

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-03-13- 238/24
R: 03-01; 11-01/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2023. godine
RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE RADIO BRČKO
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, travanj, 2024. godine

Sadržaj

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	18
1. UVOD.....	18
2. OPĆI DIO	18
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	19
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
5. NALAZI I PREPORUKE.....	24
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	24
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	25
5.3. Planiranje i izvještavanje	27
6 PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	30
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine	30
6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.....	34
6.3. Bilješke uz financijska izvješća.....	40
7. JAVNE NABAVE	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
8. POPIS SREDSTAVA	45
9. KOMENTAR.....	46



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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdancima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Radio-novinske i nakladničke ustanove Radio Brčko (u daljnjem tekstu: Radio Brčko) na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Radio Brčko je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim revizorskim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

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

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u svrhu odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Radio Brčko nije osigurao potpunu usuglašenost podataka financijskih izvješća i Godišnjeg izvješća o izvršenju Financijskog plana na dan 31. 12. 2023. godine s evidencijama u poslovnim knjigama (detaljnije točka 5.3.).**
- **Knjigovodstvene evidencije nisu osigurale potpuno i jasno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera i njihovo razgraničavanje na razdoblja. (detaljnije točka 6.1.)**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, financijska izvješća Radio Brčko prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Radio Brčko, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Radio Brčko, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Radio Brčko rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Radio Brčko je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Radio Brčko za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Rashodi za privremene i povremene poslove su realizirani u većem iznosu za 19.055 KM ili 33,80 % u odnosu na odobrena sredstva. Ugovori o angažiranju osoba po osnovi privremenih i povremenih poslova najvećim dijelom odnose se na obavljanje redovitih poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.2.).
- Slabosti i nedostaci u primjeni Zakona o javnim nabavama i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama, u dijelu nedonošenja podzakonskog akta za vršenje nabava, izbora pogrešnog postupka nabave, većeg iznosa realizirane nabave u odnosu na Plan nabave (detaljnije točka 7).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Radio Brčko za 2023. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

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

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Radija Brčko za 2023. godinu, konstatairali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je pri sastavljanju Finansijskih izvješća i Izvješća o izvršenju finansijskog plana sve podatke usuglasiti s knjigovodstvenom evidencijom radi istinite i fer prezentacije.
2.	6.1.	Potrebno je uspostaviti odgovarajuće evidencije na analitičkim kontima koje će omogućiti jasno i precizno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera, kao i njihovu razgraničenost između različitih obračunskih razdoblja radi postizanja potpunih i jasnih finansijskih izvješća koja će odražavati suštinu poslovnih događaja.
3.	6.1.	Potrebno je sukladno Zakonu o šumama Brčko distrikta BiH vršiti obračun i uplatu naknade za općekorisnu funkciju šuma u visini propisanog postotka od ukupnog prihoda.
4.	6.2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrditi pravo priznavanja ulaznog poreza koji se može odbiti.
5.	6.3.	Potrebno je Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima kako bi prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike finansijskih izvješća.
6.	8.	Potrebno je prilikom redovitog godišnjeg popisa sastaviti popisne liste, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim sukladno odredbama zakonskih i podzakonskih propisa.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Radio Brčko, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.
3.	5.2.	Potrebno je donijeti interni akt o internim kontrolama i praćenju rizika, kako bi se osiguralo kontinuirano praćenje i procjena učinkovitosti i djelotvornosti sustava internih kontrola u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje procesa finansijskog upravljanja i kontrole, te učinkovito ostvarenje poslovnih ciljeva.

4.	5.2	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika Radija Brčko sa Zakonom o proračunu, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, u dijelu računovodstvenih procedura, metodologije financijskog izvještavanja, sustava proračunskog računovodstva i izvještavanja o izvršenju financijskih planova.
5.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pripreme računovodstvenih izvješća sukladno primjenjivim računovodstvenim standardima.
6.	5.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine, kako bi se isti donio sukladno rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.
7.	5.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog roka za dostavljanje financijskog plana nadležnim institucijama na davanje suglasnosti.
8.	5.3.	Potrebno je pri sastavljanju trogodišnjeg i godišnjeg plana rada jasno definirati financijski okvir za pojedinačne programe, indikatore izvršenja i uspješnosti, nositelje aktivnosti i rokove izvršenja navedenih aktivnosti sukladno zakonskim odredbama, te pridržavati se usvojenog Programa rada u dijelu realizacije planiranih aktivnosti.
9.	5.3.	Potrebno je inicirati aktivnosti kako bi se stvorili preduvjeti za realizaciju programskih zadataka definiranih u Programu rada u dijelu nakladničke djelatnosti kao osnovne djelatnosti Radija Brčko.
10.	5.3.	Potrebno je pri sastavljanju izvješća o izvršenju financijskog plana s obrazloženjem pridržavati se metodologije izrade koja je definirana odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju BD BiH.
11.	6.1.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije na temelju koje su evidentirane poslovne promjene.
12.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu donošenja odluke kojom se utvrđuje raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora sukladno specifičnostima poslovanja organizacijskih cjelina.
13.	6.2.	Potrebno je donijeti interni akt za korištenje usluga mobilnih telefona kojim će se definirati prava korištenja i mjesečni iznosi troškova za sve korisnike prava, kao i način plaćanja troškova ako dođe do prekoračenja odobrenih iznosa.
14.	6.2.	Potrebno je da ravnatelj odlukom odobri korištenje privatnog vozila u službene svrhe, te obračun i isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe vršiti sukladno odredbama Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.
15.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažiranje osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
16.	6.2.	Potrebno je pridržavati se Zakona o radu prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te iste zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

