

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
NA DAN 31. 12. 2015. godine
Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko

Brčko, travanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	8
3. UVOD	15
4. OPĆI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	16
7. NALAZI I PREPORUKE.....	17
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	17
7.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	18
7.3. Prihodi i rashodi	18
7.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim	19
7.5. Tražbine od kupaca.....	21
7.6. Gubitak iznad visine kapitala	22
8. KOMENTAR.....	22

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

MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA
„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko
N/r ravnateljja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo:

- 1. da je Poduzeće i tijekom 2015. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog tijela, odnosno istekao je mandat dijelu Upravnog odbora i ravnatelju. Zbog navedenog nije usvojen plan rada, izvješće o radu, financijska izvješća te potrebni opći akti nužni za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog financijskog poslovanja.***
- 2. da Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca, te su iste i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2015. godine, precijenjene za iznos spornih - nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća (točka 6.5.).***
- 3. da ukupne obveze premašuju ukupnu imovinu Poduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Poduzeća (točka 6.6.).***

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u točki 2, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2015. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 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. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Radio Brčkog za 2015. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Poduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je da Poduzeće osigura uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu donošenja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, s određenim rokovima i izvršiteljima aktivnosti, sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu donošenja plana nabava ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu primjenjivanja jednog od propisanih postupaka javnih nabava.

Poduzeće 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 plaća sukladno odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Potrebno je doprinos za zapošljavanje isplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je osigurati uvjete za utvrđivanje osnovne plaće za svakog zaposlenika, te adekvatnu odluku propisanu Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada.

Potrebno je obračun plaća vršiti na temelju vjerodostojne evidencije o nazočnosti na poslu.

Potrebno je podzakonskim aktima regulirati pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcioniranja Upravnog odbora.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća i Okviru MSFI, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina i evidentirati kao sumnjive i sporne tražbine radi realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

Potrebno je da Poduzeće, sukladno članku 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca 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 INVESTICIJSKE 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. Dani predujmovi	038	6.602,00	0,00
	II. KRATKOROČNE TRAZBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	172.827,00	76.636,00
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (041 do 045)	040	167.061	71.500,00
200, dio 209	a) Kupci-povezane pravne osobe	041		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	160.622,00	68.038,00
220 do 229	d) Druge kratkoročne tražbine	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 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. Dioničarski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s 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. OBVEZE (133+142)	135	311.776,00	146.009,00
42 do 48	II. KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	144	311.776,00	146.009,00
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)	150	41.649,00	25.369,00
430	a) Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	151	1.077,00	1.092,00
431	b) Dobavljači – povezane pravne osobe	152		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	153	40.572,00	24.277,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	157	240.651,00	80.301,00
460 do 469	5. Druge obveze	158	13.570,00	13.579,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	159	3.257,00	3.999,00
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	160	9.480,00	10.480,00
481	8. Obveze 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. IZVANBILANČNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	311.776,00	146.009,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 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 tuzemnom tržištu	208	80.001,00	80.915,00
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	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 osobnih 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 osobni 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 rezerviranja (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	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	3,00	1
	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	3,00	1
661	2 Prihodi od kamata	233		
56	II. FINANCIJSKI RASHODI	238	199,00	13.410,00
561	2 Rashodi kamata	240	199,00	13.410,00
	DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	-	61.383,00
	GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	31.611,00	

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

67	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	4.020,00	3.393,00
675	6. Dobitci po osnovi prodaje materijala	252		-
679	10. Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	4.020,00	3.393,00
57	II. OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	1.461,00	1.793,00
570	1. Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	657,00	
578	9 Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	1.461,00	100,00
	10 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		1.693,00
	DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)	268	2.559,00	1.600,00
	GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		-
59	RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA 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 RAZDOBLJA 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 temelju sati rada	323	21	21
	Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	21	21

