.	6.2.	Потребно је донијети интерни акт за коришћење услуга мобилних телефона којим ће се дефинисати права коришћења и мјесечни износи трошкова за све кориснике права, као и начин плаћања трошкова ако дође до прекорачења одобрених износа.
14.	6.2.	Потребно је да директор одлуком одобри коришћење приватног возила у службене сврхе, те обрачун и исплату накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе вршити у складу са одредбама Правилника о коришћењу приватног возила у службене сврхе.
15.	6.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу одобреног износа за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.
16.	6.2.	Потребно је придржавати се Закона о раду приликом сачињавања уговора о привременим и повременим пословима, те исте закључивати за обављање послова који су по својој природи такви да не представљају послове за које се закључује уговор о раду.



17.	6.2.	Потребно је у складу са Законом о раду донијети општи акт којим ће дефинисати врста и обим повремених и привремених послове за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова, услови настанка потребе за њихово обављање, те дефинисати критеријуме приликом избора извршилаца како би се обезбиједило начело транспарентности.
18.	6.2.	Потребно је приликом сачињавања уговора о привременим и повременим пословима јасно дефинисати накнаду, као и начин верификације извршених услуга по основу потписаних уговора.
19.	7.	Потребно је донијети интерни акт који прописује и уређује организацију и ефикасно вршење набавне функције, водећи рачуна о врсти послова који се обављају, организацији, кадровским капацитетима, а све ради благовременог, успјешног и ефикасног обављања задатих послова, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
20.	7.	Потребно је план јавних набавки и измјене и допуне сачињавати на начин да се детаљно планирају поступци и потрошња средстава путем спровођења једног од поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.
21.	7.	Потребно је за набавке које нису предвиђене у Плану набавки донијети посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке којом се мијења план јавних набавки у складу са одредбама члана 17 Закона о јавним набавкама.
22.	7.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу вршења провјере тржишта прије покретања поступка набавки робе и услуга с циљем утврђивања одговарајуће процијењене вриједности робе и услуга које се набављају и информисања привредних субјеката о својим плановима у вези с набавком.
23.	7.	Потребно је набавке робе и услуга вршити примјеном одговарајућег поступка набавке у складу с процедурама прописаним Законом о јавним набавкама ради обезбјеђења транспарентности и ефикасног коришћења јавних средстава.
24.	7.	Потребно је писаним путем или путем портала јавних набавки код спровођења директног споразума тражити предлог цијена или понуду, у складу са одредбама члана 90 Закона о јавним набавкама.
25.	7.	Потребно је благовремено доставити и објавити на порталу јавних набавки Извјештај за сваки спроведени поступак директног споразума.
26.	7.	Потребно је поступак додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама покретати доношењем одлуке о покретању поступка набавке која садржи елементе прописане чланом 18 Закона о јавним набавкама.
27.	7	Потребно је при спровођењу набавке услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама на порталу јавних набавки објавити обавјештење о набавци, извјештај и годишње обавјештење у складу с Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама и Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја о поступцима јавних набавки на порталу јавних набавки.
28.	7.	Потребно је сачинити изјаве о сукобу интереса за сва лица обухваћена законском одредбом и дефинисати начин и рокове пријаве промјене чињеница за наведена лица, те на интернет-страници објавити попис привредних субјеката с којим је представник Радио Брчког или с њим повезана лица у сукобу интереса или обавијестити да такви сукоби не постоје, у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама.

29.	8.	Потребно је приликом вршења пописа обухватити стална средства, ситан инвентар, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, активна временска разграничења, те резервисања, краткорочне обавезе, дугорочне обавезе и пасивна временска разграничења у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.
30.	8.	Потребно је да Комисија приликом пописа обавеза и потраживања, утврди постојање правног основа потраживања и обавеза, разлоге због којих није на вријеме извршена наплата/плаћање, те да предложи одговарајуће мјере везане за утуживање, отпис и исправку вриједности потраживања и обавеза.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. 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>	001	213.429	161.835	75,83
3	110000	Новчана средства и племенити метали	002	185.785	140.090	75,40
4	130000	Краткорочна потраживања	004	27.644	21.745	-
5	000000	<b>В. Стална средства</b>	011	89.891	119.595	133,04
6	011000	Стална средства	010	194.682	239.667	123,11
7	011900	Исправка вриједности	012	104.791	120.072	114,58
8	011- 019	Неотписана вриједност сталних средстава	013	89.891	119.595	133,04
9		<b>УКУПНА АКТИВА</b>	021	303.320	281.430	92,78
10		<b>II. ПАСИВА</b>				
11	300000	<b>А. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	022	173.168	52.454	30,30
12	310000	Краткорочне текуће обавезе	023	168.775	41.108	24,40
13	340000	Обавезе према запосленима	026	484	198	40,90
14	390000	Краткорочна разграничења	028	3.909	11.148	-
15	400000	<b>Дугорочне обавезе и разграничења</b>	029	-	-	-
16	490000	Дугорочна разграничења	032	13.923	-	-

17	500000	<b>С. Извори средстава</b>	<b>033</b>	<b>116.229</b>	<b>228.976</b>	<b>197,00</b>
18	510000	Извори сталних средстава	034	9.834	129.595	-
19	520000	Остали извори средстава	035	-	-	-
20	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	037	106.395	99.381	<b>93,40</b>
21	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима	038	-	-	-
22		<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>039</b>	<b>303.320</b>	<b>281.430</b>	<b>92,78</b>

Табела број 4. Рачун прихода и расхода од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. 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>	100	881.773	1.064.884	120,8
2	610000	<b>A. Текући расходи</b>	101	881.773	1.064.884	120,8
3	610000	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	102	820.334	803.033	97,9
4	611100	Бруто плате и накнаде	103	679.105	752.724	110,8
5	611200	Накнаде трошкова запослених	104	141.229	50.309	35,6
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	105	-	-	-
7	613000	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	106	50.498	261.851	-
8	613100	Путни трошкови	107	0	80	-
9	613200	Издаци за енергију	108	7.230	8.900	123,1
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	109	7.768	12.756	164,2
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	110	330	13.629	4.130,0
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	111	832	1.233	148,2
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	112	3.957	7.264	183,6
14	613700	Издаци за текуће одржавање	113	6.978	18.490	265,1
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	114	7.956	5.180	65,1
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	115	15.447	194.319	1.258,0
17	614000	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	116	10.941	-	-
18	615000	Капитални трансфери	125		-	-

19	700000	<b>II. ПРИХОДИ</b>	138	<b>941.160</b>	<b>1.100.935</b>	<b>117,0</b>
20	720000	<b>Непорески приходи</b>	154	<b>115.887</b>	<b>89.164</b>	<b>76,9</b>
21	722000	<b>Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	163	<b>115.887</b>	<b>89.164</b>	<b>76,9</b>
22	722600	Приходи од пружања јавних услуга (приходи од властите дјелатности корисника буџета)	169	88.519	82.308	93,0
23	722700	Непланиране уплате – приходи	170	27.368	6.856	25,1
24	730000	<b>Текући трансфери (трансфери и донације)</b>	<b>172</b>	<b>825.273</b>	<b>1.011.771</b>	<b>122,6</b>
25	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	176	825.273	1.011.771	122,6
26		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	187	<b>59.387</b>	<b>36.051</b>	<b>60,7</b>