17.	6.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o radu donijeti opći akt kojim će definirati vrsta i obujam povremenih i privremenih poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, uvjeti nastanka potrebe za njihovo obavljanje, te definirati kriterije prilikom izbora izvršitelja kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima jasno definirati naknadu, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovi potpisanih ugovora.
19.	7.	Potrebno je donijeti interni akt koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito vršenje nabavne funkcije, vodeći računa o vrsti poslova koji se obavljaju, organizaciji, kadrovskim kapacitetima, a sve radi pravodobnog, uspješnog i učinkovitog obavljanja zadatih poslova, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.
20.	7.	Potrebno je plan javnih nabava i izmjene i dopune sastavljati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava preko provedbe jednog od postupaka javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.
21.	7.	Potrebno je za nabave koje nisu predviđene u planu nabava donijeti posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave kojom se mijenja plan javnih nabava sukladno odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama.
22.	7.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu vršenja provjere tržišta prije pokretanja postupaka nabava roba i usluga s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba i usluga koje se nabavljaju i informiranja trgovačkih subjekata o svojim planovima u svezi s nabavom.
23.	7.	Potrebno je nabave roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama radi osiguranja transparentnosti i učinkovitog korištenja javnih sredstava.
24.	7.	Potrebno je pisanim putem ili preko portala javnih nabava kod provedbe izravnog sporazuma tražiti prijedlog cijena ili ponudu, sukladno odredbama članka 90 Zakona o javnim nabavama.
25.	7.	Potrebno je pravodobno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabava izvješće za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma.
26.	7.	Potrebno je postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama pokretati donošenjem odluke o pokretanju postupka nabave koja sadrži elemente propisane člankom 18 Zakona o javnim nabavama.
27.	7	Potrebno je pri provedbi nabave usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama na portalu javnih nabava objaviti obavijest o nabavi, izvješće i godišnju obavijest sukladno Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama i Uputi o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava.
28.	7.	Potrebno je sastaviti izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskom odredbom i definirati način i rokove prijave promjene činjenica za navedene osobe, te na internetskoj stranici objaviti popis trgovačkih subjekata s kojim je predstavnik Radija Brčko ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijestiti da takvi sukobi ne postoje, sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

29.	8.	Potrebno je prilikom vršenja popisa obuhvatiti stalna sredstva, sitni inventar, tražbine, gotovinu i gotovinske ekvivalente, aktivna vremenska razgraničenja, te rezerviranja, kratkoročne obveze, dugoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.
30.	8.	Potrebno je da povjerenstvo prilikom popisa obveza i tražbina, utvrdi postojanje pravne osnove tražbine i obveza, razloge zbog kojih nije na vrijeme izvršena naplata / plaćanje, te da predloži odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravak vrijednosti tražbine i obveza.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan
31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	001	213.429	161.835	75,83
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	185.785	140.090	75,40
4	130000	Kratkoročne tražbine	004	27.644	21.745	-
5	000000	B. Stalna sredstva	011	89.891	119.595	133,04
6	011000	Stalna sredstva	010	194.682	239.667	123,11
7	011900	Ispravak vrijednosti	012	104.791	120.072	114,58
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	89.891	119.595	133,04
9		UKUPNA AKTIVA	021	303.320	281.430	92,78
10		II. PASIVA				
11	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja	022	173.168	52.454	30,30
12	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	168.775	41.108	24,40
13	340000	Obveze prema zaposlenima	026	484	198	40,90
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.909	11.148	-
15	400000	Dugoročne obveze i razgraničenja	029	-	-	-
16	490000	Dugoročna razgraničenja	032	13.923	-	-

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

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

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

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

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

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

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

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

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

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE „RADIO BRČKO“ ZA 2023. GODINU

1 UVOD

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

2 OPĆI DIO

Radio-novinska i nakladnička ustanova „Radio Brčko“ Brčko distrikta BiH osnovana je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH, Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/02, 19/07, 2/08, 3/19 i 30/20) i Odluci o osnutku, Vlade Brčko distrikta BiH od 15. 10. 2021. godine kao ustanova bez interesa za ostvarivanje profita, a radi ostvarivanja prava građana Brčko distrikta BiH na objektivno, cjelovito i pravodobno informiranje. Radio Brčko je pravni sljednik Javnog poduzeća Radio Brčko d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Radio Brčko je pravna osoba s oblikom subjekta upisa – javna ustanova, od općeg interesa za Brčko distrikt BiH s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Radija Brčko. Osnivač Radija Brčko je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj Rješenja: 096-0-Reg-21-001060 od 1. 11. 2021. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja ravnatelja na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Radija Brčko od 23. 2. 2021. godine.

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

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

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

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

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

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

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

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Radija Brčko utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU „Radio Brčko“ od 18. 1. 2022. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je 14. 7. 2023. godine dala suglasnost na Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU Radio Brčko.

Radio Brčko organiziran je na sljedeće organizacijske jedinice: Uprava, Sektor za informiranje, Sektor za nakladu i Služba općih poslova. Predviđeni broj izvršitelja je 32.

Na dan 31. 12. 2023. godine u Radiju Brčko zaposleno je 28 zaposlenika.

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

3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Radija Brčko za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvješća Radija Brčko za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu Radija Brčko za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-462/23. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje se odnose na finansijska izvješća	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom izrade finansijskih izvješća osigurati potpunu usuglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka u finansijskim izvješćima radi istinite i fer prezentacije.	Nije osigurana potpuna usuglašenost knjigovodstvenih evidencija i podataka iz finansijskih izvješća. Izvješće o izvršenju finansijskog plana u dijelu ostvarenih rashoda nije usuglašeno s bruto bilancom. Formular GIP nije obuhvatio sve planirane prihode i odstupanja.	nije provedena
2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.	Uspostavljeno je vođenje knjige stalnih sredstava.	provedena
3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara i isknjižavanje sitnog inventara vršiti na temelju odluke Upravnog odbora o otpisu na temelju prijedloga povjerenstva za popis.	Vodi se knjiga sitnog inventara, a popisno povjerenstvo nije sastavilo popisne liste sitnog inventara.	djelomično provedena
4.	Potrebno je poduzeti aktivnosti za rješavanje statusa otvorenih računa kod poslovnih banaka s kojima Radio Brčko nema potpisane ugovore radi eliminiranja nepotrebnih troškova.	Poduzete su aktivnosti za zatvaranje računa kod poslovnih banaka s kojima nisu provedene platne transakcije.	provedena
5.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH evidentirati izvore stalnih sredstava.	Sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju evidentirani su izvori sredstava.	provedena

6.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH izvršiti zaključna knjiženja poslovnih promjena i evidentirati financijski rezultat obračunskog razdoblja.	Provedena su zaključna knjiženja i evidentiran je financijski rezultat.	provedena
7.	Potrebno je da Radio Brčko usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.	Radio Brčko nije izvršio usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje se odnose na usklađenost	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Radio Brčko poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nisu poduzete sve aktivnosti kako bi se otklonile nepravilnosti utvrđene revizorskim izvješćima.	nije provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.	Donesen je Plan uspostavljanja interne kontrole, ali nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.	djelomično provedena
3.	Potrebno je uskladiti Statut i Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije izvršeno usklađivanje Statuta i Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno fiskalne blagajne.	Uspostavljene su evidencije prometa preko fiskalnog uređaja sukladno zakonskim odredbama.	provedena
5.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu fiskalnu godinu i dostavljanja iste Vladi na razmatranje.	Fiskalna izjava je sastavljena sukladno zakonskim odredbama.	provedena
6.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje financijskih planova nadležnim institucijama.	Financijski plan za 2023. godinu nije dostavljen nadležnim institucijama u propisanim rokovima.	nije provedena

