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: 01-03-06-13-191/25
R: 03-01; 06-01/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE RADIO BRČKO BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 7
REZIME DANIH PREPORUKA 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 11
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH 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 27
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 27
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima 28
5.3 Planiranje i izvještavanje 32
6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 35
6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine 35
6.1.1 STALNA SREDSTVA 35
6.1.2 TEKUĆA SREDSTVA 37
6.1.3 KRATKOROČNE OBVEZE I RAZGRANIČENJA 39
6.1.4 IZVORI SREDSTAVA 39
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine 40
6.2.1 Prihodi 40
6.2.2 Rashodi 40
7 JAVNE NABAVE 45
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 49
9 KOMENTAR 51

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

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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Radio-novinske i nakladničke ustanove Radio Brčko, (u daljnjem tekstu: RNU „Radio Brčko“) na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo RNU „Radio Brčkog“ je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim revizorskim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. 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 financijska 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.

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2024. godine i rezultat poslovanja RNU „Radio Brčko“, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o financijskim izvješćima skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nije izvršena procjena nadoknadivosti kratkoročnih tražbina. (detaljnije točka 6.1.2 Izvješća)

- Popis nije, u određenim dijelovima, urađen sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (detaljnije točka 8)

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo RNU „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 Radija Brčko za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o 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 revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje RNU „Radio 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 13,27 % u odnosu na odobrena sredstva. Ugovori o angažiranju osoba po osnovi privremenih i povremenih poslova najvećim dijelom se odnose na obavljanje redovnih poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, niti je donesen opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuju ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 6.2.2)

- Slabosti i nedostatci u primjeni Zakona o javnim nabavama i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama, u dijelu nepravodobnog objavljivanja plana nabava na portalu javnih nabava, nedonošenja podzakonskog akta za vršenje nabava, nepribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva prije donošenja akata u javnim nabavama. (detaljnije točka 7.)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima RNU „Radio Brčko“ za 2024. 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	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o zapošljavanju u RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih
- Pravilnik o uredskom i arhivskom poslovanju
- Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih
- Pravilnik o reprezentaciji i darovima
- Pravilnik o uvjetima korištenja službenog vozila
- Pravilnik o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla u RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem RNU „Radio Brčko“
- Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u RNU „Radio Brčko“ Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća RNU „Radio Brčko“ za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1	Potrebno je sredstva čija je vrijednost niža od 250 KM evidentirati na sitni inventar i otpisati jednokratno sukladno Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“.	N
2.	6.1	Potrebno je, sukladno Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“, vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih tražbina najmanje jednom godišnje.	N
3.	6.1	Potrebno je, sukladno Zakonu o šumama Brčko distrikta BiH, vršiti uplatu naknade za općekorisnu funkciju šuma polugodišnje i po završnom godišnjem računovodstvenom izvješću.	P
4.	6.2	Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u godišnjoj poreznoj prijavi, osigurati dokaze da su troškovi reprezentacije povezani s poslovnom djelatnošću, kako bi se priznali sukladno članku 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	N
5.	8	Potrebno je, prilikom redovitog godišnjeg popisa, obuhvatiti sva tražbine, obveze i razgraničenja te u popisne liste unijeti sve tražene podatke sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem RNU „Radio Brčko“.	N
6.	8.	Potrebno je izvršiti popis tražbine na temelju izvatka otvorenih stavki te u nedostatku istog, a po procjeni realnosti iskazivanja, predložiti za utuživanje ili otpis.	N

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2	Potrebno je, sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole, izraditi interne procedure radi potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa, kao i interne procedure o praćenju i procjeni sustava interne kontrole.	P
2.	5.2	Potrebno je da RNU "Radio Brčko" sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	N
3.	5.2	Potrebno je uskladiti Statut RNU „Radio Brčko" s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pripreme računovodstvenih izvješća sukladno primjenjivim računovodstvenim standardima.	P
4.	5.2	Potrebno je pridržavati se propisa koji reguliraju potrebu objavljivanja dokumenata na internetskoj stranici RNU „Radio Brčko" i ažuriranja iste.	N
5.	5.2	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe članka 8 Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH u dijelu potpunog i pravodobnog dostavljanja podataka potrebnih za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba.	N
6.	5.2	Potrebno je, sukladno Pravilniku o radu, ukoliko postoje potrebe za zapošljavanjem, plan zapošljavanja donijeti u prethodnoj za sljedeću kalendarsku godinu.	N
7.	5.3	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sastavljanja trogodišnjeg i godišnjeg plana rada.	N
8.	5.3	Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora RNU „Radio Brčko" definirati izvještavanje osnivača te izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.	N
9.	5.3	Potrebno je pri sastavljanju izvješća o izvršenju financijskog plana s obrazloženjem, pridržavati se metodologije izrade koja je definirana odredbama	P

		Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	
10.	6.1	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima RNU „Radio Brčko“ radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	N
11.	6.2	Potrebno je prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, u dijelu popunjavanja putnog naloga, poštovati odredbe Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.	N
12.	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.	P
13.	6.2	Potrebno je, sukladno Zakonu o radu, donijeti opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	P
14.	6.2	Potrebno je urediti proceduru izbora izvršitelja posla, kao i način utvrđivanja visine naknade.	N
15.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažiranje osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	P
16.	7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog objavljivanja plana nabava na portalu javnih nabava.	N
17.	7.	Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.	N
18.	7.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, donijeti interni akt kojim se propisuje i uređuje organizacija i učinkovito vršenje nabavne funkcije.	P
19.	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.	P
20.	7.	Potrebno je, sukladno Zakonu o javnim nabavama, pravodobno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabava izvješće za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva.	P

21.	7.	Potrebno je, sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama, 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 RNU „Radio Brčko“ ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijestiti da takvi sukobi ne postoje.	P
22.	7.	Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH u dijelu pribavljanja mišljenja prije donošenje akata kojima se reguliraju financijska i imovinskopravna pitanja.	N

*N - nova preporuka

*P - ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. 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**	**161.835**	**230.868**	**142,6**
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	140.090	210.735	150,4
4	130000	Kratkoročne tražbine	004	21.745	20.133	92,6
5	**000000**	**B. Stalna sredstva**	**011**	**119.595**	**122.174**	**102,2**
6	011000	Stalna sredstva	010	239.667	267.543	111,6
7	011900	Ispravak vrijednosti	012	120.072	145.369	121,1
8	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**013**	**119.595**	**122.174**	102,2
9		**UKUPNA AKTIVA**	**021**	**281.430**	**353.042**	**125,4**
10		**II. PASIVA**				
11	**300000**	**A. Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**022**	**52.454**	**26.260**	**50,1**
12	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	41.108	16.709	40,6
13	340000	Obveze prema zaposlenima	026	198	2	1,0
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	11.148	9.549	85,7
15	**400000**	**Dugoročne obveze i razgraničenja**	**029**	**-**		
16	490000	Dugoročna razgraničenja	032	-		

17	**500000**	**C. Izvori sredstava**	**033**	**228.976**	**326.782**	**142,7**
18	510000	Izvori stalnih sredstava	034	129.595	132.174	102,0
19	520000	Ostali izvori sredstava	035	-		
20	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	99.381	194.608	**195,8**
21	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	-		
22		**UKUPNA PASIVA**	**039**	**281.430**	**353.042**	**125,4**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. 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	**1.064.884**	**1.293.229**	**121,4**
2	**610000**	**A. Tekući rashodi**	101	**1.064.884**	**1.293.229**	**121,4**
3	**610000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**102**	**803.033**	**1.108.194**	**138,0**
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	752.724	1.033.489	137,3
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	50.309	74.705	148,5
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	-		
7	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**106**	**261.851**	**185.035**	**70,7**
8	613100	Putni troškovi	107	80	685	856,3
9	613200	Izdatci za energiju	108	8.900	9.640	108,3
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	12.756	11.525	90,3
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	13.629	7.263	53,3
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	1.233	1.465	118,8
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	7.264	7.062	97,2
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	18.490	3.045	16,5
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	5.180	5.704	110,1
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	194.319	138.646	71,3
17	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	116	**-**	**-**	**-**
18	615000	Kapitalni transferi	125	-	-	-
19	**700000**	**II. PRIHODI**	138	**1.100.935**	**1.422.982**	**129,3**