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
	<b>А. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>		
	<b>Приходи</b>	<b>1.139.962</b>	<b>1.132.174</b>
710000	Приходи од пореза	-	-
720000	Непорески приходи	100.042	196.176
730000	Текући трансфери	1.039.920	935.998
	<b>В. КАПИТАЛ</b>	-	-
811100	Примици од продаје основних средстава	-	-
	<b>УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ И ПРИХОДИ</b>	<b>1.139.962</b>	<b>1.132.174</b>
	<b>А. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>		
	<b>Расходи</b>	<b>1.073.735</b>	<b>910.540</b>
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	803.329	609.754
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		239.346
613000	Издаци за материјал и услуге	270.406	53.672
614000	Текући трансфери	-	-
615000	Капитални трансфери	-	-
616000	Издаци за камате и остале накнаде	-	7.768
	<b>В. КАПИТАЛ</b>	<b>86.897</b>	<b>59.723</b>
821000	Издаци за набавку основних средстава	86.897	59.723
	<b>С. ФИНАНСИРАЊЕ</b>		
	<b>Укупне новчане исплате</b>	<b>1.160.632</b>	<b>970.263</b>
	<b>НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>	<b>-20.670</b>	<b>161.911</b>
	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>160.760</b>	<b>23.874</b>
	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ</b>	<b>140.090</b>	<b>185.785</b>

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Р./б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено:		Одступање (5-3)	Индекс 5/3
					у претходној години	у текућој години		
	1	2		3	4	5	6	7
1		<b>I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</b>	200	<b>1.121.920</b>	<b>941.160</b>	<b>1.100.935</b>	<b>-20.985</b>	<b>98,10</b>
2	710000	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	201	-	-	-	-	-
3	720000	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	216	<b>80.000</b>	<b>115.887</b>	<b>89.164</b>	<b>9.164</b>	<b>111,50</b>
4	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	225	80.000	115.887	89.164	9.164	111,50
5	722600	Приходи од пружања јавних услуга (приходи од властитих дјелатности корисника буџета и властити приходи)	231	80.000	88.519	82.308	2.308	102,90
6	722700	Непланиране уплате – приходи	232	-	27.368	-	-	-
7	<b>777000</b>	<b>Други текући приход</b>	<b>234</b>	10.233	-	6.856	-	-
8		<b>ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ</b>	235	<b>1.041.920</b>	<b>825.273</b>	<b>1.011.771</b>	<b>-30.149</b>	<b>97,10</b>
9	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	237	1.039.920	825.273	1.011.771	-28.149	97,30
10	733100	Донације	241	2.000	-	-	-2.000	102,60



11		<b>II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА</b>						
12	610000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	242	<b>1.190.653</b>	<b>881.773</b>	<b>1.064.884</b>	<b>-125.769</b>	<b>89.40</b>
13	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	243	915.970	820.334	803.033	-112.937	87,70
14	611100	Бруто плате и накнаде плата	244	853.940	679.105	752.724	-101.216	88,10
15	611200	Накнаде трошкова запослених	245	62.030	141.229	50.309	-11.721	81,10
16	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	246	-	-	-	-	-
17	613000	<b>Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге</b>	247	<b>274.683</b>	<b>50.498</b>	<b>261.851</b>	<b>-12.832</b>	<b>95,30</b>
18	613100	Путни трошкови	248	3.000	-	80	-2.920	2,70
19	613200	Издаци за енергију	249	11.000	7.230	8.900	-2.100	80,90
20	613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	250	15.620	7.768	12.756	-2.864	81,70
21	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	251	15.700	330	13.629	-2.071	86,80
22	613500	Издаци за услуге превоза и горива	252	1.700	832	1.233	-467	72,50
23	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	253	8.620	3.957	7.264	-1.356	84,30
24	613700	Издаци за текуће одржавање	254	33.350	6.978	18.490	-14.860	55,40
25	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	255	5.300	7.956	5.180	-120	97,70
26	613900	Уговорене и друге посебне услуге	256	180.393	15.477	194.319	13.926	107,70
27	614000	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	257	-	<b>10.941</b>	-	-	-
28	614800	Други текући расходи	265	-	10.941	-	-	-
29		<b>ТЕКУЋИ СУФИЦИТ (ТЕКУЋИ ДЕФИЦИТ)</b>	280	<b>-68.733</b>	<b>59.387</b>	<b>36.051</b>	<b>104.784</b>	<b>-52,50</b>

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАДИО-НОВИНСКЕ И ИЗДАВАЧКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО БРЧКО“ ЗА 2023. ГОДИНУ**

### **1 УВОД**

Ревизија финансијских извјештаја Радио Брчког је обављена 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 Брчко од 23. фебруара 2021. године.

Статутом, као највишим општим актом Радио Брчког уређена су питања од значаја за рад Радио Брчког: 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 Брчког.

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 (чланови) 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 РНУ „Радио Брчко“ од 18. јануара 2022. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је 14. јула 2023. године дала сагласност на Правилник о измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у РНУ „Радио Брчко“.

Радио Брчко је организован на сљедеће организационе јединице: Управа, Сектор за информисање, Сектор за издаваштво и Служба општих послова. Предвиђени број извршилаца је тридесет два (32).

На дан 31. 12. 2023. године у Радио Брчком запослено је двадесет осам (28) 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 2023. 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 примјенљивим 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 капитал, 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.

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

У склопу ревизије финансијских извјештаја Радио Брчког за 2023. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2022. годину у складу са Акционим планом Радио Брчког за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2022. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-03-13-462/23. 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 2022. годину које се односе на финансијске извјештаје	Оцена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
1.	Потребно је приликом израде финансијских извјештаја обезбиједити потпуну усаглашеност књиговодствених евиденција и података у финансијским извјештајима ради истините и фер презентације.	Није обезбијеђена потпуна усаглашеност књиговодствених евиденција и података из финансијских извјештаја. Извјештај о извршењу финансијског плана у дијелу остварених расхода није усаглашен са бруто билансом. Образац ГИБ није обухватио све планиране приходе и одступања.	Није спроведена
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 сталних средстава.	Успостављено је вођење књиге сталних средстава.	Спроведена
3.	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.	Води се књига ситног инвентара, а пописна Комисија, није сачинила пописне листе ситног инвентара.	Дјелимично спроведена

4.	Потребно је предузети активности за рјешавање статуса отворених рачуна код пословних банака с којима Радио Брчко нема потписане уговоре ради елиминисања непотребних трошкова.	Предузете су активности за затварање рачуна код пословних банака с којима нису спровођене платне трансакције.	Сprovedена
5.	Потребно је у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ евидентирати изворе сталних средстава.	У складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању евидентирани су извори средстава.	Сprovedена
6.	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.	Сprovedена су закључна књижења и евидентиран је финансијски резултат.	Сprovedена
7.	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.	Радио Брчко није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа.	Није спprovedена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2022. годину које се односе на усклађеност</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је да Радио Брчко предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Нису предузете све активности како би се отклониле неправилности утврђене ревизорским извјештајима.	Није спprovedена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева.	Донесен је План успостављања интерне контроле, али није успостављен систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева.	Дјелимично спprovedена
3.	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.	Није извршено усклађивање Статута и Правилника о утврђивању рачуноводствених политика са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.	Није спprovedена
4.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, односно фискалне касе.	Успостављене су евиденције промета преко фискалног уређаја у складу са законским одредбама.	Сprovedена