7.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.	Izmjena i dopuna finansijskog plana dostavljena je Skupštini na suglasnost sukladno Zakonu o proračunu.	provedena
8.	Potrebno je izvješća o izvršenju finansijskog plana sastavljati na temelju podataka iz knjigovodstvenih evidencija i kao takve dostavljati Direkciji za financije Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Izvješća o izvršenju finansijskog plana nisu sastavljena na temelju podataka iz knjigovodstvenih evidencija.	nije provedena
9.	Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih finansijskim planom na koje je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.	Na pojedinim stavkama rashoda došlo je do veće realizacije u odnosu na planirana sredstva.	nije provedena
10.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radija Brčko radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije propisana procedura upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Radija Brčko radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	nije provedena
11.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH pratiti dospelost tražbina i poduzimati aktivnosti s ciljem naplate tražbina.	Prati se dospelost tekućih tražbina i šalju se opomene za naplatu tražbina.	provedena
12.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu načina i rokova čuvanja dokumentacije.	Usvojena je Lista kategorija registraturne građe s rokovima čuvanja, te je vršeno izlučivanje arhive.	provedena
13.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Radija Brčko sukladno Statutu.	Upravni odbor je donio Odluku o visini osnovice za obračun plaća u 2023. godini.	provedena
14.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu u dijelu organiziranja rada u smjenama i osiguravanja odgovarajuće evidencije o radnim satima.	Nije donesena Odluka o rasporedu rada u smjenama, a uspostavljene su evidencije o radnim satima.	djelomično provedene
15.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Radija Brčko pri utvrđivanju bruto plaće zaposlenih.	Primijenjene su zakonske i podzakonske odredbe pri utvrđivanju bruto plaće zaposlenih, odnosno odgovarajući koeficijenti za preračun s neto iznosa na bruto iznos.	provedena

16.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	Nije donesen podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, te kriteriji koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	nije provedena
17.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
18.	Potrebno je nabavu roba i usluga planirati po transparentnijim postupcima nabave te realizirati sukladno usvojenom planu nabava.	Postupci nabava roba i usluga nisu realizirani sukladno usvojenom planu nabava, u dijelu izbora postupka i realizirane vrijednosti nabave.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je preispitati osnovanost drugih kratkoročnih tražbina u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvršiti adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih tražbina radi ocjene njihove osnovanosti.	nije provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja i visinu naknade za obavljanje istih.	Nisu donesene procedure i kriteriji u svrhu reguliranja angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i plana javnih nabava za tekuću godinu, u dijelu provedbe javne nabave računovodstvenih usluga po konkurentskom postupku.	Nabava računovodstvenih usluga izvršena je po izravnom postupku.	nije provedena
4.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	Radio Brčko nije provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Radio Brčko preispita osnovanost drugih kratkoročnih tražbina, u smislu procjene izvjesnosti naplate i sukladno procjeni izvrši adekvatna knjiženja.	Nije izvršena analiza ostalih kratkoročnih tražbina radi ocjene osnovanosti istih.	nije provedena

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

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

- neusklađenosti Statuta i Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- nedostavljanja financijskih planova nadležnim institucijama u rokovima određenim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH
- neusklađenosti izvješća o izvršenju financijskog plana i knjigovodstvenih evidencija
- realizacije rashoda u iznosima većim od planiranih rashoda financijskim planom
- nepostojanja podzakonskog akta koji definira privremene i povremene poslove
- nepostojanje podzakonskog akta koji definira procedure nabava
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i rokovima popisa Radija Brčko
- nedosljedne primjene Zakona o PDV-u i Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u
- nedosljedne primjene Zakona o javnim nabavama i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama
- neusklađenosti knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i tražbina sa stvarnim stanjem.

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

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 16 (Odgovornost za uspostavljanje sustava interne kontrole) stavka 1 Zakona o proračunu, propisano je da:

odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koja je obveznik primjene proračunskog računovodstva, odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da osigura:

- a) unutarnju organizaciju koja je prikladna zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, sukladno članku 14 ovoga Zakona
- b) upravljanje i rukovođenje uz poštovanje osobnog i profesionalnog integriteta i etičkog načela ponašanja zaposlenika
- c) donošenje i provedbu strategije upravljanja rizicima i uspostavu cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u svezi s poslovnim ciljevima te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu
- d) uspostavljanje učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava i sustava izvještavanja na svim razinama, odnosno organizacijskim dijelovima koji osigurava pravodobne i odgovarajuće informacije radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole poslovanja
- e) kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje
- f) utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućuje praćenje i izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko 13. 7. 2023. godine donio Plan uspostavljanja internih kontrola, ali nije uspostavio djelotvoran i učinkovit sustav interne kontrole, odnosno nema donesene interne akte kojima se propisuje interna kontrola i strategija upravljanja rizicima, procjena u praćenju rizika u svezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, što nije sukladno odredbama članka 16 Zakona o proračunu.

Potrebno je donijeti interni akt o internim kontrolama i praćenju rizika, kako bi se osiguralo kontinuirano praćenje i procjena učinkovitosti i djelotvornosti sustava internih kontrola u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje procesa financijskog upravljanja i kontrole, te učinkovito ostvarenje poslovnih ciljeva.

Odredbama članka 96 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorna osoba izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva nadzire, osigurava i odgovorna je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutarnju računovodstvenu kontrolu kao i nadzor nad transakcijama pri izvršenju financijskih planova.

Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđuje se računovodstvena procedura, procedura i metodologija finansijskog izvještavanja, te se uređuje:

- sustav proračunskog računovodstva i knjigovodstva
- poslovne knjige i knjigovodstvene isprave
- računovodstvene politike
- popis imovine i obveza
- unutarnja računovodstvena kontrola i
- sadržaj, procedure i metodologija izvještavanja o izvršenju proračuna i finansijskih planova proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

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

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

Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika Radija Brčko sa Zakonom o proračunu, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, u dijelu računovodstvenih procedura, metodologije finansijskog izvještavanja, sustava proračunskog računovodstva i izvještavanja o izvršenju finansijskih planova.

