

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

Број: 01-02-03-13-148/16
Р: 08-01;09-01/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко
на дан 31. 12. 2015. године**

Брчко, априла 2016. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> | 3 |
| <u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> | 6 |
| <u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> | 8 |
| <u>3. УВОД</u> | 15 |
| <u>4. ОПШТИ ДИО</u> | 15 |
| <u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 15 |
| <u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 16 |
| <u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 17 |
| <u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u> | 17 |
| <u>7.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> | 18 |
| <u>7.3. Приходи и расходи</u> | 18 |
| <u>7.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим</u> | 19 |
| <u>7.5. Потраживања од купаца</u> | 21 |
| <u>7.6. Губитак изнад висине капитала</u> | 22 |
| <u>8. КОМЕНТАР</u> | 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

МЕНАЏМЕНТУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„Радио Брчко“ д. о. о. Брчко
н/р директора

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа “Радио Брчко” д. о. о. Брчко (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2015. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављени у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 40/08 и 29/14), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери,

увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођеним процедурама, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

- 1. Предузеће, је и током 2015. године, пословало без руководећег и управљачког органа, односно мандат, дијелу Управног одбора и директору, истекао је. Због наведеног није усвојен План рада, Извјештај о раду, Финансијски извјештаји, те потребни општи акти неопходни за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног финансијског пословања.***
- 2. Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања од купаца, те су иста и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2015. године, прецијењени за износ спорних – ненаплативих потраживања, што није у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (тачка 6.5).***
- 3. Укупне обавезе премашују укупну имовину Предузећа, због чега је угрожена сталност пословања Предузећа (тачка 6.6).***

Негативно мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката навода у тачки 2, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2015. године, резултат пословања Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавног предузећа „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у току 2015. године, због навода у квалификацијама (1, 2 и 3), у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Радио Брчког за 2015. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Предузеће приступи изради недостајућих подзаконских аката.

Потребно је да Предузеће обезбиједи успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу доношења Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, са одређеним роковима и извршиоцима активности, у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу доношења плана набавки или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу примјењивања једног од прописаних поступака јавних набавки.

Предузеће треба поштовати одредбе Статута Радио Брчког, у дијелу предлагања и усвајања Плана и програма рада.

Потребно је дотације (донације) књиговодствено евидентирати на одговарајућем аналитичком конту у оквиру основног конта 652 - Приходи од донација.

Потребно је, допринос за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Потребно је допринос за запошљавање исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Правилник о платама ускладити са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад.

Потребно је обезбиједити услове за утврђивање основне плате за сваког запосленог, те адекватну одлуку прописану Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада.

Потребно је обрачун плата вршити на основу вјеродостојне евиденције о присуству на послу.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је подзаконским актима регулисати право на накнаду у случају немогућности функционисања Управног одбора.

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, извршити процјену извјесности наплате потраживања и евидентирати као сумњива и спорна потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је да Предузеће, у складу с чланом 21 Статута, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2015. године