5.	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.	Фискална изјава је сачињена у складу са законским одредбама.	Сprovedена
6.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање финансијских планова надлежним институцијама.	Финансијски план за 2023. годину није достављен надлежним институцијама у прописаним роковима.	Није спроведена
7.	Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.	Измјена и допуна финансијског плана достављена је Скупштини на сагласност у складу са Законом о буџету.	Сprovedена
8.	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.	Извјештаји о извршењу финансијског плана нису сачињени на основу података из књиговодствених евиденција.	Није спроведена
9.	Потребно је придржавати се износа расхода планираних финансијским планом на које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност.	На појединим ставкама расхода дошло је до веће реализације у односу на планирана средства.	Није спроведена
10.	Потребно је прописати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Радио Брчког ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.	Није прописана процедура управљања и контроле финансијским средствима Радио Брчког ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.	Није спроведена
11.	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.	Прати се доспјелост текућих потраживања и шаљу се опомене за наплату потраживања.	Сprovedена
12.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина и рокова чувања документације.	Усвојена је Листа категорија регистратурне грађе са роковима чувања, те је вршено излучивање архиве.	Сprovedена
13.	Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Радио Брчког у складу са Статутом.	Управни одбор је донио Одлуку о висини основице за обрачун плата у 2023. години.	Сprovedена
14.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду у дијелу организовања рада у смјенама и обезбјеђивања одговарајуће евиденције о радним сатима.	Није донесена одлука о распореду рада у смјенама, а успостављене су евиденције о радним сатима.	Дјелимично спроведене

15.	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.	Примијењене су законске и подзаконске одредбе при утврђивању бруто плате запослених, односно одговарајући коефицијенти за прерачун са нето износа на бруто износ.	Сprovedена
16.	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 критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.	Није донесен 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.	Није спроведена
17.	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.	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 регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
18.	Потребно је набавку робе и услуга планирати по транспарентнијим поступцима набавке, те реализовати у складу са усвојеним планом набавки.	Поступци набавки робе и услуга нису реализовани у складу са усвојеним планом набавки, у дијелу избора поступка и реализоване вриједности набавке.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2021. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је преиспитати основаност других краткорочних потраживања у смислу процјене извјесности наплате и у складу са процјеном извршити адекватна књижења.	Није извршена анализа осталих краткорочних потраживања ради оцјене основаности истих.	Није спроведена
2.	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

3.	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
4.	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 извјештисности наплате и у складу са 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

Одредбама члана 16 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је руководство Радио Брчког 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 заштите имовине.

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

- неусклађености Статута и Правилника о утврђивању рачуноводствених политика са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- недостављања финансијских планова надлежним институцијама у роковима одређеним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;



- неусклађености Извјештаја о извршењу финансијског плана и књиговодствених евиденција;
- реализације расхода у износима већим од планираних расхода Финансијским планом;
- непостојања подзаконског акта који дефинише привремене и повремене послове;
- непостојање подзаконског акта који дефинише процедуре набавки;
- недоследне примјене одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину и роковима пописа Радио Брчког;
- недоследне примјене Закона о ПДВ и Правилника о примјени закона о ПДВ;
- недоследне примјене Закона о јавним набавкама и Закона о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама;
- неусклађености књиговодственог стања имовине, обавеза и потраживања са стварним стањем.

***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**

Одредбама члана 16 (Одговорност за успостављање система интерне контроле) става 1 Закона о буџету, прописано је да:

Одговорно лице буџетског корисника, ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства одговорно је за развој ефикасног и дјелотворног система интерне контроле, на начин да обезбиједи:

- а) унутрашњу организацију која је прикладна задацима институције, с јасно дефинисаним овлашћењима и одговорностима за ефикасно и дјелотворно спровођење пословних циљева и коришћење средстава додијелиених за њихово спровођење, у складу с чланом 14 овог закона;
- б) управљање и руковођење уз поштовање личног и професионалног интегритета и етичког начела понашања запослених;
- с) доношење и спровођење стратегије управљања ризицима и успоставу цјеловитог процеса утврђивања, процјењивања и праћења ризика у вези с пословним циљевима те предузимање потребних мјера ради смањења ризика на прихватљиви ниво;
- д) успостављање ефикасних и дјелотворних информационах и комуникационих система и система извјештавања на свим нивоима, односно организационим дијеловима који обезбјеђује правовремене и одговарајуће информације ради економичног, ефикасног и дјелотворног управљања и контроле пословања;
- е) континуирано праћење и процјену ефикасноси и дјелотворности система интерне контроле у сврху предузимања потребних мјера за његово побољшање;
- ф) утврђивање показатеља успјешности на основу којих се омогућава праћење и извјештавање о постигнутим резултатима и учинцима.

Ревизијом смо утврдили да је Радио Брчко 13. јула 2023. године донио План успостављања интерних контрола, али није успоставио дјелотворан и ефикасан систем интерне контроле, односно нема донесене интерне акте којима се прописује интерна контрола и стратегија управљања ризицима, процјена у праћењу ризика у вези с

пословним циљевима, те предузимање потребних мјера ради смањена ризика на прихватљив ниво, што није у складу са одредбама члана 16 Закона о буџету.

***Потребно је донијети интерни акт о интерним контролама и праћењу ризика, како би се обезбиједило континуирано праћење и процјена ефикасности и дјелотворности система интерних контрола у сврху предузимања потребних мјера за унапређивање процеса финансијског управљања и контроле, те ефикасно остварење пословних циљева.***

Одредбама члана 96 става 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 Радио Брчког.

Ревизијом смо утврдили да Правилник о утврђивању рачуноводствених политика није усклађен са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији 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.

***Потребно је извршити усклађивање Правилника о утврђивању рачуноводствених политика Радио Брчког са Законом о буџету, Законом о рачуноводству и ревизији 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.***

Одредбама члана 34 (Рачуноводствени стандарди финансијског извјештавања) Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да рачуноводствени стандарди финансијског извјештавања су принципи и правила сачињавања и презентовања финансијских извјештаја и обухватају:

- а) МРС и МСФИ;
- б) Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (у даљем тексту: МРСЈС);

- с) пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (у даљем тексту: ОМРС);
- д) МРС за мала и средња предузећа.

Ревизијом смо утврдили да одредбе члана 19 Статута Радио Брчког које се односе на пословне књиге и евиденције, односно припрему рачуноводствених извјештаја нису усклађене са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, јер се позивају на стандарде који нису примјенљиви за Радио Брчко.

***Потребно је ускладити Статут са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу припреме рачуноводствених извјештаја у складу с примјенљивим рачуноводственим стандардима.***

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 5. октобра 2022. године усвојене су Стратегија за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту Стратегија) и Акциони план за спровођење Стратегије који су 1. децембра 2022. године објављени у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције (у даљем тексту Канцеларија) је Обавјештењем од 5. децембра 2022. године обавијестила све институције да изврше увид у усвојене стратешке документе, те утврде да ли су у одређеним активностима одређени као проводиоци наведених активности.

Акциони план за спровођење Стратегије у оквиру Стратешког циља 4 Координација, мониторинг и евалуација антикоруптивних активности, те Стратешког програма 4.2. Прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештавање, односно Стратешког програма 4.2.1. Обезбјеђивање претпоставки за рад Канцеларије у домену прикупљања података, анализе и израде извјештаја о испуњености антикоруптивних активности прописао је укупно 4 активности.

У оквиру активности 4.2.1.3. предвиђено је доношење Плана интегритета о резултатима спроведених активности из Акционог плана 2022–2024. година, за све институције Брчко дистрикта БиХ. Рок за извршење ове активности дефинисан је за прву годину спровођења Стратегије.

У ревизији смо утврдили да је Радио Брчко предузео активности као што су формирање радне групе и именовање координатора за израду Предлога плана интегритета, али План интегритета није донесен, што није у складу са Стратегијом за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је интензивирати активности на доношењу Плана интегритета о резултатима спроведених активности из Акционог плана 2022–2024. година, како би се исти донио у складу с роковима утврђеним у стратешким документима Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције.***

### 5.3 Планирање и извјештавање

Одредбама члана 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.