20	**720000**	**Neporezni prihodi**	154	**89.164**	**82.413**	**92,4**
21	**722000**	**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga**	163	**89.164**	**82.413**	**92,4**
22	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika proračuna)	169	82.308	82.411	100,1
23	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170	6.856	2	0,0
24	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)**	**172**	**1.011.771**	**1.340.569**	**132,5**
25	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176	1.011.771	1.240.569	122,6
26	**740000**	**Kapitalni transferi**	**179**	**-**	**100.000**	**-**
27	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183	-	100.000	-
28		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	187	**36.051**	**129.753**	**359,9**

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
	A. NOVČANI PRIMITCI		
	Prihodi	**1.422.982**	**1.139.962**
710000	**Prihodi od poreza**		-
720000	Neporezni prihodi	82.413	100.042
730000	Tekući transferi	1.240.569	1.039.920
740000	Kapitalni transferi	100.000	-
	B. KAPITAL	-	-
811100	Primitci od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI	**1.422.982**	**1.139.962**
	A. NOVČANE ISPLATE		
	Rashodi	**1.296.315**	**1.073.735**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.108.194	803.329
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
613000	Izdatci za materijal i usluge	188.121	270.406
614000	Tekući transferi	-	-
615000	Kapitalni transferi	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	-	-
	B. KAPITAL	**27.876**	**86.897**
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	27.876	86.897
	C. FINANCIRANJE		
	Ukupne novčane isplate	1.324.191	1.160.632
	NETO NOVČANI PRIMITCI	98.791	-20.670
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	111.944	160.760
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	**210.735**	**140.090**

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. 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	**1.420.571**	**1.100.935**	**1.422.982**	**2.411**	**100,2**
2	710000	**PRIHODI OD POREZA**	201		-			
3	720000	**NEPOREZNI PRIHODI**	216	**80.002**	**89.164**	**82.413**	**2.411**	**103,0**
4	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	225	80.002	89.164	82.413	2.411	103,0
5	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	231	80.000	82.308	82.411	2.411	103,0
6	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	2	-	2	0	100,0
7	**777000**	**Drugi tekući prihod**	**234**	-	6.856	-	-	-
8		**TRANSFERI I DONACIJE**	235	**1.340.569**	**1.011.771**	**1.340.569**	**0**	**100,0**
9	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	1.240.569	1.011.771	1.240.569	0	100,0
10	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	100.000	-	100.000	0	100,0
11		**II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**						
12	610000	**TEKUĆI RASHODI**	242	**1.424.568**	**1.064.884**	**1.293.229**	**-131.339**	**90,8**
13	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	243	1.121.716	803.033	1.108.194	-13.522	98,8
14	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.042.306	752.724	1.033.489	-8.817	99,2

15	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	79.410	50.309	74.705	-4.705	94,1
16	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	246		-			
17	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	247	**302.852**	**261.851**	**185.035**	**-117.817**	**61,1**
18	613100	Putni troškovi	248	6.000	80	685	-5.315	11,4
19	613200	Izdatci za energiju	249	14.000	8.900	9.640	-4.360	68,9
20	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	17.250	12.756	11.525	-5725	66,8
21	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	26.000	13.629	7.263	-18.737	27,9
22	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	252	2.000	1.233	1.465	-535	73,3
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	10.620	7.264	7.062	-3.558	66,5
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	52.500	18.490	3.045	-49.455	5,8
25	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	6.500	5.180	5.704	-795	87,8
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	167.982	194.319	138.646	-29.336	82,5
27	614000	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	257		-			
28	614800	Drugi tekući rashodi	265		-			
29		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT)**	280	**-3.997**	**36.051**	**129.753**	**133.750**	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA RADIO-NOVINSKE I NAKLADNIČKE USTANOVE „RADIO BRČKO“ ZA 2024. godinu

1 UVOD

Revizija financijskih izvješća RNU „Radio Brčko“ je obavljena 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 pravovremeno informiranje. RNU „Radio Brčko“ je pravni sljednik Javnog poduzeća Radio Brčko d. o. o. Brčko distrikta BiH.

RNU „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 RNU „Radio Brčko“. Osnivač RNU „Radio Brčko“ je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj rješenja: 096-0-Reg-21-001060 od 1. 11. 2021. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja ravnatelja na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja RNU „Radio Brčko“ od 23. 2. 2021. godine.

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

Tijelo upravljanja RNU „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 RNU „Radio 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 RNU „Radio Brčko“ osiguravaju se iz:

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

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta RNU „Radio Brčko“ utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU „Radio Brčko“ od 22. 5. 2024. godine na koji je Vlada Brčko distrikta BiH dana 26. 6. 2024. godine dala suglasnost.

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

Na dan 31. 12. 2024. godine u RNU „Radio Brčko“ zaposleno je 32 zaposlenika.

Sjedište RNU „Radio Brčko“ je u Brčkom, Bulevar mira broj 18.

3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća RNU „Radio Brčko“ za 2024. 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 RNU „Radio Brčko“ zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i 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.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji RNU „Radio Brčko“ za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenja i to:

- Mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća RNU „Radio Brčko“ za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-404-1/24. Utvrdili smo da je RNU „Radio Brčko“ u 2024. godini od ukupno 36 prethodno danih preporuka, realizirala 11 preporuka, 18 preporuka nije realizirala, dok je sedam preporuka djelomično realizirala. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br.7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2023. godinu koje se odnose na financijska izvješća	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je pri sastavljanju financijskih izvješća i izvješća o izvršenju financijskog plana sve podatke usuglasiti s knjigovodstvenom evidencijom radi istinite i fer prezentacije.	U 2024. godini, pri sastavljanju financijskih izvješća i izvješća o izvršenju financijskog plana, svi podatci su usuglašeni s knjigovodstvenom evidencijom.	provedena
2.	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.	Tijekom 2023. godine dostavljeno je Izvješće o utrošenim sredstvima donacije iz Kabineta gradonačelnika u 2022. godini za kapitalni transfer u iznosu od 100.000,00 KM.	provedena
3.	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.	Sukladno Zakonu o šumama Brčko distrikta BiH izvršen je obračun u visini propisanog postotka od ukupnog prihoda, ali nije izvršena polugodišnja uplata naknade za općekorisnu funkciju šuma.	djelomično provedena
4.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrditi pravo priznavanja ulaznog poreza koji se može odbiti.	Agencija za računovodstvene usluge je poslala upit Upravi za neizravno oporezivanje i dobila obavijest na temelju navoda iz predmetnog upita.	provedena

5.	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.	Bilješke uz financijska izvješća nisu sastavljene sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, jer ne prezentiraju dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.	nije provedena
6.	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.	Dostavljene popisne liste nisu popunjene sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, jer ne sadrže popunjene stupce: stanje po popisu, knjigovodstveno stanje i razlika.	nije provedena
7.	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.	djelomično provedena
8.	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 je eliminirao sve slabosti.	djelomično provedena
9.	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.	RNU „Radio Brčko“ nije donijela interni akt o internim kontrolama i praćenju rizika.	nije provedena
10.	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.	Dana 11. 10. 2024. godine Upravni odbor je donio Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko“, ali Pravilnik nije stupio na snagu.	djelomično provedena
11.	Potrebno je uskladiti Statut s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pripreme računovodstvenih izvješća sukladno primjenjivim računovodstvenim standardima.	U 2024. godini nije bilo usklađivanja Statuta s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	nije provedena
12.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju plana integriteta o	Nije donesen plan integriteta o rezultatima provedenih	nije provedena