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Godina 2014.	Godina 2015.
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	501	377.022,00	570.093,00
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	502	91.925,00	185.995,00
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	274.500,00	380.784,00
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	504	10.597,00	3.314,00
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	505	374.919,00	577.452,00
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	506	55.662,00	60.924,00
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	507	303.794,00	474.538,00
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	508		13.409,00
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	509		
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	510	15.436,00	22.581,00
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	2.103,00	
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512		1.358,00
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	513	3,00	
4. Priljevi po osnovi kamata	517	3,00	
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	520		
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	525		
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	526		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)	527		
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	541	377.025,00	570.093,00
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	542	374.919,00	571.452,00
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	543		
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	544	-	1.359,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	545	1.188,00	3.924,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	548	3.294,00	2.565,00

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2015. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizirani dobitci/gubici osnovu financ. sredst.	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 1. 1. 2014. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						
3.	Učinci ispravka pogrešaka						
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2014. godine	5.000,00				-60.975,00	-55.975,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						
6.	Nerealiz. dobitci/gubitci po osn. fin. sreds.						
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
10.	Neto dobit/gubitak razdoblja 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 pogrešaka						
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2014. godine odnosno 1. 1. 2015. godine	5.000,00				-90.027,00	-85.027,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i						

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	nemater. sredstava						
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava						
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.						
21.	Neto dobit/gubitak razdoblja 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 FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA 2015. GODINU**

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan 31. 12. 2015. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

4. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Poduzeće, sukladno 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 unutarnjoj 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 OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2015. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finacijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finacijskim 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 finacijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u finacijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskih izvješća Poduzeća za 2014. godinu i izrazio negativno mišljenje, na temelju negativnosti koje se odnose na sljedeće:

- obavljanje poslovanja bez rukovodećeg i upravljačkog tijela, odnosno bez usvojenog plana rada, izvješća o radu, te neusvojenih općih akta nužnih za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja,
- nije vršena procjena naplativosti tražbina od kupaca, te su iste i rezultat poslovanja, u finansijskim izvješćima na dan 31. 12. 2014. godine, precijenjeni najmanje u iznosu od 116.185,70 KM, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća,
- ukupne obveze premašuju ukupnu imovinu Poduzeća, zbog čega je ugrožena stalnost poslovanja Poduzeća.

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2014. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na promicanju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Imenovan je Upravni odbor i ravnatelj Poduzeća početkom 2016. godine,

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije donesen programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću za 2014. godinu, odnosno nije postupljeno po odredbama članka 17 stavaka 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 plaća, sukladno odredbama Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Nije vršena uplata doprinosa za zapošljavanje prilikom svake isplate plaća sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

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

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

Nije vršena procjena izvjesnosti naplate tražbina, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća.

Nije izvršeno priznavanje rashoda po osnovi otpisa tražbina, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

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

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

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

Revizijom smo utvrdili da ni tijekom 2015. godine nije izvršeno imenovanje tri člana, od predviđenih pet članova Upravnog odbora, tako da nije bilo moguće provesti proceduru izbora ravnatelja, što nije sukladno članku 20 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.

Člankom 16 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, odnosno člankom 28 Statuta Javnog poduzeća, regulirano je da, Upravni odbor donosi odluke većinom glasova ukupnog broja članova Upravnog odbora, i da su one punovrijedne ako su donesene u nazočnosti više od polovice 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 poduzeće je isplatilo naknade postojećim članovima Upravnog odbora.

Nije usvojen godišnji poslovni plan Javnog poduzeća i nisu doneseni, odnosno izmijenjeni, opći akti kojima je obuhvaćeno cjelokupno poslovanje Poduzeća (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o internim kontrolama, Pravilnik o korištenju blagajne i drugi). Sve ostale nadležnosti, ovlasti i odgovornosti Upravnog odbora i ravnatelja, propisane člankom 27 (Nadležnosti i ovlasti Upravnog odbora), 31 (Ovlasti ravnatelja) i 33 (Odgovornost ravnatelja), Statuta Javnog poduzeća, nisu mogle biti ispunjene.

Potrebno je da Poduzeće pristupi izradi nedostajućih podzakonskih akata.

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

Dakle, Javno poduzeće je, tijekom 2015. godine, poslovalo bez rukovodećeg i upravljačkog tijela, što je imalo za posljedicu nefunkcioniranje internih kontrola i nemogućnost provedbe preporuka danih u Izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu.