У складу с чланом 26 Статута Радио Брчког Управни одбор је 17. новембра 2022. године донио Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2023. годину, уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 7. децембра 2022. године. Планирани приходи и расходи исказани су у износу од 1.226.920 КМ. Управни одбор Радио Брчко је 11. децембра 2023. донио Одлуку о измјени и допуни Финансијског плана за 2023. годину, а Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 21. децембра 2023. године дала сагласност на Измјене и допуне финансијског плана. Према наведеној измјени укупно планирани приходи и расходи износе 1.292.913 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Финансијски план Радио Брчког није достављен у складу с чланом 46 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу прописаног рока за достављање финансијског плана надлежним институцијама на давање сагласности.***

Обавеза израде трогодишњег и годишњег плана рада прописана је одредбама члана 32 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко није израдио трогодишњи план рада, што није у складу са одредбама члана 32 Закона о буџету и одредбама члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената.

Програм рада Радио Брчког усвојен је Одлуком Управног одбора од 17. јануара 2023. године уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ од 1. фебруара 2023. године.

Усвојени Програм рада Радио Брчког обухвата 3 (три) области дјеловања, односно програма, и то:

- Информативно-политички програм;
- Културно-забавни програм;
- Веб-страница и издаваштво.

Планиране активности наведене у дијелу 3.3. Програма рада су:

- Повећање прихода путем комерцијалних и објава рекламних банера;
- Лакша комуникацију читалаца са редакцијом путем контакт форме, односно стварање посебног “контакт формулара” на сајту путем које ће читаоци посредно учествовати у кројењу друштвене стварности на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- Увођење тзв. “Савјетодавне рубрике” у оквиру које грађани постављају питања, а стручњаци одговарају на иста.

Увидом у Програм рада утврдили смо да није дефинисан финансијски оквир за појединачне програме као ни индикатори извршења и успјешности, носиоци активности и рокови извршења наведених активности. Осим тога, утврдили смо да нису у току године реализоване активности које се односе на контакт формулар, савјетодавну рубрику као што је предвиђено Програмом рада. Приход од пружања јавних услуга у 2022. години остварен је у износу 88.519 КМ, док у 2023. години износи 82.308 КМ, што је за 8% мање у односу на претходну годину и није остварено повећање прихода путем комерцијалних објава као што је наведено у Програму рада.

***Потребно је при сачињавању трогодишњег и годишњег плана рада јасно дефинисати финансијски оквир за појединачне програме, индикаторе извршења и успјешности, носиоце активности и рокове извршења наведених активности у складу са законским одредбама, те придржавати се усвојеног Програма рада у дијелу реализације планираних активности.***

У Програму рада у дијелу Издаваштво планирано је да се створе предуслови за реализацију штампаних, електронских, аудио и видео издања, те да ће се интензивно радити на обуци и усавршавању запослених пратећи свјетске трендове и убрзан развој технологије. Такође, планирано је да ће бити усвојен план рада Сектора за издаваштво.

Ревизијом смо утврдили да нису спроведене потребне активности које се односе на стварање предуслова за реализацију издавачке дјелатности, односно није вршена интензивна обука и усавршавања запослених, нити је усвојен План рада Сектора за издаваштво.

***Потребно је иницирати активности како би се створили предуслови за реализацију програмских задатака дефинисаних у Програму рада у дијелу издавачке дјелатности као једне од основних дјелатности Радио Брчког.***

Одредбама члана 106 (Извјештавање о извршењу финансијског плана ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства) Закона о буџету прописано је да ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства достављају Дирекцији кварталне извјештаје о извршењу финансијског плана по истеку сваког квартала и годишњи извјештај о извршењу финансијског плана заједно са образложењем евентуалних одступања.

Одредбама члана 20 (Пословне књиге) става 2 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта прописано је да се пословне књиге воде за пословну годину и представљају основ за израду годишњих и полугодишњих финансијских извјештаја.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршењу финансијског плана са 31. 12. 2023. године који је достављен Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ 7. фебруара 2024. године, није усаглашен са евиденцијама из пословних књига, у дијелу реализованих трошкова.

Пословне књиге нису представљале основ за израду финансијских извјештаја, у дијелу расхода електричне енергије, мобилних телефона, канцеларијског материјала, услуга поправке и одржавања зграда, услуга репрезентације, рекламних поклона. Наведени расходи су приказани у мањем износу у односу на књиговодствене евиденције, јер су евидентиране пословне промјене након предаје Извјештаја о извршењу финансијског плана.

Такође, подаци о планираним приходима у Извјештају о извршењу финансијског плана нису усаглашени с подацима Годишњег извјештаја о буџету (ГИБ). Извјештај о новчаним токовима нема усаглашене податке о преносу почетног стања готовине.

***Потребно је при сачињавању финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана све податке усагласити са књиговодственом евиденцијом ради истините и фер презентације.***

Одредбе члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописују да обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан је да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, које обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализа извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања с описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Увидом у Извјештај о извршењу финансијског плана који је достављен Дирекцији за финансије утврдили смо да исти није сачињен у складу са одредбама члана 80 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу образложење и анализа финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације, те мјера које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања у наредном периоду и посебног осврта на сумњива и спорна потраживања с описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

***Потребно је при сачињавању Извјештаја о извршењу финансијског плана с образложењем придржавати се методологије израде која је дефинисана одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.***

## 6 ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

### 6.1 Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказане у износу 281.430 КМ.

#### Стална средства

На дан 31. 12. 2023. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу 119.595 КМ.

Табела број 8. Стална средства

Стална средства	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	0	0	0
Некретнине, постројења и опрема	239.667	120.072	119.595
<b>Укупно:</b>	<b>239.667</b>	<b>120.072</b>	<b>119.595</b>

Стална средства се односе на сљедеће облике имовине: намјештај, опрема, компјутерска опрема, клима-уређаји, опрема за пренос података.

Одредбе члана 14 става 3 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању које се односе на рачуноводствене политике прописују да досљедном примјеном усвојених рачуноводствених политика за све билансне позиције по класама према важећем контном плану се обезбјеђује да финансијски извјештаји пружају тачне и објективне информације о оствареним резултатима у пословању и финансијском положају свих буџетских корисника као јединственог правног лица у Дистрикту, а такође и ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, те ставом 4 прописују да рачуноводственим политикама се постиже да су финансијски извјештаји потпуни, вјеродостојни, јасни и да одражавају суштину пословних догађаја.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 9. фебруара 2022. године одобрила капитални трансфер у износу од 100.000 КМ за Радио Брчко. У току 2022. године реализовано је 13.923 КМ, а 86.077 КМ је пренесено и реализовано у току 2023. године.

Увидом у књиговодствене евиденције утврдили смо да је току 2023. године из преосталог трансфера од 86.077 КМ за набавку сталних средстава утрошено 50.197 КМ.

Нисмо могли потврдити који дио средстава је утрошен на плаћање фактура за стална средства која су набављена и прокњижена у 2022. години, а обавеза плаћања извршена у 2023. години, као ни евиденцију реализације преосталог дијела средстава капиталног трансфера.

Капитални издаци евидентирани у књиговодственим евиденцијама не одговарају Капиталним издацима приказаним у Извјештају о извршењу финансијског плана, успостављене евиденције по билансним позицијама нису обезбиједиле да финансијски извјештаји потпуно одражавају суштину евиденције утрошка капиталног трансфера и разграниченост између обрачунских периода, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

*Потребно је успоставити одговарајуће евиденције на аналитичким контима које ће омогућити јасно и прецизно праћење утрошка средстава капиталних трансфера, као и њихову разграниченост између различитих обрачунских периода ради постизања потпуних и јасних финансијских извјештаја који ће одражавати суштину пословних догађаја.*

### Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2023. године износи 161.835 КМ.