Odredbama članka 34 (Računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja su načela i pravila sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvješća i koji obuhvaćaju:

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

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

Potrebno je uskladiti Statut s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pripreme računovodstvenih izvješća sukladno primjenjivim računovodstvenim standardima.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2022. godine usvojene su Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcijski plan za provedbu Strategije koji su 1. 12. 2022. godine objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljnjem tekstu: Ured) je Obaviješću od 5. 12. 2022. godine obavijestio sve institucije da izvrše uvid u usvojene strateške dokumente, te utvrde jesu li u određenim aktivnostima određeni kao provoditelji navedenih aktivnosti.

Akcijski plan za provedbu Strategije u okviru Strateškog cilja 4, Koordinacija, monitoring i evaluacija antikorupcijskih aktivnosti, te Strateškog programa 4.2. Prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvještavanje odnosno Strateškog programa 4.2.1. Osiguravanje pretpostavki za rad Ureda u domenu prikupljanja podataka, analize i izrade izvješća o ispunjenosti antikorupcijskih aktivnosti propisao je ukupno četiri aktivnosti.

U okviru aktivnosti 4.2.1.3. predviđeno je donošenje Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine, za sve institucije Brčko distrikta BiH. Rok za izvršenje ove aktivnosti definiran je za prvu godinu provedbe Strategije.

U reviziji smo utvrdili da je Radio Brčko poduzeo aktivnosti kao što su formiranje radne skupine i imenovanje koordinatora za izradu prijedloga plana integriteta, ali plan integriteta nije donesen, što nije sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine, kako bi se isti donio sukladno rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

5.3 Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 46 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da:

(1) Financijski plan sastavljen pod uvjetima i na način propisan ovim Zakonom donosi nadležno tijelo izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

(2) Izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva svoje financijske planove dostavljaju Skupštini na suglasnost do 15. studenoga.

Sukladno članku 26 Statuta Radija Brčko Upravni odbor je 17. 11. 2022. godine donio Odluku o usvajanju Financijskog plana za 2023. godinu, uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 7. 12. 2022. godine. Planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu od 1.226.920 KM. Upravni odbor Radija Brčko je 11. 12. 2023. donio Odluku o izmjeni i dopuni Financijskog plana za 2023. godinu, a Skupština Brčko distrikta BiH je 21. 12. 2023. godine dala suglasnost na Izmjene i dopune Financijskog plana. Prema navedenoj izmjeni ukupno planirani prihodi i rashodi iznose 1.292.913 KM.

Revizijom smo utvrdili da Financijski plan Radija Brčko nije dostavljen sukladno članku 46 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog roka za dostavljanje financijskog plana nadležnim institucijama na davanje suglasnosti.

Obveza izrade trogodišnjeg i godišnjeg plana rada propisana je odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije izradio trogodišnji plan rada, što nije sukladno odredbama članka 32 Zakona o proračunu i odredbama članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Program rada Radija Brčko usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 17. 1. 2023. godine uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH od 1. 2. 2023. godine.

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

- informativno-politički program
- kulturno-zabavni program
- mrežnu stranicu i nakladu.

Planirane aktivnosti navedene u dijelu 3.3. Programa rada su:

- povećanje prihoda preko komercijalnih i objava promidžbenih banera
- lakša komunikaciju čitatelja s redakcijom preko kontakt-forme odnosno stvaranje posebnog “kontakt-formulara” na stranici preko koje će čitatelji posredno sudjelovati u krojenju društvene stvarnosti na području Brčko distrikta BiH
- uvođenje tzv. “Savjetodavne rubrike” u okviru koje građani postavljaju pitanja, a stručnjaci na njih odgovaraju.

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

Potrebno je pri sastavljanju trogodišnjeg i godišnjeg plana rada jasno definirati financijski okvir za pojedinačne programe, indikatore izvršenja i uspješnosti, nositelje aktivnosti i rokove izvršenja navedenih aktivnosti sukladno zakonskim odredbama, te pridržavati se usvojenog Programa rada u dijelu realizacije planiranih aktivnosti.

U Programu rada u dijelu naklade planirano je da se stvore preduvjeti za realizaciju tiskanih, elektroničkih, audio i videoizdanja, te da će se intenzivno raditi na poduci i usavršavanju zaposlenih prateći svjetske trendove i ubrzan razvoj tehnologije. Također, planirano je da će biti usvojen plan rada Sektora za nakladu.

Revizijom smo utvrdili da nisu provedene potrebne aktivnosti koje se odnose na stvaranje preduvjeta za realizaciju nakladničke djelatnosti, odnosno nije vršena intenzivna poduka i usavršavanja zaposlenih, niti je usvojen plan rada Sektora za nakladu.

Potrebno je inicirati aktivnosti kako bi se stvorili preduvjeti za realizaciju programskih zadataka definiranih u Programu rada u dijelu nakladničke djelatnosti kao jedne od osnovnih djelatnosti Radija Brčko.

Odredbama članka 106 (Izveštavanje o izvršenju finansijskog plana izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva) Zakona o proračunu propisano je da izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dostavljaju Direkciji kvartalna izvješća o izvršenju finansijskog plana po isteku svakog kvartala i godišnje izvješće o izvršenju finansijskog plana zajedno s obrazloženjem očividnih odstupanja.

Odredbama članka 20 (Poslovne knjige) stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta propisano je da se poslovne knjige vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnovu za izradu godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvješća.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenju Finansijskog plana s 31. 12. 2023. godine koje je dostavljeno Direkciji za financije Brčko distrikta BiH 7. 2. 2024. godine, nije usuglašen s evidencijama iz poslovnih knjiga, u dijelu realiziranih troškova.

Poslovne knjige nisu predstavljale osnovu za izradu finansijskih izvješća, u dijelu rashoda električne energije, mobilnih telefona, uredskog materijala, usluga popravka i održavanja zgrada, usluga reprezentacije, promidžbenih darova. Navedeni rashodi su prikazani u manjem iznosu u odnosu na knjigovodstvene evidencije, jer su evidentirane poslovne promjene nakon predaje Izvješća o izvršenju finansijskog plana.

Također, podatci o planiranim prihodima u Izvješću o izvršenju Finansijskog plana nisu usuglašeni s podacima Godišnjeg izvješća o proračunu (GIP).

Izvješće o novčanim tokovima nema usuglašene podatke o prijenosu početnog stanja gotovine.