Potrebno je da Poduzeće osigura uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu donošenja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, s određenim rokovima i izvršiteljima aktivnosti, sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Poduzeće je izvršilo nabave 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 poduzećima Brčko distrikta BiH (članak 39) propisano je da javno poduzeće provodi postupak nabave roba, usluga i izvođenja radova sukladno zakonu koji regulira tu oblast.

Revizijom smo utvrdili da prilikom nabave nisu doneseni Plan nabave, niti Odluka o pokretanju postupka nabava, kako je to propisano člankom 17 stavkom 1 Zakona o javnim nabavama BiH. Također, Poduzeće nije provelo ni jedan od postupaka javnih nabava (otvoreni ili ograničeni, pregovarački sa ili bez objave obavijesti, kao i natjecateljski dijalog), u smislu odredaba članka 19 navedenog Zakona.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu donošenja plana nabava ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu primjenjivanja jednog od propisanih postupaka javnih nabava.

7.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Statut Radio Brčko, člankom 27 stavkom 1 točkom c) propisuje da Upravni odbor usvaja Plan rada, na prijedlog ravnatelja Poduzeća.

Pošto Upravni odbor Javnog poduzeća tijekom 2015. godine nije funkcionirao, to je imalo za posljedicu neimenovanje ravnatelja Poduzeća. Zbog nefunkcioniranja upravljačkog i rukovodećeg tijela nije usvojen Plana rada i poslovanja za 2015. godinu, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Radio Brčkog.

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

7.3. Prihodi i rashodi

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za 2015. godinu, iskazalo prihode u iznosu 465.093,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	380.784,00
2. prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu (pružanja usluga)	80.915,00
<hr/>	
a) Poslovni prihodi (1+2+3)	461.699,00
b) Financijski prihodi (prihodi od kamata)	1,00
c) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza i ostali izvanredni prihodi)	3.393,00
<hr/>	
Ukupni prihodi a)+b)+c)	465.093,00

Iskazani prihodi u bilanci uspjeha, na poziciji ostali poslovni prihodi, u iznosu od 380.784,00 KM, po svojoj biti odnose se na dotacije, odnosno dotacije Vlade Brčko distrikta za isplatu dugovanja i za redoviti rad (tekuće poslovanje). Revizijom smo utvrdili da su navedeni prihodi iskazani na analitičkom kontu 6558 - Ostali prihodi iz proračuna, u okviru osnovnog konta 655 - Prihodi iz namjenskih izvora financiranja. Prema važećem kontnom planu za gospodarska društva, zadruge, druge pravne osobe i poduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo Saveza računovođa i revizora RS, a koji koristi Javno poduzeće, primljene dotacije 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 plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	323.049,00
3. troškovi proizvodnih usluga	14.012,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	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) Financijski 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 formularu godišnja porezna prijava za porez na dobit iskazana je obveza po osnovi poreza na dobit u iznosu od 9.973,15 KM, odnosno neto dobit razdoblja (1. 1. - 31. 12. 2015. godine) u bilanci uspjeha u iznosu od 53.010,00 KM (62.983,00-9,973,15).

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće propustilo iskazati rashode, po osnovi otpisa sumnjivih i spornih (nenaplativih) tražbina. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 6.5 .

7.4. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim

Poduzeće je u 2015. godini obračunalo i ukalkuliralo bruto plaće u iznosu od 293.666,24 KM. Od navedenog iznosa, na neto plaće odnosi se 184.933,73 KM, obveze za porez na plaće 10.410,88 KM, a na doprinose na i iz plaća (MIO i zdravstvo) 93.964,75 KM.

Revizijom smo utvrdili da su obračunane neto plaće 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 sukladno odredbama članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske. Obveze za doprinose za zapošljavanje u iznosu od 18.385,96 KM, također, nisu uplaćene, što nije sukladno odredbama članka 23 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, kojim je propisano obvezno sudjelovanje poslodavaca u osiguravanju sredstava za ostvarivanje prava po osnovi nezaposlenosti.

Potrebno je, doprinos za PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine i PIO Republike Srpske isplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno odredbama

Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske.