Табела број 9. Текућа средства

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2022. г.	Износ 2023. г.	%
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Залихе (2-3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2	Ситан инвентар	330	1.738	526,66
3	Исправка вриједности ситног инвентара	330	1.738	526,66
<b>4</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8)</b>	<b>213.429</b>	<b>161.835</b>	<b>75,83</b>
5	Готовина и еквиваленти готовине	185.785	140.090	75,40
6	Купци у земљи	12.643	12.222	96,67
7	Потраживања из специфичних послова	-	-	-
8	Друга краткорочна потраживања	7.049	9.523	135,10
<b>9</b>	<b>Потраживања за претплату ПДВ</b>	<b>7.952</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Укупно текућа средства (1+4+9)</b>	<b>213.429</b>	<b>161.835</b>	<b>75,83</b>

### Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама ситан инвентар исказан је у износу од 1.738 КМ са исправком вриједности.

### Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања вриједност готовине и еквивалената готовине исказана је у износу од 140.090 КМ.



Табела број 10. Готовина и еквиваленти готовине

Назив рачуна	Износ
Трансакциони рачун Наша банка	107.312
Трансакциони рачун НЛБ банка	31.962
Девизни рачун НЛБ банка	536
Благајна	280
<b>Укупно:</b>	<b>140.090</b>

**Потраживања од купаца** у земљи на дан 31. 12. 2023. године износе 12.222 КМ.

**Сумњива и спорна потраживања** на дан 31. 12. 2023. године износе 816 КМ.

**Потраживања за више плаћене доприносе** за пензионо и инвалидско осигурање исказана су у износу 3.975 КМ и односе се на потраживања из ранијих година, у току 2023. године није извршено усаглашавање наведених потраживања.

**Потраживања за ПДВ** исказана су у износу 2.072 КМ.

**Остала краткорочна потраживања** исказана су у износу од 2.634 КМ и односе се на потраживања из ранијег периода.

Одредбама члана 32 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописан је начин чувања књиговодствених исправа, пословних књига, извјештаја и остале документације, став 2 овог члана наводи да се 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, одредбама члана 33 истог закона прописани су рокови чувања књиговодствених исправа, пословних књига, извјештаја и остале документације, а између осталог да се књиговодствене исправе на основу којих су подаци унесени у дневник и главну књигу чувају најмање једанаест година.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко не посједује документацију, односно књиговодствене исправе на основу којих су евидентирана потраживања за више плаћене доприносе и остала краткорочна потраживања, што није у складу с члановима 32 и 33 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

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

## Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2023. године, краткорочне обавезе исказане у билансу стања износе 52.454 КМ.

Табела број 11. Краткорочне обавезе

Р. бр.	Конто	Опис	Износ	%
1.	311	Обавезе према добављачима у земљи	5.573	10,62
2.	311	Обавезе за текуће трансфере	28.149	53,67
3.	311	Обавезе за порез за ауторске хонораре	3.640	6,94
4.	311	Обавезе за порез на добит	3.746	7,14
5.	341	Обавезе за порезе и друге дажбине	198	0,38
6.	391	Наплаћени редовни приходи будућег периода	11.148	21,25
		<b>Укупно:</b>	<b>52.454</b>	<b>100</b>

Одредбама члана 30 (Накнада за коришћење општекорисних функција шума) става 1 Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ прописано је да накнаду за коришћење општекорисних функција шума плаћају сва правна лица која обављају привредну дјелатност на територији Дистрикта у висини од 0,02% њиховог укупног прихода који остваре у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине а ставом 2 да се накнада из става 1 овог члана уплаћује на ЈРТ, полугодишње и по завршном годишњем рачуноводственом извјештају.

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да није извршен обрачун и књижење припадајућих обавеза за накнаду за коришћење општекорисних функција шума у висини 0,02% од укупног прихода које је остварио Радио Брчко, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је у складу са Законом о шумама Брчко дистрикта БиХ вршити обрачун и уплату накнаде за општекорисну функцију шума у висини прописаног процента од укупног прихода.***

## Извори средстава

Извори средстава у билансу стања исказани су у износу 228.976 КМ.

Табела број 12. Извори средстава

Р. бр.	Конто	Опис	Износ	%
1.	511	Извори сталних средстава исправка вриједности	119.595	52,23
2.	511	Оснивачки улог за РНУ	10.000	4,37
3.	591	Нераспоређени вишак прихода над расходима	99.381	43,40
		<b>Укупно:</b>	<b>228.976</b>	<b>100</b>

## 6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године

### Приходи

Према Рачуну прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказани приходи износе 1.100.935 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 13. Приходи

Р./б.	Опис	Остварено 2023. г.
1.	Приходи од емитовања реклама	82.308
2.	Остале непланиране уплате	6.856
3.	Приходи од трансфера	1.011.771
	<b>Укупно:</b>	<b>1.100.935</b>

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

Приходи од трансфера односе се на:

- текући трансфер за редован рад у износу од 750.000 КМ на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању трансфера и програма утрошка средстава Радио Брчког за текуће расходе од 25. јануара 2023. године;
- трансфер на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању трансфера и програма утрошка средстава Радио Брчког у износу од 289.920 КМ од 3. новембра 2023. године.

Текући трансфери су правдани достављеним извјештајима у складу са одобреним програмима утрошка средстава.

Радио Брчко је уписан у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза Управе за индиректно опорезивање БиХ под бројем 600487700004.

Одредбама члана 33 (Обрачунавање дијела улазног пореза који се може одбити - дјелимично ослобађање) Закона о порезу на додату вриједност прописано је:

Ако обвезник користи испоручена или увезена добра за потребе своје пословне дјелатности или прима услуге да би извршио промет добара и услуга с правом или без права на одбитак улазног пореза, може да користи право на одбитак сразмјерног дијела тог улазног пореза. Сразмјерни дио улазног пореза одговара оном дијелу промета добара и услуга с правом на одбитак улазног пореза у укупном промету у који није укључен ПДВ. Сразмјерни порески одбитак утврђује се примјеном процента сразмјерног одбитка на износ улазног пореза умањеног за износ којег обвезник нема право да одбије. Износ који се може одбити за текућу годину одређује се на основу података достављених у претходној години, а ако нема података о промету из претходне године или ако се ради о занемаривом (минималном) износу, износ који се може одбити одређује УИО на основу изјаве обвезника.

Приходи Радио Брчког састоје се од опорезивих прихода – приходи од пружања јавних услуга и неопорезивих прихода – приходи од трансфера, остварених по основу

обављања дјелатности у јавном интересу. На основу података из биланса успјеха за 2022. годину установили смо да је укупан приход исказан у износу од 941.160 КМ, од чега се на опорезиви приход (приходе од пружања услуга) односи износ од 115.887 КМ, односно 12,31%, а на неопорезиви приход се односи 825.273 КМ, или 87,69% укупних прихода.

Увидом у књиговодствену документацију и прегледом улазних рачуна смо утврдили да је Радио Брчко у току 2023. године обрачун пореза на додату вриједност вршио на укупан износ улазног пореза, те да нису достављени подаци о опорезивом и неопорезивом приходу, на основу којих би Управа за индиректно опорезивање одредила сразмјерни дио улазног пореза с правом одбитка.

***Потребно је у складу са одредбама Закона о порезу на додату вриједност утврдити право признавања улазног пореза који се може одбити.***

## Расходи

Према Рачуну прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказани расходи износе 1.064.884 КМ, а обухватају бруто плате и накнаде и издатке за материјал, ситан инвентар и услуге. Структура истих дата је у наставку.

Табела број 14. Бруто плате и накнаде

Р./б.	Опис	Остварено 2023. г.
1.	Бруто плате запослених	752.724
2.	Накнаде за топли оброк	44.040
3.	Једнократна помоћ запосленима	3.600
4.	Помоћ у случају смрти члана породице	2.669
	<b>Укупно:</b>	<b>803.033</b>

Обрачун бруто плата и накнада плата вршен је у складу с Правилником о платама и накнадама плата Радио Брчког од 30. децембра 2021. године усвојеног од стране Управног одбора. 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. Управни одбор је донио Одлуку о висини основице за обрачун плата за 2023. годину.