| Група рачуна, рачун | П О З И Ц И Ј А | Ознака за АОП | Износ на дан 31. 12. 2014. године | Износ на дан 31. 12. 2015. године |
|----------------------|--|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | АКТИВА | | | |
| | А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030) | 01 | 47.167,00 | 37.203,00 |
| | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014) | 08 | 47.167,00 | 37.203,00 |
| | В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060) | 031 | 179.582,00 | 76.789,00 |
| 10 до 15 | I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038) | 032 | 6.755,00 | 153,00 |
| 100 до 109 | 1. Залихе материјала | 033 | 153,00 | 153,00 |
| 150 до 159 | 6. Дати аванси | 038 | 6.602,00 | 0,00 |
| | II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059) | 039 | 172.827,00 | 76.636,00 |
| 20, 21, 22 | 1. Краткорочна потраживања (041 до 045) | 040 | 167.061 | 71.500,00 |
| 200, дио 209 | а) Купци-повезана правна лица | 041 | | |
| 201, дио 209 | б) Купци у земљи | 042 | 160.622,00 | 68.038,00 |
| 220 до 229 | д) Друга краткорочна потраживања | 045 | 6.439,00 | 3.465,00 |
| 24 | 3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057) | 055 | 3.294,00 | 2.565,00 |
| 241 до 249 | б) Готовина | 057 | 3.294,00 | 2.565,00 |
| 27 | 4. Порез на додату вриједност | 058 | 572,00 | 571,00 |
| 280 до 289, осим 288 | 5. Активна временска разграничења | 059 | 1.900,00 | 2.000,00 |
| 29 | С ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031) | 062 | 226.749,00 | 113.992,00 |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | 063 | 85.027,00 | 32.017,00 |
| | Е. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061) | 62 | 311.776,00 | 146.009,00 |
| | Ф. УКУПНА АКТИВА (062+063) | 64 | 311.776,00 | 146.009,00 |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | Ознака за АОП | Износ на дан 31. 12. 2014. године | Износ на дан 31. 12. 2015. године |
|---------------------|---|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | ПАСИВА | | | |
| | А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122) | 101 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108) | 102 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 103 | | |
| 302 | 2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу | 104 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 35 | IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124) | 122 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 123 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 124 | | |
| | V. ОБАВЕЗЕ (133+142) | 135 | 311.776,00 | 146.009,00 |
| 42 до 48 | II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160) | 144 | 311.776,00 | 146.009,00 |
| 43 | 2. Обавезе из пословања (149 до 152) | 150 | 41.649,00 | 25.369,00 |
| 430 | а) Примљени аванси, депозити и кауције | 151 | 1.077,00 | 1.092,00 |
| 431 | б) Добављачи – повезана правна лица | 152 | | |
| 432 и 433 | в) Остали добављачи | 153 | 40.572,00 | 24.277,00 |
| 450 до 458 | 4. Обавезе за зараде и накнаде зарада | 157 | 240.651,00 | 80.301,00 |
| 460 до 469 | 5. Друге обавезе | 158 | 13.570,00 | 13.579,00 |
| 470 до 479 | 6. Порез на додату вриједност | 159 | 3.257,00 | 3.999,00 |
| 48 осим 481 | 7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 160 | 9.480,00 | 10.480,00 |
| 481 | 8. Обавезе за порез на добит | 161 | | 9.973,00 |
| 49 | 9. Пасивна временска разграничења | 162 | 3.169,00 | 2.096,00 |
| | G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135) | 164 | 311.776,00 | 146.009,00 |
| 890 до 898 | D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 162 | 0,00 | 0,00 |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162) | 163 | 311.776,00 | 146.009,00 |

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

| Група рачуна рачун | П О З И Ц И Ј А | АОП | Износ | |
|--------------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| | ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213+214+215) | 201 | 357.816,00 | 461.699,00 |
| 61 | 2 Приходи од продаје учинака (207 до 209) | 206 | 80.001,00 | 80.915,00 |
| 611 | b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 208 | 80.001,00 | 80.915,00 |
| 640 и 641 | 6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују | 213 | | |
| 650 до 659 | 8 Остали пословни приходи | 215 | 277.815,00 | 380.784,00 |
| | II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228) | 216 | 389.231,00 | 386.907,00 |
| 51 | 2 Трошкови материјала | 218 | 9.355,00 | 5.740,00 |
| 52 | 3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221) | 219 | 317.854,00 | 323.049,00 |
| 520, 1 | a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада | 220 | 258.567,00 | 298.286,00 |
| 522-9 | b) Остали лични расходи | 221 | 59.287,00 | 24.763,00 |
| 53 | 4 Трошкови производних услуга | 222 | 12.952,00 | 14.012,00 |
| 54 | 5 Трошкови амортизације и резервисања (224+225) | 223 | 18.531,00 | 12.171,00 |
| 540 | a) Трошкови амортизације | 224 | 18.531,00 | 12.171,00 |
| 554 | 6 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 226 | 29.703,00 | 30.628,00 |
| 555 | 7 Трошкови пореза | 227 | 736,00 | 1.306,00 |
| 556 | 8 Трошкови доприноса | 228 | 100,00 | |
| | ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216) | 229 | - | 74.792,00 |
| | ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201) | 230 | 31.415,00 | |
| 66 | ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| | ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237) | 231 | 3,00 | 1 |
| | 1 Финансијски приходи од повезаних правних лица | 232 | 3,00 | 1 |
| 661 | 2 Приходи од камата | 233 | | |
| 56 | II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 238 | 199,00 | 13.410,00 |
| 561 | 2 Расходи камата | 240 | 199,00 | 13.410,00 |
| | ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230) | 244 | - | 61.383,00 |
| | ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231) | 245 | 31.611,00 | |