Potrebno je pri sastavljanju Finansijskih izvješća i Izvješća o izvršenju finansijskog plana sve podatke usuglasiti s knjigovodstvenom evidencijom radi istinite i fer prezentacije.

Odredbe članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisuju da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i finansijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i finansijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Uvidom u Izvješće o izvršenju finansijskog plana koje je dostavljeno Direkciji za financije utvrdili smo da isto nije sastavljeno sukladno odredbama članka 80 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazloženja i analiza finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju i posebnog osvrta na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

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

6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 281.430 KM.

Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 119.595 KM.

Tablica 8. Stalna sredstva

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

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

Odredbe članka 14 stavka 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju koje se odnose na računovodstvene politike propisuju da se dosljednom primjenom usvojenih računovodstvenih politika za sve bilančne pozicije po klasama prema važećem kontnom planu osigurava da financijska izvješća pružaju točne i objektivne informacije o ostvarenim rezultatima u poslovanju i financijskom položaju svih proračunskih korisnika kao jedinstvene pravne osobe u Distriktu, a također i izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, te stavkom 4 propisuju da računovodstvenim politikama se postiže da su financijska izvješća potpuna, vjerodostojna, jasna i da odražavaju suštinu poslovnih događaja.

Vlada Brčko distrikta BiH je 9. 2. 2022. godine odobrila kapitalni transfer u iznosu od 100.000 KM za Radio Brčko. Tijekom 2022. godine realizirano je 13.923 KM, a 86.077 KM preneseno je i realizirano tijekom 2023. godine.

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

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

Kapitalni izdatci evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama ne odgovaraju kapitalnim izdatcima prikazanim u Izvješću o izvršenju financijskog plana, uspostavljene evidencije po bilančnim pozicijama nisu osigurale da financijska izvješća potpuno odražavaju suštinu evidencije utroška kapitalnog transfera i razgraničenost između obračunskih razdoblja, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je uspostaviti odgovarajuće evidencije na analitičkim kontima koje će omogućiti jasno i precizno praćenje utroška sredstava kapitalnih transfera, kao i njihovu razgraničenost između različitih obračunskih razdoblja radi postizanja potpunih i jasnih financijskih izvješća koja će odražavati suštinu poslovnih događaja.

Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 161.835 KM.

Tablica 9. Tekuća sredstva

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

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama sitni inventar iskazan je u iznosu od 1.738 KM s ispravkom vrijednosti.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja vrijednost gotovine i ekvivalenta gotovine iskazana je u iznosu od 140.090 KM.

Tablica 10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

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

Tražbine od kupaca u zemlji na dan 31. 12. 2023. godine iznose 12.222 KM.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iznose 816 KM.

Tražbine za više plaćene doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje iskazane su u iznosu 3.975 KM i odnose se na tražbine iz ranijih godina, tijekom 2023. godine nije izvršeno usuglašavanje navedenih tražbina.

Tražbine za PDV iskazane su u iznosu 2.072 KM.

Ostale kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 2.634 KM i odnose se na tražbine iz ranijeg razdoblja.

Odredbama članka 32 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisan je način čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvješća i ostale dokumentacije. Stavak 2 ovoga članka navodi da se knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i financijska izvješća čuvaju u poslovnim prostorijama pravne osobe, odnosno kod druge osobe ukoliko je istoj povjereno vođenje poslovnih knjiga.

Također, odredbama članka 33 istog Zakona propisani su rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvješća i ostale dokumentacije, a između ostalog, da se knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podatci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju najmanje jedanaest godina.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko ne posjeduje dokumentaciju odnosno knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirane tražbine za više plaćene doprinose i ostale kratkoročne tražbine, što nije sukladno člancima 32 i 33 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

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

Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane u bilanci stanja iznose 52.454 KM.

Tablica 11. Kratkoročne obveze

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

Odredbama članka 30 (Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma) stavka 1 Zakona o šumama Brčko distrikta BiH propisano je da naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma plaćaju sve pravne osobe koje obavljaju trgovačku djelatnost na teritoriju Distrikta u visini od 0,02 % njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine, a stavkom 2 da se naknada iz stavka 1 ovoga članka uplaćuje na JRT, polugodišnje i po završnom godišnjem računovodstvenom izvješću.

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

Potrebno je sukladno Zakonu o šumama Brčko distrikta BiH vršiti obračun i uplatu naknade za općekorisnu funkciju šuma u visini propisanog postotka od ukupnog prihoda.

Izvori sredstava

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

Tablica 12. Izvori sredstava

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

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Prihodi

Prema računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani prihodi iznose 1.100.935 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13. Prihodi

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

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

Prihodi od transfera odnose se na:

- tekući transfer za redoviti rad u iznosu od 750.000 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radija Brčko za tekuće rashode od 25. 1. 2023. godine

- transfer na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radija Brčko u iznosu od 289.920 KM od 3. 11. 2023. godine.

Tekući transferi su pravdani dostavljenim izvješćima sukladno odobrenim programima utroška sredstava.

Radio Brčko je upisan u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza Uprave za neizravno oporezivanje BiH pod brojem 600487700004.

Odredbama članka 33 (Obračunavanje dijela ulaznog poreza koji se može odbiti - djelomično oslobođanje) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je:

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

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

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i pregledom ulaznih računa utvrdili smo da je Radio Brčko tijekom 2023. godine obračun poreza na dodanu vrijednost vršio na ukupan iznos ulaznog poreza, te da nisu dostavljeni podatci o oporezivom i neoporezivom prihodu, na temelju kojih bi Uprava za neizravno oporezivanje odredila razmjerni dio ulaznog poreza s pravom odbitka.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrditi pravo priznavanja ulaznog poreza koji se može odbiti.

Rashodi

Prema računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani rashodi iznose 1.064.884 KM, a obuhvaćaju bruto plaće i naknade i izdatke za materijal, sitni inventar i usluge. Njihova struktura dana je u nastavku.

Tablica 14. Bruto plaće i naknade

R. b.	Opis	Ostvareno 2023. g.
1.	Bruto plaće zaposlenih	752.724
2.	Naknade za topli obrok	44.040
3.	Jednokratna pomoć zaposlenima	3.600
4.	Pomoć u slučaju smrti člana obitelji	2.669
	Ukupno	803.033

Obračun bruto plaća i naknada plaća vršen je sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama plaća Radio Brčko od 30. 12. 2021. godine usvojenog od Upravnog odbora. Platni razredi i koeficijenti utvrđeni su člankom 11 Pravilnika, a osnovicu za obračun plaće predstavlja osnovica koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH za svaku fiskalnu godinu. Upravni odbor je donio Odluku o visini osnovice za obračun plaća za 2023. godinu.