Одредбама члана 38 става 1 Правилника о раду дефинисано је да распоред радног времена, почетак и завршетак радног времена, као и трајање и вријеме дневног одмора Послодавац утврђује својом одлуком у складу са специфичностима пословања организационих цјелина.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко није донио Одлуку којом се утврђује распоред радног времена, почетак и завршетак радног времена, као и трајање и вријеме дневног одмора у складу са одредбама Правилника о раду.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду у дијелу доношења Одлуке којом се утврђује распоред радног времена, почетак и завршетак радног времена, као и трајање и вријеме дневног одмора у складу са специфичностима пословања организационих цјелина.***

Накнаде за топли оброк исплаћене су у износу од 44.040 КМ у складу са одредбама Правилника о платама и накнадама плата.

Расходи за материјал, ситан инвентар и услуге исказани су у износу од 261.851 КМ.

Табела број 15. Расходи за материјал, ситан инвентар и услуге

Р./б.	Опис	Остварено 2023. г.
1.	Путни трошкови	80
2.	Расходи за електричну енергију	8.900
3.	Расходи за комуналне услуге	12.758
4.	Набавка материјала и ситног инвентара	13.629
5.	Расходи за превоз и гориво	1.233
6.	Унајмљивање имовине	7.264
7.	Расходи за текуће одржавање	18.490
8.	Расходи осигурања и банкарских услуга	5.180
9.	Уговорене и друге посебне услуге	194.319
	<b>Укупно:</b>	<b>261.851</b>

#### Расходи за комуникацију и комуналне услуге

У оквиру расхода за комуналне услуге евидентирани су расходи за фиксни телефон, воду, интернет, расходи за поштанске услуге и услуге мобилних телефона. Расходи за услуге мобилних телефона износе 5.188 КМ.

Увидом у мјесечне рачуне за наведене услуге утврдили смо да исти садрже двадесет три (23) претплате за запослене у Радио Брчком, као и услуге за коришћење интернета, позиве у земљи и међународне позиве.

Радио Брчко није донио интерни акт којим се дефинише право коришћења мобилних телефона, мјесечни износи трошкова за све кориснике права и начин плаћања трошкова ако дође до прекорачења одобреног износа.

***Потребно је донијети интерни акт за коришћење услуга мобилних телефона којим ће се дефинисати права коришћења и мјесечни износи трошкова за све кориснике права, као и начин плаћања трошкова ако дође до прекорачења одобрених износа.***

#### Расходи за услуге превоза и горива

Радио Брчко је у току 2023. години остварио издатке горива у износу 1.233 КМ, који се односе на употребну приватних возила у службене сврхе.

Правилник о условима и начину коришћења приватног возила у службене сврхе прописује услове и начин коришћења приватног возила у службене сврхе, послове за

које се може употребљавати приватно возило. Одредбама члана 2 (Коришћење приватног возила у службене сврхе) наведеног правилника прописано је да коришћење приватног возила у службене сврхе, ако таква потреба постоји, одлуком одобрава директор Радио Брчког и то уз путни налог у коме се назначава превоз приватним возилима.

Такође, одредбама члана 3 истог правилника прописано је да директор и други запослени у Радио Брчком у случају указане потребе, могу користити и приватна возила у службене сврхе, те је наведено да особама која користе приватна возила у службене сврхе припада накнада у висини од 20% цијене литра бензина (евросупер 95) на територији БиХ, по пређеном километру.

Ревизијом смо утврдили да запослени у установи користе приватна возила у службене сврхе, без Одлуке директора, односно путног налога у коме се назначава превоз приватним возилима, што није у складу са одредбама члана 2 Правилника о употреби приватних возила у службене сврхе.

Осим тога, утврдили смо да за точено горива није исплаћена накнада прописана Правилником и да се наведени износ издатака за гориво односи на улазне рачуне за гориво точено на бензинској пумпи у приватна возила која се користе у службене сврхе. Увидом у рачуне утврдили смо да су гориво осим запослених лица точила и лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о употреби приватних возила у службене сврхе.

***Потребно је да Директор Одлуком одобри коришћење приватног возила у службене сврхе, те обрачун и исплату накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе вршити у складу са одредбама Правилника о коришћењу приватног возила у службене сврхе.***

### **Уговорене и друге услуге**

У оквиру ових услуга евидентирани су расходи у укупном износу 194.319 КМ, а односе се на расходе за медијске услуге, штампу, репрезентацију, семинаре, рачуноводствене услуге, накнаде члановима Управног одбора, те расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима и ауторским хонорарима.

### **Расходи за привремене и повремене послове, уговоре о дјелу и ауторске хонораре**

Финансијским планом за 2023. годину планирана су средства за ауторске хонораре у износу од 16.601 КМ, док су расходи за повремене и привремене послове планирани у износу од 56.370 КМ.

Одредбе члана 96 става 2 Закона о буџету прописују да одговорно лице ванбуџетског фонда и 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.

Радио Брчко је за услуге по уговорима о привременим и повременим пословима реализовао 75.425 КМ, што је за 19.055 КМ или 33,80% више у односу на Финансијски план, што није у складу са одредбама члана 96 Закона о буџету.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу одобреног износа за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.***

Одредбама члана 40 (Привремени и повремени послови) Закона о раду прописано је:

(1) За обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, послодавац може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- a) незапосленим лицем;
- b) радником који ради непуно радно вријеме, до пуног радног времена;
- c) корисником старосне пензије.

(2) Уговор из става 1 овог члана закључује се у писаном облику и садржи врсту, начин, рок извршења послова и износ накнаде за извршени посао.

(3) Лицу које обавља привремене и повремене послове обезбјеђује се одмор у току рада под истим условима као и за раднике у радном односу и друга права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.

(4) Послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова утврђује се општим актом послодавца.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста прописана је организациона структура установе, а између осталих и радна мјеста: Виши стручни сарадник за архиву и фонотеку, Виши стручни сарадник за веб-портал и остала електронска издања, спремачица-курир.

Ревизијом смо утврдили да су закључивани уговори о привременим и повременим пословима са лицима која су ангажована на пословима сарадника на веб-порталу, одржавања хигијене, архивске послове, односно послове систематизоване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Радио Брчком, за које је предвиђено да се закључује уговор о раду, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду.

***Потребно је придржавати се Закона о раду приликом сачињавања уговора о привременим и повременим пословима, те исте закључивати за обављање послова који су по својој природи такви да не представљају послове за које се закључује уговор о раду.***

Осим тога, Радио Брчко није донио општи акт којим се уређују послови за које се закључује уговор о привременим и повременим пословима, није дефинисан начин избора извршилаца посла и начин праћења извршених услуга, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду.

***Потребно је у складу са Законом о раду донијети општи акт којим ће дефинисати врста и обим повремених и привремених послове за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова, услови настанка потребе за њихово обављање, те дефинисати критеријуме приликом избора извршилаца како би се обезбиједило начело транспарентности.***

Увидом у уговоре о сарадњи, уговоре о пружању стручних услуга утврдили смо да накнада за обављање услуга није јасно дефинисана, односно да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла на име накнаде за извршене послове на мјесечном нивоу уплати нето износ који ће накнадно бити утврђен на крају мјесеца. Висина накнаде утврђује се Цјеновником хонорара за потенцијалне сараднике, који се не налази у прилогу уговора.

Осим тога, уговором није дефинисан начин контроле извршених услуга, односно праћење реализације услуга.

