

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-148/16
R: 08-01;09-01/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2015. godine
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko**

Brčko, april 2016. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
3. UVOD	15
4. OPŠTI DIO	15
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	16
7. NALAZI I PREPORUKE.....	17
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
7.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	18
7.3. Prihodi i rashodi	18
7.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim.....	19
7.5. Potraživanja od kupaca.....	21
7.6. Gubitak iznad visine kapitala	22
8. KOMENTAR.....	23

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA
„Radio Brčko“ d.o.o. Brčko
n/r direktora

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 40/08 i 29/14), primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Preduzeće, je i tokom 2015. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog organa, odnosno mandat, dijelu Upravnog odbora i direktoru, je istekao. Zbog navedenog nije usvojen Plan rada, Izvještaj o radu, Finansijski izvještaji, te potrebni opšti akti neophodni za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja .***
- 2. Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine, precijenjeni za iznos spornih-nenaplativih potraživanja, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5.).***
- 3. Ukupne obaveze premašuju ukupnu imovinu Preduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Preduzeća (tačka 6.6.).***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u tački 2, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2015. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u toku 2015. godine, zbog navoda u kvalifikacijama (1., 2. i 3), u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Radio Brčkog za 2015. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Preduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je da Preduzeće obezbijedi uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu donošenja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, sa određenim rokovima i izvršiocima aktivnosti, u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu donošenja plana nabavki ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu primjenjivanja jednog od propisanih postupaka javnih nabavki.

Preduzeće treba poštovati odredbe Statuta Radio Brčkog, u dijelu predlaganja i usvajanja Plana i programa rada.

Potrebno je dotacije (donacije) knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru osnovnog konta 652-Prihodi od donacija.

Potrebno je, doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske isplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu s odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Potrebno je doprinos za zapošljavanje isplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Pravilnik o platama uskladiti sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Potrebno je obezbijediti uslove za utvrđivanje osnovne plate za svakog zaposlenika, te adekvatnu odluku propisanu Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada.

Potrebno je obračun plata vršiti na osnovu vjerodostojne evidencije o prisustvu na poslu.

Potrebno je podzakonskim aktima regulisati pravo na naknadu u slučaju nemoćnosti funkcionisanja Upravnog odbora.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja i evidentirati kao sumnjiva i sporna potraživanja u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31.12.2015. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2014. godine	Iznos na dan 31.12.2015. godine
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	01	47.167,00	37.203,00
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	08	47.167,00	37.203,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	179.582,00	76.789,00
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	6.755,00	153,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	153,00	153,00
150 do 159	6. Dati avansi	038	6.602,00	0,00
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	172.827,00	76.636,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	167.061	71.500,00
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	160.622,00	68.038,00
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	6.439,00	3.465,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	3.294,00	2.565,00
241 do 249	b) Gotovina	057	3.294,00	2.565,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	058	572,00	571,00
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	1.900,00	2.000,00
29	C. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	226.749,00	113.992,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	85.027,00	32.017,00
	E. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	311.776,00	146.009,00
	F. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	311.776,00	146.009,00

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2014. godine	Iznos na dan 31.12.2015. godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBAVEZE (133+142)	135	311.776,00	146.009,00
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	144	311.776,00	146.009,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	150	41.649,00	25.369,00
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	1.077,00	1.092,00
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	153	40.572,00	24.277,00
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	240.651,00	80.301,00
460 do 469	5. Druge obaveze	158	13.570,00	13.579,00
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	3.257,00	3.999,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	9.480,00	10.480,00
481	8. Obaveze za porez na dobit	161		9.973,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162	3.169,00	2.096,00
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	311.776,00	146.009,00
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	311.776,00	146.009,00