	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.	aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine	
13.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog roka za dostavljanje financijskog plana nadležnim institucijama na davanje suglasnosti.	Financijski plan je dostavljen sukladno članku 46 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	provedena
14.	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.	Trogodišnji plan nije sastavljen, a u godišnjem planu rada nije definiran financijski okvir za pojedinačne programe, indikatore izvršenja i uspješnosti, nositelje aktivnosti i rokove izvršenja navedenih aktivnosti sukladno zakonskim odredbama.	nije provedena
15.	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.	Nakladnička djelatnost se realizira sukladno programskim zadatcima definiranim u Programu rada. Izdana su četiri broja „Brčanskog lista“ (ožujak, lipanj, rujan, prosinac 2024. godine).	provedena
16.	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.	Sastavljanje izvješća o izvršenju financijskog plana s obrazloženjem nije sukladno metodologiji izrade koja je definirana odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju BD BiH.	nije provedena
17.	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.	RNU „Radio Brčko“ ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje su evidentirane tražbine za više plaćene doprinose i ostale kratkoročne tražbine.	nije provedena
18.	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.	Dana 10.07.2024. godine donesena je Odluka o rasporedu radnog vremena.	provedena
19.	Potrebno je donijeti interni akt za korištenje usluga mobilnih telefona kojim će se definirati prava korištenja i	RNU “Radio Brčko“ je 20. 12. 2024. godine donijela i usvojila Pravilnik o načinu korištenja i	provedena

	mjesečni iznosi troškova za sve korisnike prava, kao i način plaćanja troškova ako dođe do prekoračenja odobrenih iznosa.	uporabi službenih brojeva u svrhe obavljanja radnih aktivnosti zaposlenika.	
20.	Potrebno je da ravnatelj odlukom odobri korištenje privatnog vozila u službene svrhe, a obračun i isplatu naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe treba vršiti sukladno odredbama Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.	Ravnatelj odlukom odobrava korištenje privatnog vozila u službene svrhe, ali se obračun i isplata naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe ne vrši sukladno Pravilniku o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.	djelomično provedena
21.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažiranje osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	RNU „Radio Brčko“ nije dosljedno poštovala odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za angažiranje osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena
22.	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.	RNU „Radio Brčko“ se nije pridržavala Zakona o radu prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima te je iste zaključivala za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.	nije provedena
23.	Potrebno je sukladno Zakonu o radu donijeti opći akt kojim će se 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.	Nije donesen opći akt kojim će se 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 kriteriji prilikom izbora izvršitelja kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
24.	Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima jasno definirati naknadu, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovi potpisanih ugovora.	Prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima nije jasno definirana naknada, kao i način verifikacije izvršenih usluga po osnovi potpisanih ugovora.	nije provedena
25.	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.	RNU „Radio Brčko“ nije donijela interni akt koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito vršenje nabavne funkcije.	nije provedena

26.	Potrebno je plan javnih nabava i izmjene i dopune sastavljati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava provedbom jednog od postupaka javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.	Plan javnih nabava te njegove izmjene i dopune nisu sastavljeni na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava provedbom jednog od postupaka javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.	nije provedena
27.	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.	Za nabave koje nisu predviđene u planu nabava donose se posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave kojom se mijenja plan javnih nabava sukladno odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama.	provedena
28.	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.	Nisu vršene provjere tržišta za sve nabave 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.	nije provedena
29.	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.	Nabave roba i usluga su vršene primjenom odgovarajućeg postupka nabave sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama.	provedena
30.	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.	RNU „Radio Brčko“ je upućivala poziv za dostavu ponude.	provedena
31.	Potrebno je pravodobno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabava izvješće za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma.	Nisu pravodobno dostavljena i objavljena izvješća za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma.	djelomično provedena
32.	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.	Postupci dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama pokrenuti su donošenjem odluka o pokretanju postupka nabave koje sadrže elemente propisane člankom 18 Zakona o javnim nabavama.	provedena
33.	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.	Pri provedbi nabave usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama na portalu javnih nabava nisu objavljeni obavijest o nabavi, izvješće i godišnja obavijest sukladno Pravilniku o	nije provedena

	Zakona o javnim nabavama i Uputi o uvjetima i načinu objavljivanja obavijesti i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava.	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.	
34.	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.	Ravnateljica RNU „Radio Brčko“ je dala i potpisala izjavu o nepostojanju sukoba interesa, ali izjava nije objavljena na internetskoj stranici. Predstavnici Upravnog odbora nisu dali izjave o sukobu interesa.	djelomično provedena
35.	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.	Prilikom vršenja popisa nisu obuhvaćene sve tražbine i sve obveze.	nije provedena
36.	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 tražbina i obveza.	Povjerenstvo nije, prilikom popisa obveza i tražbina, utvrdilo postojanje pravne osnove tražbina i obveza, razloge zbog kojih nije na vrijeme izvršena naplata/plaćanje te nije predložilo odgovarajuće mjere vezano za utuživanje, otpis i ispravak vrijednosti tražbina i obveza.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	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.	RNU „Radio Brčko“ nije izvršila usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa.	nije provedena
2.	Potrebno je uskladiti Statut i Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom 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 Pravilnikom o računovodstvu i financijskom	nije provedena

		izvještavanju Brčko distrikta BiH.	
3.	Potrebno je pridržavati se iznosa rashoda planiranih financijskim 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
4.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Radija Brčko radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije propisana procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Radija Brčko radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	nije provedena
5.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim će se definirati privremeni i povremeni poslovi, utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	Nije donesen podzakonski akt kojim su definirani privremeni i povremeni poslovi, utvrđena vrsta poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim te kriteriji koji osiguravaju potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	nije provedena
6.	Potrebno je osobama koja obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	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
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 osnovanosti istih.	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 provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	RNU „Radio Brčko“ nije provodila odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	nije provedena

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbe članka 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuju da je rukovodstvo odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje 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 područjima učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, usuglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.
Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata RNU „Radio Brčko“ u dijelu:

- neizrađenih internih procedura radi potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa
- nepravodobnog dostavljanja programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- 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
- neobjavljivanja financijskih i revizorskih izvješća sukladno Statutu i Odluci o usvajanju protokola o načinu objava na web-stranici
- neobjavljivanja na web-stranici Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko” kako bi isti stupio na snagu
- neažurnosti web-stranice radi uklanjanja nevažećih internih akata
- nedostavljanja podataka potrebnih za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba
- nedonošenje plana zapošljavanja sukladno roku koji definira Pravilnik o radu
- nesastavljanja trogodišnjeg plana rada
- nesastavljanja godišnjeg plana rada sukladno zakonskoj metodologiji
- nepostojanja odredbi koje reguliraju izvještavanje u Poslovniku o radu Upravnog odbora
- nepodnošenja izvješća o radu Upravnog odbora osnivaču
- nesastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- neevidentiranja sitnog inventara sukladno Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika
- nedefiniranja procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima
- nevršenja procjene nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina
- neplaćanja naknade za općekorisnu funkciju šuma polugodišnje
- nepopunjavanja putnog naloga sukladno Pravilniku o korištenju privatnog vozila u službene svrhe

- neevidentiranje troškova reprezentacije sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit
- nepridržavanja Zakona o radu prilikom sastavljanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima
- nepostojanja podzakonskog akta koji definira privremene i povremene poslove
- neuređenosti procedure izbora izvršitelja posla i načina utvrđivanja visine naknade
- realizacije rashoda u iznosima većim od planiranih rashoda Financijskim planom
- nepravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava
- nepravodobnog objavljivanja plana nabava na portalu javnih nabava
- nepostojanja podzakonskog akta koji definira procedure nabava
- neprovjeravanja tržišta prije pokretanja postupaka nabava roba i usluga
- nepravodobnog dostavljanja i objavljivanja izvješća na portalu javnih nabava
- nesastavljanja izjava o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskom odredbom
- nepribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva prije donošenja akata
- neobuhvaćanja svih tražbina, obveza i razgraničenja prilikom popisa
- neunošenja svih traženih podatka u popisne liste
- neizvršavanja popisa tražbina na temelju izvatka otvorenih stavki.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka dane su u tablicama 1 i 2.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 16 (Odgovornost za uspostavljanje sustava interne kontrole) Zakona o proračunu, stavka 1 propisano je da:
Odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da osigura:
a) unutarnju organizaciju koja je prikladna zadatcima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, sukladno članku 14 ovog 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 pravovremene 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.

Radi uspostavljanja adekvatnog sustava internih kontrola RNU „Radio Brčko“ je u srpnju 2023. godine donijela Plan uspostavljanja sustava interne kontrole u RNU „Radio Brčko“. Uvidom u Plan uspostavljanja sustava interne kontrole utvrdili smo da on sadrži pet komponenti *coso* modela, a koje se odnose na:

1. kontrolno okružje
2. upravljanje rizicima
3. kontrolne aktivnosti
4. informacije i komunikacije
5. praćenje i procjenu sustava.

U komponenti pod rednim brojem 3 „Kontrolne aktivnosti" kao 1. aktivnost je navedena Ažuriranje postojećih i donošenje novih internih procedura radi potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa, postupaka obrade i evidencije, akata koji osiguravaju zaštitu imovine i informacija, postupak javnih nabava i drugih procedura sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima za pojedina područja poslovanja.

Komponenta pod rednim brojem 5 „Praćenje i procjena sustava" kao 1. aktivnost navodi Izradu internih procedura o praćenju i procjeni sustava interne kontrole.

Revizijom smo utvrdili da RNU „Radio Brčko" nije izradila interne procedure radi potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa, kao ni interne procedure o praćenju i procjeni sustava interne kontrole što nije sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole u RNU „Radio Brčko".