***Потребно је приликом сачињавања уговора о привременим и повременим пословима јасно дефинисати накнаду, као и начин верификације извршених услуга по основу потписаних уговора.***

### **6.3 Биљешке уз финансијске извјештаје**

Одредбама члана 37 Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да садржај годишњег извјештаја између осталог чине и биљешке уз финансијске извјештаје.

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извјештаја биљешке пружају додатне информације које нису презентоване нигдје друго у финансијским извјештајима, али су релевантне за њихово разумијевање. Субјекат је дужан да биљешке презентује систематски, колико год је то могуће. Приликом одређивања систематског начина презентирања, субјекат је дужан да размотри његов утјецај на разумљивост и упоредивост финансијских извјештаја. Субјекат је дужан да сваку ставку у извјештају о финансијском положају и извјештају(има) о добити или губитку и осталој свеобухватној добити, те извјештају о промјенама капитала и извјештају о новчаним токовима, повеже ознаком са сваком информацијом у биљешкама која се на њу односи.

Увидом у биљешке уз финансијске извјештаје за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврдили смо да исте показују само статистичке податке за поједине ставке у билансима. Биљешке не дају потребне информације и додатна појашњења корисницима финансијских извјештаја у складу с прописима који уређују објављивање уз финансијске извјештаје и нису повезане ознаком са ставкама из извјештаја на које се односе.

Осим тога, биљешке су сачињене на основу Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ који више није у примјени.

***Потребно је Биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу са важећим законским прописима и међународним рачуноводственим стандардима како би презентовале додатне информације и појашњења за кориснике финансијских извјештаја.***



## 7 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планом набавки за 2023. годину Радио Брчког планирао је шеснаест (16) поступака набавке робе процијењене вриједности 175.910 КМ и седамнаест (17) поступака набавке услуга процијењене вриједности 118.160 КМ. За све поступке набавке планирано је спровођење директног споразума осим услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама.

Током вршења ревизије Радио Брчко је доставио преглед реализације набавки робе и услуга у току 2023. године, те наводи укупну реализацију набавки у износу од 61.650 КМ за шеснаест (16) спроведених поступака, од тога се на набавке робе односи шест (6) поступака у вриједности 25.600 КМ, а десет (10) поступака на набавке услуга у вриједности 36.050 КМ.

Одредбе члана 13 Закона о јавним набавкама ставови 3 и 4 прописују:

(3) Сваки уговорни орган у Босни и Херцеговини доноси интерни правилник којим прописује и уређује организацију и ефикасно вршење набавне функције унутар уговорног органа, као што су: начин циркулирања документације у вези с јавним набавкама, конкретним задужењима службеника и административног особља који спроводе јавне набавке или су у одређеној вези с њима, рокове за поступање, начин именовања и евентуалну ротацију чланова комисија за набавку и сва друга односна питања.

(4) Приликом доношења правилника из става 3 овог члана, уговорни орган води рачуна о врсти послова које обавља, организацији, величини, кадровским капацитетима, евентуалној децентрализованости и подручним јединицама и свим другим односним питањима.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко није донио интерни правилник којим се прописују и уређују процедуре набавки и начин рада који може укључивати: начин циркулисања документације у вези с јавним набавкама, конкретним задужењима службеника и административног особља који спроводе јавне набавке или су у одређеној вези с њима, рокове за поступање, начин именовања и евентуалну ротацију чланова комисија за набавку и сва друга односна питања, што није у складу с чланом 13 Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је донијети интерни акт који прописује и уређује организацију и ефикасно вршење набавне функције, водећи рачуна о врсти послова који се обављају, организацији, кадровским капацитетима, а све ради благовременог, успјешног и ефикасног обављања задатих послова, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.***

Такође, одредбама члана 17 (Услови за почетак поступка јавне набавке) ЗЈН дефинисано је између осталог да:

(1) Уговорни орган започиње поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки.

(3) Изузетно од става 1 овог члана, за набавке које нису предвиђене у плану набавки уговорни орган доноси посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке, којом мијења план јавних набавки.

Ревизијом смо утврдили да је Радио Брчко у току 2023. године вршио набавке које нису предвиђене у Плану набавки (набавка намјештаја, расходи за стручне услуге), те да није донесена Посебна одлука о покретању поступка јавне набавке којом се мијења план јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је План јавних набавки и измјене и допуне сачињавати на начин да се детаљно планирају поступци и потрошња средстава путем спровођења једног од поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.***

***Потребно је за набавке које нису предвиђене у Плану набавки донијети посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке којом се мијења план јавних набавки у складу са одредбама члана 17 Закона о јавним набавкама.***

Одредбама члана 14а (Претходна провјера тржишта) Закона о јавним набавкама става 1 прописано је да прије покретања поступка уговорни орган спроводи провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези са набавком. У ту сврху уговорни орган може тражити или прихватити савјет независних стручњака, надлежних органа или учесника на тржишту.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко прије покретања поступка јавних набавки није проводио провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези са набавком што није у складу с чланом 14а Закона о јавним набавкама.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу вршења провјере тржишта прије покретања поступака набавки робе и услуга с циљем утврђивања одговарајуће процијењене вриједности робе и услуга које се набављају и информисања привредних субјеката о својим плановима у вези набавке.***

Ревизијом смо утврдили да је Радио Брчко вршио набавке робе и услуга за које нису спроведени поступци набавке прописани Законом о јавним набавкама БиХ (услуге екстерног ревизора, набавке израде билборда, набавке горива, набавке услуга новинских агенција, банкарске услуге). Наведене набавке обухваћене су Планом набавке и предвиђено је спровођење директног споразума, али набавке су извршене без спровођења поступка.

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да расходи за канцеларијски материјал износе 6.176 КМ, а Планом набавке је предвиђено 5.000 КМ, рачуноводствене услуге су реализоване у износу 9.589,74 КМ а планирано је 6.000 КМ. Наведене набавке су спровођене путем директног споразума.

Осим тога, утврдили смо да су Планом набавке предвиђени конкурентски поступци за набавку опреме за пренос података, електронске опреме, а у току године су вршене набавке опреме за пренос података, електронске опреме, осталих канцеларијских машина без спроведене процедуре набавке или по директном споразуму.

***Потребно је набавке робе и услуга вршити примјеном одговарајућег поступка набавке у складу са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама ради обезбјеђења транспарентности и ефикасног кориштења јавних средстава.***

Одредбама члана 90 (Директни споразум) Закона о јавним набавкама прописано је да:

(1) Поступак директног споразума спроводи се на начин да се обезбједи поштовање принципа из члана 3 овог закона. Уговорни орган бира понуђача на начин који гарантује најбољу размјену вриједности за новац.

(2) Уговорни орган писаним путем или путем портала јавних набавки тражи предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да је спровођење директног споразума вршено на начин да се прихвати рачун добављача, те да писаним путем или путем портала јавних набавки нису тражени предлози цијена или понуде, што није у складу са одредбама члана 90 Закона о јавним набавкама које прописују начин спровођења директног споразума.

***Потребно је писаним путем или путем портала јавних набавки код спровођења директног споразума тражити предлог цијена или понуду, у складу са одредбама члана 90 Закона о јавним набавкама.***

Одредбама члана 90 става 6 Закона о јавним набавкама дефинисано је да Извјештај о спроведеном поступку директног споразума из члана 75 става 1 овог закона, уговорни орган објављује на порталу јавних набавки. Упутство о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја о поступцима јавних набавки на порталу јавних набавки чланом 10 ставом 2 прописује да је уговорни орган дужан да објави извјештај о спроведеном поступку директног споразума на Порталу у року од тридесет (30) дана од дана окончања поступка јавне набавке.

Увидом на портал јавних набавки утврдили смо да је Радио Брчко доставио извјештај за шест (6) спроведених поступака директног споразума.