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2015. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	357.816,00	461.699,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	80.001,00	80.915,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	80.001,00	80.915,00
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
650 do 659	8 Ostali poslovni prihodi	215	277.815,00	380.784,00
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	389.231,00	386.907,00
51	2 Troškovi materijala	218	9.355,00	5.740,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	317.854,00	323.049,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	258.567,00	298.286,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	59.287,00	24.763,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	12.952,00	14.012,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	18.531,00	12.171,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	18.531,00	12.171,00
554	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	29.703,00	30.628,00
555	7 Troškovi poreza	227	736,00	1.306,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	100,00	
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	-	74.792,00
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	31.415,00	
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	3,00	1
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	3,00	1
661	2 Prihodi od kamata	233		
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	199,00	13.410,00
561	2 Rashodi kamata	240	199,00	13.410,00
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	-	61.383,00
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	31.611,00	

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	4.020,00	3.393,00
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		-
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	4.020,00	3.393,00
57	II OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	1.461,00	1.793,00
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	657,00	
578	9 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.461,00	100,00
	10 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		1.693,00
	DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)	268	2.559,00	1.600,00
	GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		-
59	RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292		
	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294		62.983,00
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	29.052,00	
721	TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296		9.973,00
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobit tekuće godine (294-295-296-297+298)	299		53.010,00
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	301	361.839,00	465.093,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	302	390.891,00	402.110,00
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	21	21
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	21	21

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2015. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Godina 2014.	Godina 2015.
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	377.022,00	570.093,00
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	91.925,00	185.995,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	274.500,00	380.784,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	10.597,00	3.314,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	505	374.919,00	577.452,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	55.662,00	60.924,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	303.794,00	474.538,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		13.409,00
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	15.436,00	22.581,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	2.103,00	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512		1.358,00
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	3,00	
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
4. Prilivi po osnovu kamata	517	3,00	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	520		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	525		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	526		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	541	377.025,00	570.093,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	542	374.919,00	571.452,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	543		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	544	-	1.359,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	1.188,00	3.924,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	548	3.294,00	2.565,00

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2015. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici osnovu finans. sreds	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka grešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
6.	Nerealiz. dobiti/gubici po osn. fina. sreds.						
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
10.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					-29.052,00	-29.052,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
12.	Stanje na dan 31.12.2014. godine	5.000,00				-90.027,00	-85.027,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
14.	Učinci ispravka grešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 01.01.2015. godine	5.000,00				-90.027,00	-85.027,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i						

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	nemater. sredstava						
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava						
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
21.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					53.010,00	53.010,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						
23.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	5.000,00				-37.017,00	-32.017,00

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA 2015. GODINU**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, na dan 31.12.2015. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

4. OPŠTI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20.12.2002. godine.

Osnovna funkcija Preduzeća je ostvarivanje prava građana na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno preduzeće radi na proizvodnji, prenosu i emitovanju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prenosu BiH informacija u novinskom i TV prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. U skladu sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Preduzeće, u skladu sa mogućnostima, radi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, a također se bavi i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, koliko je i bilo zaposleno na dan 31.12.2015. godine.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31.12.2015. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2014. godinu i izrazio negativno mišljenje, na osnovu negativnosti koje se odnose na sljedeće:

- obavljanje poslovanja bez rukovodećeg i upravljačkog organa, odnosno bez usvojenog Plana rada, Izvještaja o radu, te neusvojenih opštih akta neophodnih za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja,
- nije vršena procjena naplativosti potraživanja od kupaca, te su ista i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2014. godine, precijenjeni najmanje u iznosu od 116.185,70 KM, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja,
- ukupne obaveze premašuju ukupnu imovinu Preduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Preduzeća.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2014. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Imenovan je Upravni odbora i direktor Preduzeća početkom 2016. godine,

- **Nerealizovane preporuke:**

Nije donesen Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju za 2014. godinu, odnosno nije postupljeno po odredbama člana 17 stav 2 i 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Nisu poštovane odredbe Statuta Radio Brčkog, u dijelu usvajanja Plana rada od strane Upravnog odbora.

Nije vršeno plaćanje doprinosa za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske prilikom svake isplate plata, u skladu sa odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Nije vršena uplata doprinosa za zapošljavanje prilikom svake isplate plata u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o platama sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu predviđenih radnih mjesta.