> *Potrebno je, sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole, izraditi interne procedure radi potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa, kao i interne procedure o praćenju i procjeni sustava interne kontrole.*

Odredbama članka 17 stavak 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), izvršio je reviziju financijskih izvješća RNU "Radio Brčko" za 2023. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-238/24, 29. 4. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je RNU "Radio Brčko" 30. 9. 2024. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu, broj: 01-404-1/24 i isti dostavila Uredu 8. 11. 2024. godine, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

> *Potrebno je da RNU "Radio Brčko" sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.*

Odredbama članka 34 (Računovodstveni standardi financijskog izvještavanja) Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su računovodstveni standardi financijskog izvještavanja, načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvješća i 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.

Nadalje, odredbama članka 19 stavka 1 Statuta RNU „Radio Brčko“ propisano je da je Ustanova dužna imati i voditi poslovne knjige i pripremati računovodstvena izvješća sukladno Zakonu i međunarodnim računovodstvenim i revizorskim standardima.

Revizijom smo utvrdili da odredbe članka 19 Statuta RNU „Radio 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 RNU „Radio Brčko“.

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

Odredbe članka 6 Statuta RNU „Radio Brčko” (Javnost i transparentnost rada) propisuju da je rad Ustanove javan te da je Ustanova dužna da informacije o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi učini dostupnim javnosti preko internetske stranice Ustanove ili na drugi adekvatan način.
Nadalje, člankom 4 Odluke o usvajanju protokola o načinu objava na web-stranici RNU „Radio Brčko” od 30. 12. 2022. godine propisano je da se, u koordinaciji sa Službom općih poslova i pri njihovom dostavljanju u roku od 48 sati na stranici objavljuju svi strateški dokumenti, kao što su pravilnici, financijska izvješća, revizorska izvješća, program rada, javne nabave, natječaji i razne druge odluke.

Uvidom u internetsku stranicu RNU „Radio Brčko” utvrdili smo da financijska i revizorska izvješća nisu objavljena te nisu dostupna javnosti, što nije sukladno odredbama članka 6 Statuta i odredbama članka 4 Odluke o usvajanju protokola o načinu objava na web-stranici RNU „Radio Brčko”.

U svezi s tim, Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko” broj: 01-424/24 sastavljen je 11. 10. 2024. godine te je istog dana Upravni odbor donio Odluku o njegovom usvajanju.

Odredbama članka 81 (Stavljanje izvan snage) navedenog Pravilnika propisano je da stupanjem na snagu spomenutog Pravilnika stavlja se izvan snage Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko” od 30. 12. 2021. godine.

Nadalje, odredbama članka 82 (Stupanje na snagu) propisano je da Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko” stupa na snagu idućeg dana od dana objavljivanja na oglasnoj ploči RNU „Radio Brčko” i na web-stranici RNU „Radio Brčko”.

Pregledom internetske stranice utvrdili smo da se, između ostalih pravilnika, nalazi objavljen Pravilnik o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko” od 30. 12. 2021. godine, što ukazuje da novi Pravilnik nije objavljen na stranici, a samim tim nije stupio na snagu, što nije sukladno odredbama članka 82 Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju RNU „Radio Brčko" od 10. 11. 2024. godine.

Također, tijekom 2022. godine bilo je izmjena Zakona o javnim nabavama BiH koje se, između ostalih, odnose i na postupak izravnog sporazuma.

Nadalje, uvidom u objavljene pravilnike na internetskoj stranici RNU „Radio Brčko", pored ostalih, nalazi se i Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo RNU „Radio Brčko", koji je donesen 29. 12. 2021. godine na temelju članka 90 Zakona o javnim nabavama BiH iz 2014. godine, koji je propisao obvezu donošenja internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma, koji treba biti usuglašen s modelom pravilnika o postupku izravnog sporazuma koji propisuje Agencija.

Uvidom i pregledom objavljenog Pravilnika utvrdili smo da isti nije sukladan aktualnom Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pridržavati se propisa koji reguliraju potrebu objavljivanja dokumenata na internetskoj stranici RNU „Radio Brčko" i ažuriranja iste.

Odluku o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH donijela je Vlada Brčko distrikta BiH 22. 7. 2020. godine.
Člankom 1 Odluke propisuje se obveza uspostavljanja registra zaposlenih i registra imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: registri), svrha uspostavljanja, sadržaj i način vođenja registara, korištenje i čuvanje podataka, kao i druga pitanja od značaja za uspostavu i funkcioniranje registara.
Člankom 2 propisano je da su Odluku dužna primjenjivati tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH u dijelu obveze dostavljanja podataka.
Nadalje, članak 2 također propisuje da je Odjel za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse dužan primjenjivati ovu Odluku do početka rada Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.
Člankom 8 definirana je dostava podataka i to sljedećim stavcima:
(1) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH dužni su Pododjelu za ljudske resurse dostaviti podatke iz članka 6 i članka 7 ove Odluke (u daljnjem tekstu: podatci) radi inicijalnog uspostavljanja registara i daljnjeg unosa i održavanja registara ažurnim, u roku od 10 dana od dana donošenja ove Odluke.
(2) Podatci se dostavljaju na propisanom elektroničkom formularu koji će svim tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH biti dostavljen od Pododjela za ljudske resurse.
(3) Podatci se prikupljaju i unose u dostavljeni elektronički formular.
(4) Po završetku unosa popunjen elektronički formular se tiska, ovjerava pečatom i potpisom i zajedno s elektroničkom verzijom popunjenog formulara dostavlja Pododjelu za ljudske resurse na daljnje postupanje.
(5) Podatci o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od pet dana od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje registara.
(6) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH podatke dostavljaju na temelju isprava o zaposlenom ili imenovanoj osobi i ostale relevantne dokumentacije.

(7) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH, odgovorni su za pravodobnu dostavu, kao i točnost i autentičnost podataka.
(8) Obveza dostavljanja podataka iz članaka 6 i 7 ove Odluke, ne odnosi se na zaposlene i imenovane osobe koje obavljaju poslove koji po prirodi posla zahtijevaju tajnost takvih podataka radi zaštite integriteta posla, kao što su na primjer poslovi u svezi s istragom kaznenih dijela i slično.
Tijekom 2024. godine RNU "Radio Brčko" je zaključila pet ugovora o radu i to: 7. 5. 2024. godine, 9. 5. 2024. godine, 7. 7. 2024. godine, 7. 8. 2024. godine i 18. 11. 2024. godine. Izuzev zaključenih ugovora, RNU "Radio Brčko" je 16. 6. 2024. godine s jednim zaposlenikom sporazumno raskinula ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da je RNU "Radio Brčko" 10. 7. 2024. godine dostavila dopis i elektroničku verziju podataka Uredu kojim je obavijestila o zasnivanju radnog odnosa po ugovorima o radu od 7. 5. 2024. godine, 9. 5. 2024. godine, 7. 7. 2024. godine, kao i o raskidu ugovora o radu od 16. 6. 2024. godine te o raskidu ugovora o radu iz 2022. godine s jednim zaposlenikom, ali ne i o ugovorima o radu za zaposlenike koji su sklopljeni 7. 8. 2024. godine i 18. 11. 2024. godine. Izuzev toga, utvrdili smo da registar nije ažuriran u dijelu imenovanih osoba, odnosno za članove Upravnog odbora čije je imenovanje bilo 9. 9. 2024. godine.
Prethodno navedeno nije sukladno članku 8 stavcima 5 i 7 Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe članka 8 Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH u dijelu potpunog i pravodobnog dostavljanja podataka potrebnih za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba.*

Odredbama članka 8 stavka 1 Pravilnika o radu RNU „Radio Brčko" propisano je da kada se kod poslodavca ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa s novim zaposlenikom, ukoliko neki od zaposlenika ispunjava uvjete za mirovinu ili po drugoj osnovi ostane ispražnjeno radno mjesto definirano u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU „Radio Brčko", poslodavac donosi Plan potreba za kadrovima za sljedeću kalendarsku godinu.

Revizijom smo utvrdili da je RNU „Radio Brčko" 1. 2. 2024. godine donijela Plan zapošljavanja RNU „Radio Brčko" za 2024. godinu, a nakon toga 28. 3. 2024. godine Izmijenjen i dopunjen Plan zapošljavanja RNU „Radio Brčko" za 2024. godinu, što nije sukladno odredbama članka 8 Pravilnika o radu RNU „Radio Brčko" .