| | | | | |
|-----|--|------------|-------------------|-------------------|
| 67 | ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256) | 246 | 4.020,00 | 3.393,00 |
| 675 | 6. Добици по основу продаје материјала | 252 | | - |
| 679 | 10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи | 256 | 4.020,00 | 3.393,00 |
| 57 | II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267) | 257 | 1.461,00 | 1.793,00 |
| 570 | 1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 258 | 657,00 | |
| 578 | 9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања | 266 | 1.461,00 | 100,00 |
| | 10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи | 267 | | 1.693,00 |
| | ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА 246-257) | 268 | 2.559,00 | 1.600,00 |
| | ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246) | 269 | | - |
| 59 | РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА | 292 | | |
| | ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА | 293 | | |
| | 1. Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291) | 294 | | 62.983,00 |
| | 2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290) | 295 | 29.052,00 | |
| 721 | ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ | 296 | | 9.973,00 |
| | НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добит текуће године (294-295-296-297+298) | 299 | | 53.010,00 |
| | УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291) | 301 | 361.839,00 | 465.093,00 |
| | УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292) | 302 | 390.891,00 | 402.110,00 |
| | Просјечан број запослених на основу часова рада | 323 | 21 | 21 |
| | Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца | 324 | 21 | 21 |

Биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

| ПОЗИЦИЈА | Ознака АОП-а | Износ | |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | Година 2014. | Година 2015. |
| 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304) | 501 | 377.022,00 | 570.093,00 |
| 1. Приливи од купаца и примљени аванси | 502 | 91.925,00 | 185.995,00 |
| 2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 503 | 274.500,00 | 380.784,00 |
| 3. Остали приливи из пословних активности | 504 | 10.597,00 | 3.314,00 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310) | 505 | 374.919,00 | 577.452,00 |
| 1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси | 506 | 55.662,00 | 60.924,00 |
| 2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода | 507 | 303.794,00 | 474.538,00 |
| 3. Одливи по основу плаћених камата | 508 | | 13.409,00 |
| 4. Одливи по основу пореза на добит | 509 | | |
| 5. Остали одливи из пословних активности | 510 | 15.436,00 | 22.581,00 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505) | 511 | 2.103,00 | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501) | 512 | | 1.358,00 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319) | 513 | 3,00 | |
| 4. Приливи по основу камата | 517 | 3,00 | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324) | 520 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320) | 525 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313) | 526 | | |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331) | 527 | | |
| Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327) | 541 | 377.025,00 | 570.093,00 |
| Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332) | 542 | 374.919,00 | 571.452,00 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342) | 543 | | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341) | 544 | - | 1.359,00 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 545 | 1.188,00 | 3.924,00 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347) | 548 | 3.294,00 | 2.565,00 |

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2015. године

| Ред. број | Врста промјене у капиталу | Дионичарски и други облици основног капитала | Ревалориз. резерве | Нереализовани добици/губици основу финанс. средс | Остале резерве | Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак | У К У П Н О (2+3+4+5+6) |
|-----------|---|--|--------------------|--|----------------|--|-------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Стање на дан 1. 1. 2014. године | 5.000,00 | | | | -60.975,00 | -55.975,00 |
| 2. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | | | | | | |
| 3. | Учинци исправка грешака | | | | | | |
| 4. | Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2014. године | 5.000,00 | | | | -60.975,00 | -55.975,00 |
| 5. | Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава | | | | | | |
| 6. | Нереализ. добици/губици по осн. фина. средс. | | | | | | |
| 7. | Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути | | | | | | |
| 8. | Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј. | | | | | | |
| 10. | Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха | | | | | -29.052,00 | -29.052,00 |
| 11. | Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап. | | | | | | |
| 12. | Стање на дан 31. 12. 2014. године | 5.000,00 | | | | -90.027,00 | -85.027,00 |
| 13. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | | | | | | |
| 14. | Учинци исправка грешака | | | | | | |
| 15. | Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2014. године, односно 1. 1. 2015. године | 5.000,00 | | | | -90.027,00 | -85.027,00 |
| 16. | Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава | | | | | | |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