Potrebno je doprinos za zapošljavanje isplaćivati prilikom svake isplate plaća sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Člankom 11 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika broj: 01-UO/13 regulirano je, da je osnova za obračun naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, mjesečna plaća koju bi radnik ostvario da je radio. Odredbama članka 11 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/02, 7/02, 19/07, 2/08 i 34/08) regulirano je, da se naknade plaće obračunavaju od osnovice plaće koju čini prosječno isplaćena plaća osiguranika za broj sati redovnog rada bez dodataka u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj privremene nesposobnosti za rad. Spomenute odredbe Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika, nisu sukladne odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada (članak 16) propisano je da će Upravni odbor, na prijedlog ravnatelja, donijeti odluku o visini plaće za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stupanj stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obveza. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno tijekom godine, povećati ili smanjiti do 20 %.

Revizijom smo ustanovili da su mjesečni obračuni i isplate plaća i naknada, vršeni na temelju odluke ravnatelja, a ne na temelju odluke Upravnog odbora, što nije sukladno članku 16 spomenutog Pravilnika. Nadalje, nismo se uvjerali da postoje pouzdani elementi na temelju kojih se vrši obračun plaća (evidencije o nazočnosti na poslu, šihiterice i dr.). Također, napominjemo da je mandat ravnatelju istekao u kolovozu 2014. godine, što dovodi u pitanje osnovanost obračuna i isplate plaća ravnatelju Poduzeća tijekom cijele 2015. godine.

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

Potrebno je osigurati uvjete za utvrđivanje osnovne plaće za svakog zaposlenika, te adekvatnu odluku propisanu Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada.

Potrebno je obračun plaća vršiti na temelju vjerodostojne evidencije o nazočnosti na poslu.

Člankom 11 a) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Postupak izbora i imenovanja članova upravnog odbora) je propisano da Upravni odbor imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na temelju odluke neovisnog povjerenstva o izboru kandidata za članove upravnog odbora javnog poduzeća. Tijekom 2014. i 2015. godine, raspisana su dva natječaja za izbor kandidata za imenovanje članova Upravnog odbora, ali su isti odlukama Povjerenstva poništeni, te nije došlo do imenovanja upravnog odbora, kao tijela upravljanja u javnom poduzeću, što nije sukladno članku 11 a) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Još u listopadu 2013. godine istekao je mandat za tri člana Upravnog odbora, te je isti tijekom 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 poduzeće je isplatilo na ime naknada postojećim članovima Upravnog odbora ukupno 4.620,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da postojećim aktima nije regulirano pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcioniranja Upravnog odbora, odnosno, kada preostali članovi nisu u mogućnosti obavljati upravljačku funkciju i donositi odluke, kako je to propisano člankom 16 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, odnosno člankom 28 Statuta Javnog poduzeća

Potrebno je podzakonskim aktima regulirati pravo na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcioniranja Upravnog odbora.

7.5. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca za izravno pružene usluge, na dan 31. 12. 2015. godine, u financijskim izvješćima iskazane su u iznosu od 68.035,00 KM.

Struktura tražbina prema ročnosti je sljedeća:

R.br.	Tražbine 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 Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina kao i naplatu sudom.

S obzirom na razdoblje nastanka tražbina od 2002. do konca 2010. godine, one su pale u zastaru, zbog čega je njihova naplata neizvjesna.

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

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

Odredbama Zakona o obligacijskim odnosima propisani su rokovi zastare tražbina i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja tražbina u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe spomenutog Zakona, odnosno pravodobno treba prekinuti zastaru.

Odredbe MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti također, preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena (točka 37 Okvira MSFI).

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1- Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina i evidentirati kao sumnjive i sporne tražbine radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

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 razdoblja	-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 izvješćima, 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 tražbina od kupaca, gubitak iznad visine kapitala je podcijenjen za iznos nenaplativih - spornih tražbina (detaljnije u točki 6.5).

Člankom 21 Statuta Javnog poduzeća je reguliran način pokrića gubitka poslovanja, ukoliko Poduzeće iskaže gubitak na koncu godine. Ustanovili smo da, Javno poduzeće nije utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine kapitala, što nije sukladno članku 21 Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Poduzeće, sukladno članku 21 Statuta, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

8. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt Izvješća 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, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-78/16 od 22. 4. 2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.