> *Potrebno je, sukladno Pravilniku o radu, ukoliko postoje potrebe za zapošljavanjem, plan zapošljavanja donijeti u prethodnoj za sljedeću kalendarsku godinu.*

5.3 Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisano je:
Stavak 4. U procesu implementacije strateških dokumenata izrađuju se:
a) akcijski plan

b) trogodišnji plan rada
c) godišnji plan rada
d) godišnje izvješće o radu
e) izvješće o razvoju.
Stavak 6. Način izrade, praćenja i izvještavanja o strateškim dokumentima i izrade, provedbe, monitoringa i izvještavanja implementacijskih dokumenata, rokovi, nositelji izrade i druga pitanja vezana za strateško i operativno planiranje utvrđuju se Pravilnikom o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata koji donosi Vlada na prijedlog Ureda gradonačelnika – Tajništva Vlade – Sektora za strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor za strateško planiranje).

U svezi s tim odredbe članka 34 spomenutog Zakona propisuju:
Stavak 1 Proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva izrađuju trogodišnji plan rada svake godine, u godini prije početka razdoblja na koji se odnosi, a najkasnije do 10. 4. fiskalne godine.
Stavak 4 Proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, izrađuje godišnji plan rada na temelju trogodišnjeg plana rada.

Također, odredbama članka 1 (Predmet) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisan je sadržaj i metodologija izrade, sustav praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata od proračunski korisnika, izvanproračunskog fonda i vanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva (u daljnjem tekstu: Nadležna tijela) u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Nadalje, odredbe članka 13 (Trogodišnji plan rada) navedenog Pravilnika, između ostalog, propisuju:

Stavak 1. Prema Zakonu trogodišnji plan rada nadležnog tijela definiran je kao akt koji se izrađuje u procesu implementacije strateških dokumenata.
Stavak 2. U trogodišnjem planu rada daje se pregled ukupnog financiranja programa nadležnog tijela, na temelju strateških ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata.

Izuzev toga, članak 14 (Godišnji plan rada) Pravilnika propisuje:

Stavak 1. Prema Zakonu godišnji plan rada nadležnog tijela definiran je kao akt koji se izrađuje u procesu implementacije strateških dokumenata.
Stavak 2. U godišnji plan rada nadležna tijela preuzimaju preglede ukupnog financiranja programa iz trogodišnjeg plana rada, s dodijeljenom šifrom u DOP-u, izvorima financiranja i iznosima planiranih financijskih sredstava u KM.
Stavak 3. U godišnji plan rada preuzimaju se programi (mjere) iz trogodišnjeg plana rada s dodijeljenom šifrom programa, pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada.
Stavak 4. Za svaki od utvrđenih programa (mjera) u godišnjem planu rada preuzimaju se/ prilagođavaju aktivnosti/projekti iz trogodišnjeg plana rada, i/ili se po potrebi definiraju nove aktivnosti/projekti, čija realizacija doprinosi ostvarenju prioriteta i strateških ciljeva

iz strateških dokumenata, odnosno nadležnosti nadležnih tijela. U izradi godišnjeg plana rada, preuzimaju se projekti i aktivnosti iz akcijskog plana za koje su osigurana financijska sredstva.
Stavak 5. Za sve aktivnosti/projekte navodi se: naziv aktivnosti/projekta, rok izvršenja po kvartalima, očekivani rezultat aktivnosti/projekta, nositelj (najmanji organizacijski dio), status PJI, oznaka o potrebi usvajanja, izvori financiranja i iznos planiranih financijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju izražen u KM na godišnjoj razini.
Stavak 6. Godišnji plan rada izrađuje se sukladno unutarnjoj organizaciji i nadležnostima nadležnih tijela.
Stavak 7. Godišnji plan rada s podatcima o aktivnostima/projektima te iznosima i izvorima planiranih financijskih sredstava koriste se u procesu izrade proračunskih zahtjeva nadležnih tijela u mjesecu srpnju godine koja prethodi godini za koju se izrađuje proračun.
Stavak 8. Nakon stupanja na snagu proračuna vrše se eventualne korekcije i prilagođavanje godišnjeg plana rada.
Stavak 9. Godišnji plan rada izrađuje se na formularu broj 6. Godišnji plan rada – ANEKS VI., koji čini sastavni dio Pravilnika.

Uvidom i pregledom dokumentacije utvrdili smo da RNU "Radio Brčko" nije sastavila trogodišnji plan rada što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.
Izuzev toga, pregledom i analizom dostavljenog Programa rada RNU "Radio Brčko" za 2024. godinu koji je sastavljen i usvojen od Upravnog odbora ove ustanove 12. 1. 2024. godine utvrdili smo da isti nije sukladan odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u smislu da nije sastavljen na temelju trogodišnjeg plana rada, roka sastavljanja, sadržaja i metodologije izrade kao i sustava praćenja i nadzora provedbe implementacijskih dokumenata, nositelja aktivnosti, predviđenih rokova za realizaciju pojedinih programa i aktivnosti, potrebnih financijskih sredstava itd.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sastavljanja trogodišnjeg i godišnjeg plana rada.

Skupština Brčko distrikta BiH je 15. 3. 2019. godine donijela Zaključak i usvojila Izvješće Zakonodavnog povjerenstva koje je sastavni dio Zaključka.

Zaključkom se, između ostalog, propisuje da su upravni i nadzorni odbori dužni najmanje dva puta godišnje izvještavati osnivača o svom radu.

Nadalje, spomenutim Zaključkom zadužuju se upravni odbori i menadžmenti javnih poduzeća, ustanova i fondova da u roku od 60 dana izvrše usklađivanja svojih akata sukladno Izvješću i Zaključku.

Uvidom u Poslovnik o radu Upravnog odbora RNU „Radio Brčko" od 30. 12. 2021. godine možemo konstatirati da on ne sadrži odredbe koje propisuju izvještavanje Vlade Brčko distrikta BiH kao svog osnivača, što nije sukladno usvojenom Zaključku.

Također, revizijom smo utvrdili da Upravni odbor u 2024. godini nije izvještavao Vladu Brčko distrikta BiH o svom radu kako je to propisano Zaključkom.

Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora RNU „Radio Brčko" definirati izvještavanje osnivača te izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.

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

a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe 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 Financijskog plana koje je dostavljeno Direkciji za financije utvrdili smo da isto nije sastavljeno sukladno odredbama članka 80 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu obrazloženja i analize financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe 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 financijskog plana s obrazloženjem pridržavati se metodologije izrade koja je definirana odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu od 353.042 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 122.174 KM.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	(2-3)
Oprema	265.834	145.369	120.465
Stalna sredstva u obliku prava	1.709	0	1.709
Ukupno stalna sredstva	**267.543**	**145.369**	**122.174**

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 265.834 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

R. br.	Opis	Namještaj	Oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	7.739	231.928	239.667
2.	Nabava/povećanje	528	25.639	26.167
3.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	8.267	257.567	265.834
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	583	119.489	120.072
6.	Amortizacija	1.017	24.280	25.297
7.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	1.600	143.769	145.369
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	7.156	112.439	119.595
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	6.667	113.798	120.465

Odredbama članka 7 Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“ propisano je da se sredstva čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave niža od 250 KM svrstavaju u sitni inventar i otpisuju jednokratno, neovisno od vijeka trajanja.

RNU „Radio Brčko“ je 16. 2. 2024. godine nabavila osam stolica čija je vrijednost po komadu 66 KM i ukupan iznos od 528 KM evidentirala na nekretnine, postrojenja i opremu te na tu vrijednost obračunala amortizaciju, što nije sukladno članku 7 Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“.

Potrebno je sredstva čija je vrijednost niža od 250 KM evidentirati na sitni inventar i otpisati jednokratno sukladno Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 1.709 KM i odnose se na licenciju koja je nabavljena u prosincu 2024. godine.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 230.868 KM.

Njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2023. g.	Iznos 2024. g.	%
	1	2	3	4
1	**Zalihe (2-3)**	**0**	**0**	
2	Sitni inventar	1.738	2.054	118,18
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	1.738	2.054	118,18
4	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)**	**159.763**	**228.427**	**142,98**
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	140.090	210.735	150,43
6	Kupci u zemlji	12.222	10.357	84,74
7	Tražbine iz specifičnih poslova	-	-	-
8	Druge kratkoročne tražbine	7.451	7.335	98,44
9	**Tražbine za pretplatu PDV**	**2.072**	**2.441**	**117,81**
	Ukupno tekuća sredstva (1+4+9)	**161.835**	**230.868**	**142,66**

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama sitni inventar iskazan je u iznosu od 2.054 KM s ispravkom vrijednosti.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 230.735 KM.