| | | | | | | | |
|-----|--|----------|--|--|--|------------|------------|
| 17. | Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава | | | | | | |
| 18. | Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути | | | | | | |
| 19. | Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј. | | | | | | |
| 21. | Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха | | | | | 53.010,00 | 53.010,00 |
| 22. | Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап. | | | | | | |
| 23. | Стање на дан 31. 12. 2015. године | 5.000,00 | | | | -37.017,00 | -32.017,00 |

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАДИО БРЧКО“ ДОО БРЧКО ЗА 2015. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, на дан 31. 12. 2015. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу годишњег Плана ревизија. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивим ревизорским стандардима.

4. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Основна функција Предузећа је остваривање права грађана на информисање и задовољавање културних, образовних и других потреба. Као јавно предузеће ради на производњи, преносу и емитовању програма намијењеног широј јавности, на изради и преносу БиХ информација у новинском и ТВ преносу, од посебног друштвеног значаја за развој ове средине. У складу са својим кадровским рјешењима ради на озвучењу јавних приредби на подручју Брчко дистрикта БиХ. Предузеће, у складу са могућностима, ради на издавању звучних и видео-носача звука и слике, а такође се бави и дистрибуцијом новина и аудио и видео носача звука на својим продајним мјестима.

Према Правилнику о унутрашњој систематизацији радних мјеста и начину рада, предвиђен је двадесет један (21) радник, колико је и било запослено на дан 31. 12. 2015. године.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа на дан 31. 12. 2015. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у

рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију финансијских извјештаја Предузећа за 2014. годину и изразила негативно мишљење, на основу негативности које се односе на следеће:

- обављање пословања без руководећег и управљачког органа, односно без усвојеног Плана рада, Извјештаја о раду, те неусвојених општих акта неопходних за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног целокупног финансијског пословања;
- није вршена процјена наплативости потраживања од купаца, те су иста и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2014. године, прецијењени најмање у износу од 116.185,70 КМ, што није у складу са захтјевом МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- укупне обавезе премашују укупну имовину Предузећа, због чега је угрожена сталност пословања Предузећа.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2014. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Именован је Управни одбора и директор Предузећа почетком 2016. године.

- **Нереализоване препоруке**

Није донесен Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају за 2014. годину, односно није поступљено по одредбама члана 17 ставова 2 и 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Нису поштоване одредбе Статута Радио Брчког, у дијелу усвајања Плана рада од стране Управног одбора.

Није вршено плаћање доприноса за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске приликом сваке исплате плата, у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Није вршена уплата доприноса за запошљавање приликом сваке исплате плата у складу са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ.

Није извршено усклађивање Правилника о платама са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад.

Није извршено усклађивање Правилника о платама и другим примањима радника и Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу предвиђених радних мјеста.

Није вршена процјена извјесности наплате потраживања, у складу са захтјевом MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Није извршено признавање расхода по основу отписа потраживања, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Није утврђен начин покрића губитка изнад висине капитала, како то прописује члан 21 Статута.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом смо извршили испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да ни током 2015. године није извршено именовање три члана, од предвиђених пет чланова Управног одбора, тако да није било могуће спровести процедуру избора директора, што није у складу с чланом 20 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 16 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, односно чланом 28 Статута Јавног предузећа, регулисано је да Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова Управног одбора, и да су исте пуноважне ако су донесене у присуству више од половине укупног броја чланова.

И поред чињенице што је Управни одбор био у непотпуном саставу и као такав није могао доносити одлуке и обављати своју функцију, Јавно предузеће је исплатило накнаде постојећим члановима Управног одбора.

Није усвојен годишњи пословни план Јавног предузећа и нису донесени, односно измијењени, општи акти којима је обухваћено цјелокупно пословање Предузећа (Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о платама и

накнадама, Правилник о интерним контролама, Правилник о кориштењу благајне и други). Све остале надлежности, овлашћења и одговорности Управног одбора и директора, прописане чланом 27 (Надлежности и овлашћења Управног одбора), 31 (Овлашћења директора) и 33 (Одговорност директора), Статута Јавног предузећа, нису могле бити испуњене.