Odredbama članka 38 stavka 1 Pravilnika o radu definirano je da raspored radnog vremena, početak i završetak radnog vremena, kao i trajanje i vrijeme dnevnog odmora poslodavac utvrđuje svojom odlukom sukladno specifičnostima poslovanja organizacijskih cjelina.

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

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

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 44.040 KM sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama plaća.

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

Tablica 15. Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge

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

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge

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

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

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

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

Rashodi za usluge prijevoza i goriva

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

Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja privatnog vozila u službene svrhe propisuje uvjete i način korištenja privatnog vozila u službene svrhe, poslove za koje se može upotrebljavati privatno vozilo. Odredbama članka 2 (Korištenje privatnog vozila u službene svrhe) navedenog Pravilnika propisano je da korištenje privatnog vozila u službene svrhe, ako takva potreba postoji, odlukom odobrava ravnatelj Radija Brčko i to uz putni nalog u kome se naznačuje prijevoz privatnim vozilima.

Također, odredbama članka 3 istog Pravilnika propisano je da ravnatelj i drugi zaposleni u Radiju Brčko u slučaju ukazane potrebe, mogu koristiti i privatna vozila u službene svrhe, te je navedeno da osobama koje koriste privatna vozila u službene svrhe pripada naknada u visini od 20 % cijene litre benzina (eurosUPER 95) na teritoriju BiH, po prijeđenom kilometru.

Revizijom smo utvrdili da zaposleni u ustanovi koriste privatna vozila u službene svrhe, bez odluke ravnatelja odnosno putnog naloga u kome se naznačuje prijevoz privatnim vozilima, što nije sukladno odredbama članka 2 Pravilnika o uporabi privatnih vozila u službene svrhe.

Izuzev toga, utvrdili smo da za točeno goriva nije isplaćena naknada propisana Pravilnikom i da se navedeni iznos izdataka za gorivo odnosi na ulazne račune za gorivo točeno na benzinskoj crpki u privatna vozila koja se koriste u službene svrhe. Uvidom u račune utvrdili smo da su gorivo izuzev zaposlenih osoba točile i osobe koje su angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, što nije sukladno odredbama članka 3 Pravilnika o uporabi privatnih vozila u službene svrhe.

Potrebno je da ravnatelj odlukom odobri korištenje privatnog vozila u službene svrhe, te obračun i isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe treba vršiti sukladno odredbama Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.

Ugovorene i druge usluge

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

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

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

Odredbe članka 96 stavka 2 Zakona o proračunu propisuju da odgovorna osoba izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, nadzire, osigurava i odgovorna je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutarnju računovodstvenu kontrolu, kao i nadzor nad transakcijama pri izvršenju financijskih planova.

Radio Brčko je za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima realizirao 75.425 KM, što je za 19.055 KM ili 33,80 % više u odnosu na Financijski plan, što nije sukladno odredbama članka 96 Zakona o proračunu.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažiranje osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

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

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

- a) nezaposlenom osobom
- b) radnikom koji radi nepuno radno vrijeme, do punog radnog vremena
- c) korisnikom starosne mirovine.

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

(3) Osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor tijekom rada pod istim uvjetima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisana je organizacijska struktura ustanove, a između ostalih i radna mjesta: Viši stručni suradnik za arhivu i fonoteku, Viši stručni suradnik za web-portal i ostala elektronička izdanja, spremačica-kurir.

Revizijom smo utvrdili da su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima sa osobama koje su angažirane na poslovima suradnika na web-portal, održavanja higijene, arhivske poslove odnosno poslove sistematizirane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Radiju Brčko, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu.

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

Izuzev toga, Radio Brčko nije donio opći akt kojim se uređuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, nije definiran način izbora izvršitelja posla i način praćenja izvršenih usluga, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu.

Potrebno je sukladno Zakonu o radu donijeti opći akt kojim će definirati vrsta i obujam povremenih i privremenih poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, uvjeti nastanka potrebe za njihovo obavljanje, te definirati kriterije prilikom izbora izvršitelja kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Uvidom u ugovore o suradnji, ugovore o pružanju stručnih usluga utvrdili smo da naknada za obavljanje usluga nije jasno definirana, odnosno da se naručitelj posla obvezuje da izvršitelju posla na ime naknade za izvršene poslove na mjesečnoj razini uplati neto iznos koji će naknadno biti utvrđen na koncu mjeseca. Visina naknade utvrđuje se cjenikom honorara za potencijalne suradnike, koji se ne nalazi u prilogu ugovora.

Izuzev toga, ugovorom nije definiran način kontrole izvršenih usluga, odnosno praćenje realizacije usluga.

Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima jasno definirati naknadu, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovi potpisanih ugovora.

6.3 Bilješke uz financijska izvješća

Odredbama članka 37 Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da sadržaj godišnjeg izvješća između ostalog čine i bilješke uz financijska izvješća.

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

Uvidom u bilješke uz financijska izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da iste pokazuju samo statističke podatke za pojedine stavke u bilancama. Bilješke ne daju potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno propisima koji uređuju objavljivanje uz financijska izvješća i nisu povezane oznakom sa stavkama iz izvješća na koja se odnose.

Izuzev toga, bilješke su sastavljene na temelju Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH koji više nije u primjeni.

Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima kako bi prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.

7 JAVNE NABAVE

Planom nabava za 2023. godinu Radio Brčko planirao je 16 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 175.910 KM i 17 postupaka nabave usluga procijenjene vrijednosti 118.160 KM. Za sve postupke nabave planirana je provedba izravnog sporazuma izuzev usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama.

Tijekom vršenja revizije Radio Brčko je dostavio pregled realizacije nabava roba i usluga tijekom 2023. godine, te navodi ukupnu realizaciju nabava u iznosu od 61.650 KM za 16 provedenih postupaka, od toga se na nabave roba odnosi šest postupaka u vrijednosti 25.600 KM, a 10 postupaka na nabave usluga u vrijednosti 36.050 KM.