Tablica 11.

Naziv računa	Iznos
Žiroračun Naša banka	21.949
Žiroračun NLB banka	72.295

Žiroračun Addiko banka	115.373
Devizni račun NLB banka	818
Blagajna	300
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**210.735**

RNU „Radio Brčko“ je nakon provedenih postupaka javnih nabava zaključila ugovore i otvorila žiroračune u tri banke.

Revizijom smo utvrdili da RNU „Radio Brčko“ nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjila rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

> ***Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima RNU „Radio Brčko“ radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.***

Tražbine od kupaca u zemlji na dan 31. 12. 2024. godine iznose 10.357 KM.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine iznose 699 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 2024. godine nije izvršeno usuglašavanje navedenih tražbina.

Tražbine za PDV iskazane su u iznosu od 2.441 KM.

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

Odredbama članka 12 Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“ propisano je da se procjenjivanje kratkoročnih tražbina vrši po nominalnoj vrijednosti uz primjenu načela niže vrijednosti, ako se pri pojedinačnoj proceduri utvrdi da je očekivana naplata niža od visine tražbine.

Nadalje, odredbama članka 14 spomenutog Pravilnika propisano je da se procjena nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina vrši najmanje jednom godišnje.

Revizijom smo utvrdili da RNU „Radio Brčko“ nije tijekom 2024. godine vršila procjenu kratkoročnih tražbina, što nije sukladno članku 12 i članku 14 Pravilnika o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“.

> ***Potrebno je, sukladno Pravilniku o utvrđivanju računovodstvenih politika RNU „Radio Brčko“, vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih tražbina najmanje jednom godišnje.***

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 26.260 KM.

Tablica 12.

R.b.	Opis	2023. god.	2024. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.573	6.286	23,94
2.	Obveze za tekuće transfere	28.149	-	-
3.	Obveze za porez za autorske honorare	3.640	3.641	13,87
4.	Obveze za porez na dobit	3.746	6.498	24,74
5.	Obveze za poreze i druge daće	198	286	1,09
6.	Naplaćeni redovni prihodi budućeg razdoblja	11.148	9.549	36,36
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**52.454**	**26.260**	**100**

Odredbama članka 30 (Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma) Zakona o šumama Brčko distrikta BiH propisano je:
Stavak 1. Naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma plaćaju sve pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost na teritoriju Distrikta u visini 0,02 % njihovog ukupnog prihoda.
Stavak 2. Naknada iz stavka 1 ovoga članka uplaćuje se na JRT, polugodišnje i po završnom godišnjem računovodstvenom izvješću.

Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da je izvršen obračun i knjiženje pripadajućih obveza za naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u visini 0,02 % od ukupnog prihoda koje je ostvarila RNU „Radio Brčko“ u iznosu od 285 KM, ali da naknada nije uplaćena polugodišnje, što nije sukladno odredbama članka 30 stavka 2 Zakona o šumama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno Zakonu o šumama Brčko distrikta BiH, vršiti uplatu naknade za općekorisnu funkciju šuma polugodišnje i po završnom godišnjem računovodstvenom izvješću.

6.1.4 Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 326.782 KM.

Tablica 13.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Izvori stalnih sredstava ispravak vrijednosti	119.595	122.174
2.	Osnivački ulog za RNU	10.000	10.000
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	99.381	194.608
	Ukupno	**228.976**	**326.782**

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1 Prihodi

Prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 1.420.571 KM, a ostvareni u iznosu od 1.422.982 KM ili 100,20 %. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. god.	Plan 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi od emitiranja reklama	82.411	80.000	97,07
2.	Ostale neplanirane uplate	2	2	100,00
3.	Prihodi od transfera	1.340.569	1.340.569	100,00
	Ukupni prihodi	**1.422.982**	**1.420.571**	**99,83**

Prihodi od emitiranja reklama odnose se na prihode od pružanja usluga utvrđenih sukladno cjeniku usluga RNU „Radio Brčko“ od 20. 10. 2021. godine i 24. 5. 2024. godine.

Prihodi od transfera odnose se na:

- tekući i kapitalni transfer u iznosu od 540.569 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg i kapitalnog transfera i programa utroška sredstava RNU „Radio Brčko“ od 22. 2. 2024. godine

- tekući transfer u iznosu od 800.000 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava RNU „Radio Brčko“ od 31. 7. 2024. godine.

Tekući transferi su pravdani dostavljenim izvješćima sukladno odobrenim programima utroška sredstava i sukladno rokovima izvještavanja, a za kapitalni transfer, korisnik sredstava, prema programu utroška sredstava, dužan je podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava do podnošenja novog zahtjeva za dodjelu sredstava, a najkasnije 30 dana od dana realizacije kapitalnog transfera. Do završetka revizije RNU „Radio Brčko“ nije podnijela novi zahtjev, niti je kapitalni transfer realizirala u potpunosti.

6.2.2 Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 1.293.229 KM. Njihova struktura dana je u sljedećim pregledima:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće zaposlenih	752.724	1.033.489	137,30
2.	Naknade za prijevoz s posla i na posao	0	20.675	0
3.	Naknade za topli obrok	44.040	52.496	119,20
4.	Jednokratna pomoć zaposlenima	3.600	0	0
5.	Pomoć u slučaju smrti člana obitelji	2.669	1.534	57,47
	Ukupni rashodi	**803.033**	**1.108.194**	**138,00**

Naknade za prijevoz s posla i na posao isplaćene su u iznosu od 20.675 KM sukladno odredbama Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i provoza s posla u RNU „Radio Brčko“.

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 52.496 KM sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama plaća.

Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 185.035 KM.

Tablica 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. g.
1.	Putni troškovi	685
2.	Rashodi za električnu energiju	9.640
3.	Rashodi za komunalne usluge	11.252
4.	Nabava materijala i sitnog inventara	7.263
5.	Rashodi za prijevoz i gorivo	1.465
6.	Iznajmljivanje imovine	7.062
7.	Rashodi za tekuće održavanje	3.045
8.	Rashodi osiguranja i bankarskih usluga	5.704
9.	Ugovorene i druge posebne usluge	138.646
	Ukupno	**185.035**

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge

U okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge evidentirani su rashodi za mobilni telefon u iznosu od 4.780 KM.

RNU „Radio Brčko“ je 20. 12. 2024. godine donijela Pravilnik o načinu korištenja i uporabi službenih brojeva u svrhe obavljanja radnih aktivnosti zaposlenika RNU „Radio Brčko“. Upravni odbor je istog dana usvojio spomenuti Pravilnik.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva

RNU „Radio Brčko“ je tijekom 2024. godini ostvarila izdatke za gorivo u iznosu 1.254 KM, koji se odnose na uporabu privatnih vozila u službene svrhe.

Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja privatnog vozila u službene svrhe u RNU „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, koji je donesen 11. 12. 2023. godine od Upravnog odbora, propisuju se uvjeti i način korištenja privatnog vozila u službene svrhe te poslovi za koje se može rabiti privatno vozilo.

Odredbama članka 2 Stavak 1 spomenutog Pravilnika propisano je da korištenje privatnog vozila u službene svrhe, ako za takvo korištenje postoji potreba, odlukom odobrava ravnatelj i to uz putni nalog u kome se naznačuje prijevoz privatnim automobilom.

Odredbama članka 2 stavka 3 istog Pravilnika propisano je:

a) 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.
b) Naknada iz stavka 3 alineje a) ovoga članka predstavlja naknadu troškova za gorivo i amortizaciju automobila i ista ne uključuje troškove nastale po osnovi plaćene cestarine, mostarine, naknade za korištenje tunela, parking prostora i drugih troškova nastalih u svezi s prijevozom na službenom putovanju.
c) Pri korištenju privatnog vozila u službene svrhe, na putnom nalogu obvezno se navodi registarska oznaka i marka automobila, a prilikom obračuna naknade navodi se početno te završno stanje kilometar sata.

U postupku revizije su nam dostavljene odluke o uporabi privatnog vozila u službene svrhe i nalozi za službeno putovanje.
Uvidom u naloge za službeno putovanje utvrdili smo da oni ne sadrže: obračun naknade po prijeđenom kilometru (obračun putnih troškova), registarsku oznaku i marku automobila, početno te završno stanje kilometar sata, što nije sukladno odredbama članka 2 Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja privatnog vozila u službene svrhe.
Izuzev toga, nalozi za službeno putovanje nisu potpisani na mjestima: potpis neposrednog rukovoditelja, podnositelj računa, ovlaštena osoba, likvidator, blagajnik, rukovoditelj računovodstva.