Nije vršena procjena izvjesnosti naplate potraživanja, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Nije izvršeno priznavanje rashoda po osnovu otpisa potraživanja, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Nije utvrđen način pokrića gubitka iznad visine kapitala, kako to propisuje član 21 Statuta.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da ni tokom 2015. godine nije izvršeno imenovanje tri člana, od predviđenih pet članova Upravnog odbora, tako da nije bilo moguće provesti proceduru izbora direktora, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.

Članom 16 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, odnosno članom 28 Statuta Javnog preduzeća, regulisano je da, Upravni odbor donosi odluke većinom glasova ukupnog broja članova Upravnog odbora, i da su iste punovažne ako su donesene u prisustvu više od polovine ukupnog broja članova.

I pored činjenice što je Upravni odbor bio u nepotpunom sastavu i kao takav nije mogao donositi odluke i obavljati svoju funkciju, Javno preduzeće je isplatilo naknade postojećim članovima Upravnog odbora.

Nije usvojen godišnji poslovni plan Javnog preduzeća i nisu donijeti, odnosno izmijenjeni, opšti akti kojima je obuhvaćeno cjelokupno poslovanje Preduzeća (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o platama i naknadama, Pravilnik o internim kontrolama, Pravilnik o korištenju blagajne i drugi). Sve ostale nadležnosti, ovlaštenja i odgovornosti Upravnog odbora i direktora, propisane članom 27, (Nadležnosti i ovlaštenja Upravnog odbora), 31 (Ovlaštenja direktora) i 33 (Odgovornost direktora), Statuta Javnog preduzeća, nisu mogle biti ispunjene.

Potrebno je da Preduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

Provedenom revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće nije donijelo Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju za 2014. godinu, odnosno nije postupilo po odredbama člana 17 stav 2 i 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Dakle, Javno preduzeće je, tokom 2015. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog organa, što je imalo za posljedicu nefunkcionisanje internih kontrola i nemogućnost provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu.

Potrebno je da Preduzeće obezbijedi uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu donošenja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, sa određenim rokovima i izvršiocima aktivnosti, u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Preduzeće je izvršilo nabavke u ukupnom iznosu od 6.200,75 KM, od čega je na poziciji: oprema po vrstama evidentiran iznos od 2.205,55 KM, troškovi za usluge servisa iznos od 280,00 KM i utrošeni režijski materijal iznos od 3.715,20 KM.

Zakonom o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (član 39) propisano je da javno preduzeće sprovodi postupak nabavke roba, usluga i izvođenja radova u skladu sa zakonom koji reguliše tu oblast.

Revizijom smo utvrdili da prilikom nabavke nisu doneseni Plan nabavke, niti Odluka o pokretanju postupka nabavki, kako je to propisano članom 17 stav 1 Zakona o javnim nabavkama BiH. Također, Preduzeće nije provelo ni jedan od postupaka javnih nabavki (otvoreni ili ograničeni, pregovarački sa ili bez objave obavještenja, kao i takmičarski dijalog), u smislu odredaba člana 19 navedenog Zakona.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu donošenja plana nabavki ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu primjenjivanja jednog od propisanih postupaka javnih nabavki.

7.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Statut Radio Brčko, članom 27 stav (1) tačka c) propisuje da Upravni odbor usvaja Plan rada, na prijedlog direktora preduzeća.

Pošto Upravni odbor Javnog preduzeća tokom 2015. godine nije funkcionisao, to je imalo za posljedicu ne imenovanje direktora preduzeća. Zbog ne funkcionisanja upravljačkog i rukovodećeg organa nije usvojen Plana rada i poslovanja za 2015. godinu, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Statuta Radio Brčkog.

Preduzeće treba poštovati odredbe Statuta Radio Brčkog, u dijelu predlaganja i usvajanja Plana i programa rada.