Потребно је да Предузеће приступи изради недостајућих подзаконских аката.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није донијело програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају за 2014. годину, односно није поступило по одредбама члана 17 ставова 2 и 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Дакле, Јавно предузеће је, током 2015. године, пословало без руководећег и управљачког органа, што је имало за посљедицу нефункционисање интерних контрола и немогућност спровођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2014. годину.

Потребно је да Предузеће обезбиједи успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу доношења Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, са одређеним роковима и извршиоцима активности, у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Предузеће је извршило набавке у укупном износу од 6.200,75 КМ, од чега је на позицији: опрема по врстама евидентиран износ од 2.205,55 КМ, трошкови за услуге сервиса износ од 280,00 КМ и утрошени режијски материјал износ од 3.715,20 КМ. Законом о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ (члан 39) прописано је да јавно предузеће спроводи поступак набавке робе, услуга и извођења радова у складу са законом који регулише ту област.

Ревизијом смо утврдили да приликом набавке нису донесени План набавке, нити Одлука о покретању поступка набавки, како је то прописано чланом 17 ставом 1 Закона о јавним набавкама БиХ. Такође, Предузеће није спровело ниједан од поступака јавних набавки (отворени или ограничени, преговарачки са или без објаве обавјештења, као и такмичарски дијалог), у смислу одредаба члана 19 наведеног закона.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу доношења плана набавки или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу примјењивања једног од прописаних поступака јавних набавки.

7.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Статут Радио Брчког, чланом 27 ставом 1 тачком с) прописује да Управни одбор усваја План рада, на предлог директора Предузећа.

Пошто Управни одбор Јавног предузећа током 2015. године није функционисао, то је имало за посљедицу неименовање директора Предузећа. Због нефункционисања

управљачког и руководећег органа није усвојен Плана рада и пословања за 2015. годину, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Радио Брчког.

Предузеће треба поштовати одредбе Статута Радио Брчког, у дијелу предлагања и усвајања Плана и програма рада.

7.3. Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају Билансу успјеха за 2015. годину, исказало приходе у износу 465.093,00 КМ, по структури како слиједи:

| | |
|--|-------------------|
| 1. Остали пословни приходи (остали приходи из буџета) | 380.784,00 |
| 2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту (пружања услуга) | 80.915,00 |
| а) Пословни приходи (1+2+3) | 461.699,00 |
| б) Финансијски приходи (приходи од камата) | 1,00 |
| с) Остали приходи (приходи од отписа обавеза и остали ванредни приходи) | 3.393,00 |
| Укупни приходи а)+б)+с) | 465.093,00 |

Исказани приходи у билансу успјеха, на позицији остали пословни приходи, у износу од 380.784,00 КМ, по својој суштини односе се на дотације, односно грантове Владе Брчко дистрикта за исплату дуговања и за редован рад (текуће пословање). Ревизијом смо утврдили да су наведени приходи исказани на аналитичком конту 6558 - Остали приходи из буџета, у оквиру основног конта 655 - Приходи из намјенских извора финансирања. Према важећем Контном плану за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство Савеза рачуновођа и ревизора РС, а који користи Јавно предузеће, примљене грантове Владе Брчко дистрикта БиХ, треба евидентирати на одговарајућем аналитичком конту у оквиру основног конта 652 - Приходи од донација.

Потребно је дотације (донације) књиговодствено евидентирати на одговарајућем аналитичком конту у оквиру основног конта 652 - Приходи од донација.