> *Potrebno je prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, u dijelu popunjavanja putnog naloga, poštovati odredbe Pravilnika o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.*

Ugovorene i druge usluge

U okviru ovih usluga evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 138.646 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.

Troškovi reprezentacije realizirani su u iznosu od 1.585 KM.

Odredbama članka 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Troškovi reprezentacije), u sljedećim stavcima je definirano:

(1) Prilikom obračuna porezne osnovice priznaju se rashodi po osnovi reprezentacije u iznosu od 30 % od ukupnih rashoda reprezentacije.

(2) Troškovi reprezentacije se odbijaju kao uobičajeni i potrebni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno povezan s aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke ovisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreznog obveznika.

(3) Reprezentacija obuhvaća izvođenje gostiju u restorane, na športske priredbe, u kazališta i slično, a ne dopušta se odbitak troškova reprezentacije za uporabu teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, zrakoplova, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.

(4) Odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije vezan za poslovanje poreznog obveznika.

(5) Porezni obveznik mora biti u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije.

(6) Troškovi reprezentacije koji su povezani s poslovanjem poreznog obveznika odbijaju se ako neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima i ovo podrazumijeva troškove da se dobije novi posao ili održi produljenje postojećih poslovnih odnosa.

(7) Poslovni pregovori moraju biti glavni aspekt u svezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreznog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

(8) Ukoliko su troškovi reprezentacije nastali u nenovčanom obliku, njihov novčani oblik utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za dana dobra, proizvode i usluge.

Revizijom smo utvrdili da su u 2024. godini evidentirani ukupni troškovi reprezentacije u iznosu od 1.585 KM. U Godišnjoj poreznoj prijavi za porezno razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine troškovi reprezentacije su iskazani u priznatom iznosu od 476 KM (30 %), bez prateće dokumentacije kojom bi stekli uvjerenje da se isti odnose na uobičajene i potrebne poslovne troškove koji su neposredno povezani s aktivnim vođenjem prometa, ostvarivanjem razvojnih ciljeva ustanove, da je trošak vezan za poslovanje ustanove, da je ustanova u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije, da su troškovi reprezentacije povezani s poslovanjem ustanove i da neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima da se dobije novi posao ili održi produljenje postojećih poslovnih odnosa i da su poslovni pregovori bili glavni aspekt u svezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreznog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist, što nije sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit.

> ***Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u godišnjoj poreznoj prijavi, osigurati dokaze da su troškovi reprezentacije povezani s poslovnom djelatnošću, kako bi se priznali sukladno članku 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.***

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

U okviru ugovorenih usluga, RNU "Radio Brčko" je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, za autorske honorare realizirala 2.120 KM, a za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima realizirana sredstava iznose 46.941 KM.

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 utvrđuju se općim aktom poslodavca.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisana je organizacijska struktura ustanove, a između ostalih i radna mjesta:

- tonski realizator i montažer (broj izvršitelja 5)
- voditelj tehničkih poslova (broj izvršitelja 1).

Revizijom smo utvrdili da su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima s osobama koje su angažirane na poslovima održavanja web-stranice, rad u realizaciji na poslovima tonskog realizatora, rad u montaži na poslovima montažera, odnosno poslove koji su u opisu prethodno spomenutih radnih mjesta sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RNU „Radio 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 prethodnog, RNU "Radio Brčko" nije donijela opći akt kojim se uređuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, što nije sukladno odredbama članka 40 stavka 4 Zakona o radu.
Također, revizijom smo utvrdili da RNU "Radio Brčko" nema ničim uređenu proceduru izbora izvršitelja posla, odnosno način utvrđivanja visine naknade.

> *Potrebno je, sukladno Zakonu o radu, donijeti opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.*
>
> *Potrebno je urediti proceduru izbora izvršitelja posla, kao i način utvrđivanja visine naknade.*

Financijskim planom za 2024. godinu planirana su sredstva za autorske honorare u iznosu od 6.000 KM, dok su rashodi za povremene i privremene poslove planirani u iznosu od 41.440 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.

RNU „Radio Brčko" je za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima realizirala 46.941 KM, što je za 5.501 KM ili 13,27 % 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.

7 JAVNE NABAVE

Odredbama članka 17 stavka 5 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, br. 39/2014, 59/2022 i 50/24) propisano je da ugovorno tijelo objavljuje plan nabava na portalu javnih nabava, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna odnosno financijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabave, u formi i na način kako je definirano u sustavu "e-Nabave".

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je RNU „Radio Brčko" 13. 11. 2023. godine usvojila Financijski plan za 2024. godinu, a da je Plan nabave sastavljen i usvojen od Upravnog odbora dana 15. 2. 2024. godine i objavljen na portalu javnih nabava isti dan, što nije sukladno članku 17 stavku 5 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog objavljivanja plana nabava na portalu javnih nabava.

Upravni odbor je 15. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabava za 2024. godinu te je 15. 3. 2024. godine donio Odluku o usvajanju izmjene/dopune Plana javnih nabava za 2024. godinu, a 16. 12. 2024. godine još jednu Odluku o usvajanju izmjene Plana javnih nabava za ugovorno tijelo RNU „Radio Brčko".
Planom i izmjenama Plana nabava za 2024. godinu RNU „Radio Brčko" je planirala ukupnu nabavu roba i usluga u iznosu od 261.020 KM i to:

- 18 izravnih postupaka procijenjene vrijednosti 73.320 KM
- 10 konkurentskih postupaka procijenjene vrijednosti 181.700 KM
- 3 postupka ugovora o uslugama iz Aneksa II. procijenjene vrijednosti 6.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da je RNU „Radio Brčko" realizirala nabave roba i usluga tijekom 2024. godine u iznosu od 118.666 KM (45,46 % od planiranih) i to za:

- 6 izravnih postupaka u vrijednosti od 25.555 KM
- 5 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 88.111 KM
- 3 postupka ugovora o uslugama iz Aneksa II. u vrijednosti od 5.000 KM.

Navedena realizacija nije sukladna usvojenom Planu nabave.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.

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 vezi s njima, rokove za postupanje, način imenovanja i eventualnu rotaciju članova povjerenstva 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 RNU „Radio Brčko“ nema interni pravilnik kojim se propisuje i uređuje organizacija i učinkovito vršenje nabavne funkcije, što nije sukladno članku 13 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH donijeti interni akt kojim se propisuje i uređuje organizacija i učinkovito vršenje nabavne funkcije.

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 RNU „Radio Brčko“ prije pokretanja postupaka javnih nabava nije provodila provjeru tržišta za sve nabave, a 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.

Odredbe članka 75 stavka 1 Zakona o javnim nabavama propisuju da je ugovorno tijelo obvezno Agenciji dostavljati izvješća o otvorenom postupku, ograničenom postupku, pregovaračkom postupku s objavom ili bez objave obavijesti, natječaju za izradu idejnog rješenja, natjecateljskom dijalogu, konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda i izravnom sporazumu, kao i u slučaju dodjele ugovora iz članaka 8 i 10 ovoga Zakona, u formi, na način i u rokovima koje utvrđuje Agencija podzakonskim aktom.

Nadalje, odredbama članka 90 stavak 6 spomenutog Zakona 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 završetka postupka javne nabave.

U postupku revizije RNU „Radio Brčko“ nam je dostavila izvješće o ukupnom broju i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabave (s portala Agencije) gdje su evidentirana tri konkurentska zahtjeva i dva izravna sporazuma, dok nam je u Izvješću o realizaciji naznačeno da je realizirano pet konkurentskih zahtjeva i šest izravnih sporazuma, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

> *Potrebno je, sukladno Zakonu o javnim nabavama, pravodobno dostaviti i objaviti na portalu javnih nabava izvješće za svaki provedeni postupak izravnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva.*

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.
(3) Predstavnikom ugovornog tijela u smislu ovoga članka smatra se:
a) rukovoditelj te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela ugovornog tijela
b) član povjerenstva za javnu nabavu
c) druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje ugovornog tijela u postupku javne nabave.
(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 se isti ažuriraju bez odgađanja ako nastupe promjene.