Odredbe članka 13 stavaka 3 i 4, Zakona o javnim nabavama propisuju:

(3) Svako ugovorno tijelo u Bosni i Hercegovini donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela, kao što su: način cirkuliranja dokumentacije u svezi s javnim nabavama, konkretnim zaduženjima službenika i administrativnog osoblja koji provode javne nabave ili su u određenoj svezi s njima, rokove za postupanje, način imenovanja i eventualnu rotaciju članova povjerenstava za nabavu i sva druga odnosna pitanja.

(4) Prilikom donošenja pravilnika iz stavka 3 ovoga članka, ugovorno tijelo vodi računa o vrsti poslova koje obavlja, organizaciji, veličini, kadrovskim kapacitetima, eventualnoj decentraliziranosti i područnim jedinicama i svim drugim odnosnim pitanjima.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko nije donio interni pravilnik kojim se propisuju i uređuju procedure nabava i način rada koji može uključivati: način cirkuliranja dokumentacije u svezi s javnim nabavama, konkretnim zaduženjima službenika i administrativnog osoblja koji provode javne nabave ili su u određenoj svezi s njima, rokove za postupanje, način imenovanja i eventualnu rotaciju članova povjerenstava za nabavu i sva druga odnosna pitanja, što nije sukladno članku 13 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je donijeti interni akt koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito vršenje nabavne funkcije, vodeći računa o vrsti poslova koji se obavljaju, organizaciji, kadrovskim kapacitetima, a sve radi pravodobnog, uspješnog i učinkovitog obavljanja zadanih poslova, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Također, odredbama članka 17 (Uvjeti za početak postupka javne nabave) ZJN definirano je, između ostalog, da:

- (1) Ugovorno tijelo započinje postupak javne nabave ako je nabava predviđena u planu nabava.
- (3) Iznimno od stavka 1 ovoga članka, za nabave koje nisu predviđene u planu nabava ugovorno tijelo donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave, kojom mijenja plan javnih nabava.

Revizijom smo utvrdili da je Radio Brčko tijekom 2023. godine vršio nabave koje nisu predviđene u planu nabava (nabava namještaja, rashodi za stručne usluge), te da nije donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabave kojom se mijenja plan javnih nabava, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je plan javnih nabava i izmjene i dopune sastavljati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava preko provedbe jednog od postupaka javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Potrebno je za nabave koje nisu predviđene u planu nabava donijeti posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave kojom se mijenja plan javnih nabava sukladno odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama.

Odredbama članka 14a (Prethodna provjera tržišta) Zakona o javnim nabavama stavka 1 propisano je da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi provjeru tržišta u svrhu

pripreme nabave i informiranja trgovačkih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom. U tu svrhu ugovorno tijelo može tražiti ili prihvatiti savjet neovisnih stručnjaka, nadležnih tijela ili sudionika na tržištu.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko prije pokretanja postupaka javnih nabava nije provodio provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja trgovačkih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom što nije sukladno članku 14a Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu vršenja provjere tržišta prije pokretanja postupaka nabava roba i usluga s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba i usluga koje se nabavljaju i informiranja trgovačkih subjekata o svojim planovima u svezi s nabavom.

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

Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da rashodi za uredski materijal iznose 6.176 KM, a Planom nabave je predviđeno 5.000 KM, računovodstvene usluge su realizirane u iznosu 9.589,74 KM, a planirano je 6.000 KM. Navedene nabave su provedene izravnim sporazumom.

Izuzev toga, utvrdili smo da su Planom nabave predviđeni konkurentski postupci za nabavu opreme za prijenos podataka, elektroničke opreme, a tijekom godine su vršene nabave opreme za prijenos podataka, elektroničke opreme, ostalih uredskih strojeva bez provedene procedure nabave ili po izravnom sporazumu.

Potrebno je nabave roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama radi osiguranja transparentnosti i učinkovitog korištenja javnih sredstava.

Odredbama članka 90 (Izravni sporazum) Zakona o javnim nabavama propisano je da:

(1) Postupak izravnog sporazuma provodi se na način da se osigura poštovanje načela iz članka 3 ovoga Zakona. Ugovorno tijelo bira ponuđača na način koji jamči najbolju razmjenu vrijednosti za novac.

(2) Ugovorno tijelo pisanim putem ili preko portala javnih nabava traži prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više trgovačkih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da je provedba izravnog sporazuma vršena na način da se prihvati račun dobavljača, te da pisanim putem ili preko portala javnih nabava nisu traženi prijedlozi cijena ili ponude, što nije sukladno odredbama članka 90 Zakona o javnim nabavama koje propisuju način provedbe izravnog sporazuma.

Potrebno je pisanim putem ili preko portala javnih nabava kod provedbe izravnog sporazuma tražiti prijedlog cijena ili ponudu, sukladno odredbama članka 90 Zakona o javnim nabavama.

Odredbama članka 90 stavka 6 Zakona o javnim nabavama definirano je da izvješće o provedenom postupku izravnog sporazuma iz članka 75 stavka 1 ovoga Zakona, ugovorno tijelo objavljuje na portalu javnih nabava. Uputa o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava, člankom 10 stavkom 2 propisuje da je ugovorno tijelo dužno objaviti izvješće o provedenom postupku izravnog sporazuma na portalu u roku od 30 dana od dana okončanja postupka javne nabave.

Uvidom na portal javnih nabava utvrdili smo da je Radio Brčko dostavio izvješće za šest provedenih postupaka izravnog sporazuma.

Potrebno je pravodobno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabava izvješće za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma.

Planom nabave za 2023. godinu Radio Brčko je planirao provesti šest postupaka nabave usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama: usluge posluživanja hranom, usluge posluživanja pića, usluge hotelskog smještaja, poštanske usluge, bankarske usluge, usluge u oblasti zdravstva i socijalne skrbi. Svi planirani postupci nabave realizirani su tijekom 2023. godine.

Odredbe članka 18 (Odluka o pokretanju postupka javne nabave) Zakona o javnim nabavama propisuju da:

(1) Ugovorno tijelo pokreće postupak javne nabave donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje obvezno sadrži:

- a) zakonsku osnovu za provedbu postupka javne nabave
- b) predmet javne nabave
- c) procijenjenu vrijednost javne nabave
- d) podatke o izvoru – načinu financiranja
- e) vrstu postupka javne nabave.

(2) U slučaju izuzeća od primjene iz članka 10 ovoga Zakona ili za dodjelu ugovora o nabavi usluga iz Aneksa II., ugovorno tijelo dužno je donijeti odluku koja, izuzev zakonske osnove za izuzeće od primjene ovoga Zakona, sadrži osnovne elemente iz stavka 1 točki b), c) i d) ovoga članka.