Укупни расходи исказани су у износу од **402.110,00** КМ, по структури како слиједи:

| | |
|--|-------------------|
| 1. трошкови материјала | 5.741,00 |
| 2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада | 323.049,00 |
| 3. трошкови производних услуга | 14.012,00 |
| 4. трошкови амортизације и резервисања | 12.171,00 |
| 5. нематеријални трошкови | 30.628,00 |
| 6. трошкови пореза | 1.306,00 |
| а) Пословни расходи (1+2+...+6) | 386.907,00 |
| б) Финансијски расходи | 13.410,00 |
| с) Остали расходи | 1.793,00 |
| Укупно: а)+б)+с) | 402.110,00 |

Сучељавањем укупних прихода и расхода исказана је бруто добит прије опорезивања у износу од 62.983,00 КМ (465.093,00- 402.110,00). У обрасцу годишња пореска пријава за порез на добит исказана је обавеза по основу пореза на добит у износу од 9.973,15 КМ, односно нето добит периода (1. 1 – 31. 12. 2015. године) у Билансу успјеха у износу од 53.010,00 КМ (62.983,00-9,973,15).

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће пропустило да искаже расходе, по основу отписа сумњивих и спорних (ненаплативих) потраживања. Детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 6.5.

7.4. Трошкови бруто плата и накнада запосленим

Предузеће је у 2015. години обрачунало и укалкулисало бруто плате у износу од 293.666,24 КМ. Од наведеног износа, на нето плате односи се 184.933,73 КМ, обавезе за порез на плате 10.410,88 КМ, а на доприносе **на и из плаћа** (ПИО и здравство) 93.964,75 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су обрачунате нето плате исплаћене, а да при томе није плаћен допринос за допринос за ПИО/МИО Федерације БиХ у износу од 34.666,59 КМ и ПИО Републике Српске у износу од 27.317,11 КМ. Наведено није у складу са одредбама члана 123 Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и члана 25 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске. Обавезе за доприносе за запошљавање у износу од 18.385,96 КМ, такође, нису уплаћене, што није у складу са одредбама члана 23 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, којим је прописано обавезно учешће послодаваца у обезбјеђивању средстава за остваривање права по основу незапослености.

Потребно је, допринос за ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине и ПИО Републике Српске исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са одредбама Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Потребно је допринос за запошљавање исплаћивати приликом сваке исплате плата у складу са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 11 Правилника о платама и другим примањима радника, број: 01-УО/13 регулисано је да је основ за обрачун накнаде плате за вријеме привремене неспособности за рад, мјесечна плата коју би радник остварио да је радио. Одредбама члана 11 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 1/02, 7/02, 19/07, 2/08 и 34/08) регулисано је да се накнаде плате обрачунавају од основице плате коју чини просјечно исплаћена плата осигураника за број сати редовног рада без додатака у посљедња три мјесеца, која претходе мјесецу у којем наступи случај привремене неспособности за рад. Поменуте одредбе Правилника о платама и другим примањима радника, нису у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада (члан 16) прописано је да ће Управни одбор, на предлог директора, донијети одлуку о висини плате за сваког запосленог, узимајући у обзир степен стручне спреме, оспособљеност и испуњавање радних обавеза. У зависности од степена реализације годишњег пословно-финансијског плана основна плата се може, квартално у току године, повећати или смањити до 20%.

Ревизијом смо установили да су мјесечни обрачуни и исплате плата и накнада, вршени на основу одлуке директора, а не на основу одлуке Управног одбора, што није у складу с чланом 16 поменутог правилника. Надаље, нисмо се увјерили да постоје

поуздани елементи на основу којих се врши обрачун плата (евиденције о присуству на послу, шихтерице и др.). Такође, напомињемо да је мандат директору истекао у августу 2014. године, што доводи у питање основаност обрачуна и исплате плата директору предузећа током цијеле 2015. године.

Потребно је Правилник о платама ускладити са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина обрачуна накнада за вријеме привремене неспособности за рад.

Потребно је обезбиједити услове за утврђивање основне плате за сваког запосленог, те адекватну одлуку прописану Правилником о унутрашњој систематизацији и начину рада.

Потребно је обрачун плата вршити на основу вјеродостојне евиденције о присуству на послу.

Чланом 11а Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ (Поступак избора и именовања чланова управног одбора) прописано је да Управни одбор именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ, на основу одлуке независне комисије о избору кандидата за чланове управног одбора јавног предузећа.

Током 2014. и 2015. године, расписана су два конкурса за избор кандидата за именовање чланова Управног одбора, али су иста одлукама комисије поништена, те није дошло до именовања управног одбора, као органа управљања у јавном предузећу, што није у складу с чланом 11а Закона о измјенама и допунама Закона о Јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Још у октобру 2013. године истекао је мандат за три члана Управног одбора, те је исти током 2014. и 2015. године био непотпун.