Revizijom smo utvrdili da je sastavljena samo izjava o nepostojanju sukoba interesa za ravnatelja, dok za članove Upravnog odbora nije, odnosno, nije za sve osobe obuhvaćene zakonskim odredbama, kako je propisano člankom 52 Zakona o javnim nabavama.
RNU „Radio Brčko“ na svojoj internetskoj stranici nema objavljen popis trgovačkih subjekata s kojim 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, sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama, 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.

RNU „Radio Brčko“ je Planom nabava za 2024. godinu planirala nabavu opreme za prijenos podataka i glasa u procijenjenoj vrijednosti od 30.000 KM bez PDV-a.

10. 7. 2024. godine RNU „Radio Brčko“ je donijela Odluku o pokretanju postupka javne nabave opreme za prijenos podataka i glasa za potrebe RNU „Radio Brčko“.

Nakon izvršene procedure javne nabave povjerenstvo je 26. 7. 2024. godine sastavilo Zapisnik u kojem je evidentiralo jednog ponuđača, a zatim 29. 7. 2024. godine i Izvješće o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda u kojoj je konstatiralo da je do trenutka naznačenog u obavijesti o nabavi stigla jedna ponuda te je dala preporuku da se sukladno kriteriju navedenim u tenderskoj dokumentaciji kao najpovoljniji odabere imenovani ponuđač.

RNU „Radio Brčko“ je 30. 7. 2024. godine donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za postupak javne nabave-konkurentski zahtjev za nabavu opreme za prijenos podataka i glasa u iznosu od 29.997 KM.

Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH je 6. 8. 2024. godine upućen zahtjev za mišljenje u kojem je traženo mišljenje po predmetu nabave.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH je 13. 8. 2024. godine uputilo Obavijest RNU „Radio Brčko“ da je zaprimilo spomenuti zahtjev za davanje mišljenja na potpisanu i ovjerenu Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i ugovor o javnoj nabavi između dobavljača i RNU „Radio Brčko“ te obavijestila RNU „Radio Brčko“ da su subjekti iz članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH sukladno odredbama članka 15 stavka 2 istog Zakona obvezni tražiti mišljenje Pravobraniteljstva prije donošenja akata i zaključenja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinskopravna pitanja Brčko distrikta BiH te primjereno tomu Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH, ne daje naknadno mišljenje o valjanosti već donesenog akta.

Ugovor o javnoj nabavi između naručitelja i izvršitelja zaključen je 28. 8. 2024. godine.

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Nadležnosti Pravobraniteljstva) propisano je:

(1) Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna Distrikta ili u odnosu na njih Distrikt vrši osnivačka prava, i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta.

(2) Pravobraniteljstvo obavlja poslove iz stavka 1 ovoga članka i u odnosu na poduzeća u većinskom vlasništvu Distrikta izuzev u predmetima radi naplate tražbina za utrošenu struju, vodu, odvoz otpada (i druge komunalije i usluge) ukoliko ovi iznosi ne prelaze limit

propisan u članku 15 stavku 3 ovoga Zakona kao i u drugim predmetima čija je vrijednost ispod limita propisanog u članku 15 stavku 3 ovoga Zakona.

(3) Ako Pravobraniteljstvo treba da po ovom Zakonu zastupa stranke čiji su interesi u suprotnosti, a jedna od njih je Distrikt, Pravobraniteljstvo zastupa Distrikt.

Nadalje članak 15 (Pribavljanje mišljenja Pravobraniteljstva) propisuje:

(1) U postupku donošenja zakona i drugih propisa kojima se uređuju imovinskopravni odnosi, kao i prava i obveze prema sredstvima u vlasništvu Distrikta i drugih subjekata iz članka 7 ovoga Zakona, kao i javnih poduzeća u kojima Distrikt ima većinsko vlasništvo, obvezno se pribavlja mišljenje Pravobraniteljstva (u daljnjem tekstu: mišljenje).

(2) Subjekti iz članka 7 ovog Zakona su obvezni zatražiti mišljenje prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinskopravna pitanja, a posebno prije zaključivanja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, ili sredstava uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, ugovora o statusnim i ugovornim oblicima povezivanja poduzeća kao i drugih ugovora kojima se pribavljaju stvari ili raspolaže stvarima odnosno pravima.

(3) Kada je predmet pravnog posla ili ugovora iz stavka 2 ovoga članka pokretna stvar ili imovinsko pravo čija vrijednost ne prelazi 15.000 KM na dan utvrđivanja vrijednosti, nije obvezno pribavljanje mišljenja.

(4) Doneseni akti i ugovori zaključeni suprotno odredbama ovoga članka su ništavi.

Na temelju prethodno navedenog možemo zaključiti da je RNU „Radio Brčko“ uputila zahtjev za davanje mišljenja nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača u postupku nabave opreme za prijenos podataka i glasa, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH u dijelu pribavljanja mišljenja prije donošenje akata kojima se reguliraju financijska i imovinskopravna pitanja.***

8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA

Na temelju članka 34 Statuta RNU „Radio Brčko“ ravnatelj je rješenjem od 30. 12. 2024. 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 28. 1. 2025. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora 30. 1. 2025. godine.

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem

na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.
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 obuhvaćene tražbine za poreze, ostale kratkoročne tražbine, obveze za poreze, kratkoročna razgraničenja, 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.

Nadalje, odredbama članka 24 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radija Brčko propisano je da se u popisne liste stalnih sredstava upisuje oprema po vrstama, namjeni, popisnim brojevima i sl., s tim da Povjerenstvo provjerava i preostali korisni vijek svakog sredstva. Sravnjenjem stanja koje se dobije iz knjigovodstva i popisnog stanja utvrđuje se postojanje viškova ili manjkova kao i odstupanje od fer vrijednosti pojedinih osnovnih sredstava.

U svezi s tim, 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 grupu imovine ili obveza.

Uvidom u Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine RNU „Radio Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis stvari i opreme sastavilo izvješće o popisu imovine i tablično prikazalo opremu po lokacijama, popisnim brojevima te nazivom opreme.

Izuzev toga, tablica sadrži stupce koji prikazuju jedinicu mjere, stanje po popisu, knjigovodstveno stanje, razliku i prijedlog. Stupci koji se odnose na stanje po popisu, knjigovodstveno stanje i razliku nisu popunjeni, nije izvršeno sravnjenje stanja koje se dobije iz knjigovodstva i popisnog stanja te nije utvrđeno postojanje viškova ili manjkova kako u naturalnom tako i u vrijednosnom izrazu, kao i odstupanje od fer vrijednosti pojedinih osnovnih sredstava, što nije sukladno članku 24 i članku 46 Pravilnika.

> ***Potrebno je, prilikom redovitog godišnjeg popisa, obuhvatiti sve tražbine, obveze i razgraničenja te u popisne liste unijeti sve tražene podatke sukladno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem RNU „Radio Brčko“.***

Odredbama članka 31 navedenog Pravilnika propisano je da se popis tražbina od kupaca obavlja na temelju potvrde o usuglašenim međusobnim tražbinama i obvezama. Ako dokumenti o usuglašavanju otvorenih stavki nema, tada se ocjenjuje svaka, materijalno značajna tražbina i realnost njezinog iskazivanja, odnosno postojanja. U posebnu popisnu listu se unose i iznosi salda koji su ostali neusuglašeni za svakog kupca s opisom razloga zbog kojih usuglašavanje nije izvršeno. Također, navode se tražbine koje se, prema usvojenim računovodstvenim politikama, trebaju predložiti za utuživanje ili otpis.

Uvidom u Zapisnik povjerenstva za popis novčanih sredstava, obveza, tražbina i kapitala utvrdili smo da postoji tablica „Kupci klasificirani prema ročnosti tražbina na dan 31. 12. 2024. godine“, kao i tablica „Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine“.
U tablici ne postoje iznosi salda kupaca koji su ostali neusuglašeni za svakog kupca s opisom razloga zbog kojih usuglašavanje nije izvršeno, a također ne postoje evidentirane tražbine koje se, prema usvojenim računovodstvenim politikama, trebaju predložiti za utuživanje ili otpis, jer su sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine evidentirane ranijih godina.
Navedeno evidentiranje popisa tražbina, koje nema podatak o usuglašenosti, kao ni podatak o utuživanju ili otpisu, nije sukladno članku 31 Pravilnika.

Potrebno je izvršiti popis tražbine na temelju izvatka otvorenih stavki te u nedostatku istog, a po procjeni realnosti iskazivanja, predložiti za utuživanje ili otpis.

9 KOMENTAR

RNU „Radio Brčko“ je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-06-13-104/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, RNU „Radio Brčko“ se nije očitovala, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

_____

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Vedrana Ostojić, dipl. oec.