7.3. Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za 2015. godinu, iskazalo prihode u iznosu 465.093,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz budžeta)	380.784,00
2. prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu (pružanja usluga)	80.915,00
<hr/>	
a) Poslovni prihodi (1+2+3)	461.699,00
b) Finansijski prihodi (prihodi od kamata)	1,00
c) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obaveza i ostali vanredni prihodi)	3.393,00
<hr/>	
Ukupni prihodi a)+b)+c)	465.093,00

Iskazani prihodi u bilansu uspjeha, na poziciji ostali poslovni prihodi, u iznosu od 380.784,00 KM, po svojoj suštini odnose se na dotacije, odnosno grantove Vlade Brčko distrikta za isplatu dugovanja i za redovan rad (tekuće poslovanje). Revizijom smo utvrdili da su navedeni prihodi iskazani na analitičkom kontu 6558-Ostali prihodi iz budžeta, u okviru osnovnog konta 655-Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja. Prema važećem Kontnom planu za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo Saveza računovođa i revizora RS, a koji koristi Javno preduzeće, primljene grantove Vlade Brčko distrikta BiH, treba evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru osnovnog konta 652-Prihodi od donacija.

Potrebno je dotacije (donacije) knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru osnovnog konta 652-Prihodi od donacija.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **402.110,00** KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	5.741,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	323.049,00
3. troškovi proizvodnih usluga	14.012,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	12.171,00
5. nematerijalni troškovi	30.628,00
6. troškovi poreza	1.306,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	386.907,00
b) Finansijski rashodi	13.410,00
c) Ostali rashodi	1.793,00
Ukupno: a)+b)+c)	402.110,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 62.983,00 KM (465.093,00- 402.110,00). U obrascu godišnja poreska prijava za porez na dobit iskazana je obaveza po osnovu poreza na dobit u iznosu od 9.973,15 KM, odnosno neto dobit perioda (01.01.-31.12.2015. godine) u Bilansu uspjeha u iznosu od 53.010,00 KM (62.983,00-9,973,15).

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće propustilo iskazati rashode, po osnovu otpisa sumnjivih i spornih (nenaplativih) potraživanja. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 6.5 .

7.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Preduzeće je u 2015. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate u iznosu od 293.666,24 KM. Od navedenog iznosa, na neto plate odnosi se 184.933,73 KM, obaveze za porez na plate 10.410,88 KM, a na doprinose na i iz plaća (PIO i zdravstvo) 93.964,75 KM.

Revizijom smo utvrdili da su obračunate neto plate isplaćene, a da pri tome nije plaćen doprinos za doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 34.666,59 KM i PIO Republike Srpske u iznosu od 27.317,11 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske. Obaveze za doprinose za zapošljavanje u iznosu od 18.385,96 KM, također, nisu uplaćene, što nije u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, kojim je propisano obavezno učešće poslodavaca u obezbjeđivanju sredstava za ostvarivanje prava po osnovu nezaposlenosti.

Potrebno je, doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske isplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu sa odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Potrebno je doprinos za zapošljavanje isplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Članom 11 Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika broj: 01-UO/13 regulisano je, da je osnov za obračun naknade plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, mjesečna plata koju bi radnik ostvario da je radio. Odredbama člana 11 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 1/02,7/02,19/07,2/08 i 34/08) regulisano je, da se naknade plate obračunavaju od osnovice plate koju čini prosječno isplaćena plata osiguranika za broj sati redovnog rada bez dodataka u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj privremene nesposobnosti za rad. Pomenute odredbe Pravilnika o platama i drugim primanjima radnika, nisu u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada (član 16) propisano je da će Upravni odbor, na prijedlog direktora, donijeti odluku o visini plate za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stepen stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obaveza. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom smo ustanovili da su mjesečni obračuni i isplate plata i naknada, vršeni na osnovu odluke direktora, a ne na osnovu odluke Upravnog odbora, što nije u skladu sa članom 16 pomenutog Pravilnika. Nadalje, nismo se uvjerali da postoje pouzdani elementi na osnovu kojih se vrši obračun plata (evidencije o prisustvu na poslu, šihterice i dr.). Također, napominjemo da je mandat direktoru istekao u avgustu 2014. godine, što dovodi u pitanje osnovanost obračuna i isplate plata direktoru preduzeća tokom cijele 2015. godine.

Potrebno je Pravilnik o platama uskladiti sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu načina obračuna naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Potrebno je obezbijediti uslove za utvrđivanje osnovne plate za svakog zaposlenika, te adekvatnu odluku propisanu Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada.

Potrebno je obračun plata vršiti na osnovu vjerodostojne evidencije o prisustvu na poslu.