И поред чињенице да је Управни одбор у непотпуном саставу и као такав није у могућности обављати своју функцију, Јавно предузеће је исплатило на име накнада постојећим члановима Управног одбора укупно 4.620,00 КМ.

Ревизијом смо установили да постојећим актима није регулисано право на накнаду у случају немогућности функционисања Управног одбора, односно, када преостали чланови нису у могућности да обављају управљачку функцију и доносе одлуке, како је то прописано чланом 16 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, односно чланом 28 Статута Јавног предузећа

Потребно је подзаконским актима регулисати право на накнаду у случају немогућности функционисања Управног одбора.

7.5. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца за директно пружене услуге, на дан 31. 12. 2015. године, у финансијским извјештајима исказана су у износу од 68.035,00 КМ.

Структура потраживања према рочности је сљедећа:

| Р. бр. | Потраживања од купаца по рочности | Износ |
|--------|-----------------------------------|-----------|
| 1 | 2002–2009. године | 30.858,30 |
| 2 | Из 2010. године | 5.858,98 |

| | | |
|----------|--|------------------|
| 3 | Из 2011. године | 3.060,34 |
| 4 | Из 2012. године | 5.209,34 |
| 5 | Из 2013. године | 2.966,87 |
| 6 | Из 2014. године | 5.100,07 |
| 7 | Из 2015. године | 14.980,56 |
| 8 | Укупно на дан 31. 12. 2015. године (1+2...+8) | 68.034,46 |

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања као и наплату судским путем.

С обзиром на период настанка потраживања од 2002. до краја 2010. године, иста су пала у застару, због чега је њихова наплата неизвјесна.

Такође смо утврдили да је дио корисника услуга (купци) изгубио пословну способност, односно престао са радом, те се од таквих корисника услуга (купаца) наплата потраживања неће моћи извршити.

Канцеларија за ревизију је и раније упућивала препоруке у смислу сталне процјене наплативости потраживања од купаца. И поред наших препорука Јавно предузеће није вршило процјену наплативости потраживања.

Одредбама Закона о облигационим односима прописани су рокови застаре потраживања и поступак прекида застаре. У том смислу, приликом признавања, отписа и исказивања потраживања у пословној евиденцији треба примјенити одредбе поменутог закона, односно благовремено треба прекинути застару.

Одредбе МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу са процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности такође, препоручује да се актива биланса стања процењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквир МСФИ).

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и Оквир МСФИ, извршити процјену извјесности наплате потраживања и евидентирати као сумњива и спорна потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

7.6. Губитак изнад висине капитала

Структура капитала на дан 31. 12. 2015. године:

| Р. бр. | О П И С | Износ |
|--------|-------------------------------|-------------|
| 1 | Основни капитал | 5.000,00 |
| 2 | Добит из ранијих година | 136.419,00 |
| 3 | Губитак из ранијег периода | -226.446,00 |
| 4 | Добит текуће године | 53.010,00 |
| 5 | Губитак изнад висине капитала | -32.017,00 |

Основни уписани капитал Радио Брчког износи 5.000,00 КМ, а акумулирани губитак изнад висине уписаног основног капитала у финансијским извјештајима, на дан 31. 12. 2015. године, исказан је у износу од 32.017,00 КМ.

Имајући у виду да није вршена процјена наплативости и отпис ненаплативих-спорних потраживања од купаца, губитак изнад висине капитала је потцијењен за износ ненаплативих-спорних потраживања (детаљније у тачки 6.5).

Чланом 21 Статута Јавног предузећа је регулисан начин покрића губитка пословања, уколико предузеће искаже губитак на крају године. Установили смо да, Јавно предузеће није утврдило начин покрића губитка изнад висине капитала, што није у складу с чланом 21 Статута Јавног предузећа.

Потребно је да Предузеће, у складу с чланом 21 Статута, утврди начин покрића губитка изнад висине капитала.

8. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-107/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 01-78/16 од 22. априла 2016. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек

Амра Мехић, дипл. ек.