Odredbe članka 5 (Početak postupka) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, stavak 1 propisuje da postupak javne nabave društvenih i drugih posebnih usluga, ugovorno tijelo pokreće odlukom iz članka 18 Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Radio Brčko pri dodjeli ugovora o nabavi usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama postupak nabave nije pokretao donošenjem odluke propisane člankom 18 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama pokretati donošenjem odluke o pokretanju postupka nabave koja sadrži elemente propisane člankom 18 Zakona o javnim nabavama.

Odredbama članka 3 (Postupak nabave) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, propisano je da za nabavu društvenih i drugih posebnih usluga ugovorno tijelo objavljuje obavijest o nabavi i ispravku obavijesti o nabavi na portalu javnih nabava.

Također, odredbama članka 6 Upute o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava propisana je obveza objave obavijesti o nabavi usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama i godišnje obavijesti o dodjeli ugovora iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama.

Uvidom na portal javnih nabava utvrdili smo da Radio Brčko nije objavio obavijesti o postupcima dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, niti su objavljena izvješća i godišnja obavijest o dodjeli ugovora iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, što nije sukladno Pravilniku o postupku dodjele ugovora iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama i Uputi o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava.

Potrebno je pri provedbi nabave usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama na portalu javnih nabava objaviti obavijest o nabavi, izvješće i godišnju obavijest sukladno Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama i Upute o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava.

Odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama, između ostalog, propisano je da:

(1) Ugovorno tijelo poduzima odgovarajuće mjere kako bi učinkovito spriječilo, prepoznalo i uklonilo sukobe interesa u svezi s postupkom javne nabave, a radi izbjegavanja narušavanja tržišne konkurencije i osiguranja jednakog postupanja prema svim trgovačkim subjektima.

(2) Sukob interesa između ugovornog tijela i trgovačkog subjekta obuhvaća situacije kada predstavnici ugovornog tijela, koji su uključeni u provedbu postupka javne nabave ili mogu utjecati na rezultat tog postupka, imaju, izravno ili neizravno, financijski, gospodarski ili bilo koji drugi osobni interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu nepristranost i neovisnost u okviru postupka.

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

(7) Ugovorno tijelo, na temelju izjava svojih predstavnika:

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

Revizijom smo utvrdili da nisu sastavljene izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskim odredbama, kako je propisano člankom 52 Zakona o javnim nabavama.

Radio Brčko na svojoj internetskoj stranici nema objavljen popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik ugovornog tijela u sukobu interesa, odnosno nema objavljeno da takvi sukobi ne postoje, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je sastaviti izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskom odredbom i definirati način i rokove prijave promjene činjenica za navedene osobe, te na internetskoj stranici objaviti popis trgovačkih subjekata s kojim je predstavnik Radija Brčko ili s njim povezane osobe u sukobu interesa

ili obavijestiti da takvi sukobi ne postoje, sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

8 POPIS SREDSTAVA

Na temelju članka 34 Statuta Radija Brčko ravnatelj je rješenjem od 21. 12. 2023. godine imenovao Središnje popisno povjerenstvo za utvrđivanje stvarnog stanja sredstava, inventara, sredstava izvan prostorija ustanove, novčanih sredstava, obveza, tražbina i kapitala, kao i pojedinačna popisna povjerenstva.

Elaborat o izvršenom popisu od 1. 2. 2024. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora 24. 2. 2024. godine.

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da je pravna osoba dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.

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

Uvidom u izvješća koja su sastavila popisna povjerenstva utvrdili smo da popisom nisu obuhvaćeni sitni inventar, tražbine za poreze, kratkoročne tražbine, obveze za poreze odnosno nisu obuhvaćene sve tražbine, obveze i razgraničenja kako je propisano odredbama članka 2 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je prilikom vršenja popisa obuhvatiti stalna sredstva, sitni inventar, tražbine, gotovinu i gotovinske ekvivalente, aktivna vremenska razgraničenja, te rezerviranja, kratkoročne obveze, dugoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja sukladno odredbama navedenog Pravilnika.

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

Odredbama članka 46 navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je Povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o popisu koje sadrži razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom i to kako u naturalnom tako i u vrijednosnom izrazu, a što se iskazuje u posebnim stupcima popisnih lista, za svaku poziciju i ukupno za skupinu imovine ili obveza.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis stvari i opreme sastavilo izvješće o popisu imovine i tablično prikazalo opremu po lokacijama i popisnim brojevima. Povjerenstvo nije sastavljalo popisne liste stalnih sredstava u koje upisuje opremu po vrstama, namjeni i popisnim brojevima. U navedenom izvješću Povjerenstvo je prikazalo sredstva samo u naturalnom izrazu bez prikazivanja vrijednosti, te Povjerenstvo nije

provjeravalo i preostali vijek svakog sredstva. Također, nismo mogli utvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije sukladno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je prilikom redovitog godišnjeg popisa sastaviti popisne liste, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza u naturalnom i vrijednosnom izrazu, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim sukladno odredbama zakonskih i podzakonskih propisa.

Odredbama članka 32 navedenog Pravilnika druge kratkoročne tražbine popisuju se po vrstama i po pojedinim analitičkim računima. Na popisnoj listi se posebno unose tražbine prema usvojenim računovodstvenim politikama koje treba predložiti za utuženje i otpis. Za materijalno značajne pozicije koje su ostale neusuglašene potrebno je obrazložiti razloge takvog stanja kao i svaku stavku posebno. Također, predlažu se i stavke koje su prema ocjeni povjerenstva nenaplative i kao takve trebaju se isknjižiti iz bilance.

Uvidom u izvješće o popisu utvrdili smo da popisno povjerenstvo za popis novčanih sredstava, obveza, tražbina, sumnjivih i spornih tražbina nije utvrdilo postojanje i osnovanost svake pojedinačne tražbine, odnosno obveze, kao i izvjesnost naplate, odnosno plaćanja. Povjerenstvo nije utvrdilo razloge zbog kojih naplata nije izvršena na vrijeme, niti je predložila odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravak vrijednosti tražbine, što nije sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je da povjerenstvo prilikom popisa obveza i tražbina, utvrdi postojanje pravne osnove tražbina i obveza, razloge zbog kojih nije na vrijeme izvršena naplata/plaćanje, te da predloži odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravak vrijednosti tražbina i obveza.

9 KOMENTAR

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

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.