Članom 11 a) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH (Postupak izbora i imenovanja članova upravnog odbora) je propisano da Upravni odbor imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na osnovu Odluke nezavisne komisije o izboru kandidata za članove upravnog odbora javnog preduzeća. Tokom 2014. i 2015. godine, raspisana su dva konkursa za izbor kandidata za imenovanje članova Upravnog odbora, ali su ista Odlukama Komisije poništena, te nije došlo do imenovanja upravnog odbora, kao organa upravljanja u javnom preduzeću, što

nije u skladu sa članom 11 a) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Još u oktobru 2013. godine istekao je mandat za tri člana Upravnog odbora, te je isti tokom 2014. i 2015. godine bio nepotpun.

I pored činjenice da je Upravni odbor u nepotpunom sastavu i kao takav nije u mogućnosti obavljati svoju funkciju, Javno preduzeće je isplatilo na ime naknada postojećim članovima Upravnog odbora ukupno 4.620,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da postojećim aktima nije regulisano pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcionisanja Upravnog odbora, odnosno, kada preostali članovi nisu u mogućnosti da obavljaju upravljačku funkciju i donose odluke, kako je to propisano članom 16 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, odnosno članom 28 Statuta Javnog preduzeća

Potrebno je podzakonskim aktima regulisati pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcionisanja Upravnog odbora.

7.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za direktno pružene usluge, na dan 31.12.2015. godine, u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 68.035,00 KM.

Struktura potraživanja prema ročnosti je sljedeća:

R.br.	Potraživanja od kupaca po ročnosti	Iznos
1	2002-2009. godine	30.858,30
2	Iz 2010. godine	5.858,98
3	Iz 2011. godine	3.060,34
4	Iz 2012. godine	5.209,34
5	Iz 2013. godine	2.966,87
6	Iz 2014. godine	5.100,07
7	Iz 2015. godine	14.980,56
8	Ukupno na dan 31.12.2015. godine (1+2...+8)	68.034,46

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja kao i naplatu sudskim putem.

S obzirom na period nastanka potraživanja od 2002. do kraja 2010. godine, ista su pala u zastaru, zbog čega je njihova naplata neizvjesna.

Također smo utvrdili da je dio korisnika usluga (kupci) izgubio poslovnu sposobnost, odnosno prestao sa radom, te se od takvih korisnika usluga (kupaca) naplata potraživanja neće moći izvršiti.

Ured za reviziju je i ranije upućivao preporuke u smislu stalne procjene naplativosti potraživanja od kupaca. I pored naših preporuka Javno preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja.

Odredbama Zakona o obligacionim odnosima propisani su rokovi zastare potraživanja i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja

potraživanja u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe pomenutog Zakona, odnosno blagovremeno treba prekinuti zastaru.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti također, preporučuje da se aktiva bilasna stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja i evidentirati kao sumnjiva i sporna potraživanja u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

7.6. Gubitak iznad visine kapitala

Struktura kapitala na dan 31.12.2015. godine:

R.br.	OPIS	Iznos
1	Osnovni kapital	5.000,00
2	Dobit iz ranijih godina	136.419,00
3	Gubitak iz ranijeg perioda	-226.446,00
4	Dobit tekuće godine	53.010,00
5	Gubitak iznad visine kapitala	-32.017,00

Osnovni upisani kapital Radio Brčkog iznosi 5.000,00 KM, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2015. godine, iskazan je u iznosu od 32.017,00 KM.

Imajući u vidu da nije vršena procjena naplativosti i otpis nenaplativih-spornih potraživanja od kupaca, gubitak iznad visine kapitala je potcijenjen za iznos nenaplativih-spornih potraživanja (detaljnije u tački 6.5).

Članom 21 Statuta Javnog preduzeća je regulisan način pokrića gubitka poslovanja, ukoliko preduzeće iskaže gubitak na kraju godine. Ustanovili smo da, Javno preduzeće nije utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine kapitala, što nije u skladu sa članom 21. Statuta Javnog preduzeća.

Potrebno je da Preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

8. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-107/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-78/16 od 22.4.2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.