***Потребно је благовремено доставити и објавити на порталу јавних набавки Извјештај за сваки спроведени поступак директног споразума.***

Планом набавке за 2023. годину Радио Брчко је планирао спровести шест (6) поступака набавке услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама: услуге послуживања храном, услуге послуживања пића, услуге хотелског смјештаја, поштанске услуге, банкарске услуге, услуге у области здравства и социјалне заштите. Сви планирани поступци набавке су реализовани у току 2023. године.

Одредбе члана 18 (Одлука о покретању поступка јавне набавке) Закона о јавним набавкама прописују да:

(1) Уговорни орган покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке или рјешења у писаном облику које обавезно садржи:

- а) законски основ за спровођење поступка јавне набавке;
- б) предмет јавне набавке;

- с) процијењену вриједност јавне набавке;
- д) податке о извору – начину финансирања;
- е) врсту поступка јавне набавке.

(2) У случају изузећа од примјене из члана 10 овог закона или за додјелу уговора о набавци услуга из Анекса II, уговорни орган је дужан да донесе одлуку која, осим законске основе за изузеће од примјене овог закона, садржи основне елементе из става 1 тачака б), с) и д) овог члана.

Одредбе члана 5 (Почетак поступка) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама став 1 прописује да поступак јавне набавке друштвених и других посебних услуга, уговорни орган покреће одлуком из члана 18 Закона.

Ревизијом смо утврдили да Радио Брчко при додјели уговора о набавци услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама поступак набавке није покретао доношењем одлуке прописане чланом 18 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је поступак додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама покретати доношењем одлуке о покретању поступка набавке која садржи елементе прописане чланом 18 Закона о јавним набавкама.***

Одредбама члана 3 (Поступак набавке) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из анекса II Закона о јавним набавкама прописано је да за набавку друштвених и других посебних услуга уговорени орган објављује обавјештење о набавци и исправку обавјештења о набавци на Порталу јавних набавки.

Такође, одредбама члана 6 Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја о поступцима јавних набавки на порталу јавних набавки прописана је обавеза објаве обавјештења о набавци услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама и Годишње обавјештење о додјели уговора из Анекса II закона о јавним набавкама.

Увидом на портал јавних набавки утврдили смо да Радио Брчко није објавио обавјештења о поступцима додјеле уговора о услугама из анекса II Закона о јавним набавкама, нити су објављени извјештаји и Годишње обавјештење о додјели уговора из Анекса II Закона о јавним набавкама, што није у складу с Правилником о поступку додјеле уговора из анекса II Закона о јавним набавкама и Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја о поступцима јавних набавки на порталу јавних набавки.

***Потребно је при спровођењу набавке услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама на порталу јавних набавки објавити обавјештење о набавци, извјештај и годишње обавјештење у складу са Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из анекса II Закона о јавним набавкама и Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја о поступцима јавних набавки на порталу јавних набавки.***

Одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама између осталог, прописано је да:

- (1) Уговорни орган предузима одговарајуће мјере како би ефикасно спријечио, препознао и уклонио сукобе интереса у вези с поступком јавне набавке, а ради

избјегавања нарушавања тржишне конкуренције и обезбјеђења једнаког поступања према свим привредним субјектима.

(2) Сукоб интереса између уговорног органа и привредног субјекта обухвата ситуације када представници уговорног органа, који су укључени у спровођење поступка јавне набавке или могу утицати на резултат тог поступка, имају, директно или индиректно, финансијски, привредни или било који други лични интерес који би се могао сматрати штетним за њихову непристрасност и независност у оквиру поступка.

б) Представник уговорног органа потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, те је дужан да је ажурира, без одгађања, ако наступе промјене

(7) Уговорни орган, на основу изјава својих представника:

а) на својим интернет-страницама објављује попис привредних субјеката с којима је представник уговорног органа, или с њим повезане особе, у сукобу интереса или обавјештава да такви субјекти не постоје, те исти ажурирају без одгађања ако наступе промјене.

Ревизијом смо утврдили да нису сачињене изјаве о сукобу интереса за сва лица обухваћена законским одредбама, како је прописано чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Радио Брчко на својој интернет-страници нема објављен попис привредних субјеката с којим је представник уговорног органа у сукобу интереса, односно нема објављено да такви сукоби не постоје, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је сачинити изјаве о сукобу интереса за сва лица обухваћена законском одредбом и дефинисати начин и рокове пријаве промјене чињеница за наведена лица, те на интернет-страници објавити попис привредних субјеката с којим је представник Радио Брчког или с њим повезана лица у сукобу интереса или обавијестити да такви сукоби не постоје, у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама.***

## 8 ПОПИС СРЕДСТАВА

На основу члана 34 Статута Радио Брчког директор је рјешењем од 21. децембра 2023. 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 од 1. фебруара 2024. године усвојен је Одлуком Управног одбора 24. фебруара 2024. 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 с овим законом.

Одредбама члана 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.

Увидом у извјештаје које су сачиниле пописне комисије утврдили смо да пописом нису обухваћени ситан инвентар, потраживања за порезе, краткорочна потраживања, обавезе за порезе, односно нису обухваћена сва потраживања, обавезе и разграничења како је прописано одредбама члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Потребно је приликом вршења пописа обухватити стална средства, ситан инвентар, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, активна временска разграничења, те резервисања, краткорочне обавезе, дугорочне обавезе и пасивна временска разграничења у складу са одредбама наведеног правилника.***

Одредбама члана 24 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Радио Брчког прописано је да се у пописне листе сталних средстава уписује опрема по врстама, намјени, инвентурним бројевима и сл. с тим да Комисија провјерава и преостали корисник вијек сваког средства.

Одредбама члана 46 наведеног правилника између осталог прописано је да је Комисија дужна да сачини извјештај о попису који садржи разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом и то како у натуралном тако и у вриједносном изразу а што се исказује у посебним колонама пописних листа, за сваку позицију и укупно за групу имовине или обавеза.

Увидом у документацију утврдили смо да је Комисија за попис ствари и опреме сачинила извјештај о попису имовине и табеларно приказала опрему по локацијама и инвентурним бројевима, Комисија није сачињавала пописне листе сталних средстава у које уписује опрему по врстама, намјени и инвентурним бројевима. У наведеном извјештају комисија је приказала средства само у натуралном изразу без приказивања вриједности, те Комисија није провјеравала и преостали вијек сваког средства. Такође, нисмо могли утврдити да је извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Наведено није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Потребно је приликом редовног годишњег пописа сачинити пописне листе, утврдити стварно стање имовине и обавеза у натуралном и вриједносном изразу, те ускладити књиговодствено стање са стварним у складу са одредбама законских и подзаконских прописа.***

Одредбама члана 32 наведеног 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 требе 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 се требају искњижити из биланса.

Увидом у извјештај о попису утврдили смо да пописна комисија за попис новчаних средстава, обавеза, потраживања, сумњивих и спорних потраживања није утврдила постојање и основаност сваког појединачног потраживања, односно обавезе, као и извјесност наплате, односно плаћања. Комисија није утврдила разлоге због којих наплата није извршена на вријеме, нити је предложила одговарајуће мјере везано за утуживање, отпис и исправку вриједности потраживања, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Потребно је да Комисија приликом пописа обавеза и потраживања, утврди постојање правног основа потраживања и обавеза, разлоге због којих није на вријеме извршена наплата/плаћање, те да предложи одговарајуће мјере везано за утуживање, отпис и исправку вриједности потраживања и обавеза.***

## 9 КОМЕНТАР

Радио Брчком је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2023. годину, број: 01-03-13-178/24 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Радио Брчко се није изјаснио, стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

\_\_\_\_\_

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Рахима Туркцан, дипл. ек.