

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

DOO LOKALNI JAVNI EMITER
RADIO BERANE, BERANE

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA PERIOD 1.01. – 30.09. 2015. GODINE

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

Tel/fax 020 237 665

Mob.tel. 069 063 869

**DOO LOKALNI JAVNI EMITER
RADIO BERANE, BERANE**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA PERIOD 1.01. – 30.09. 2015. GODINE**

Sadržaj	Strana
Izvještaj revizora	2 - 5
Finansijski iskazi:	
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za period 1.01. 30.09.2015. godine	6
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 30.09.2015. godine	7
Iskaz o promjenama na kapitalu	8
Napomene uz finansijske iskaze	9 - 22



Podgorica, Moskovska 76
tel/fax + 382 20 237 665
mob. + 382 69 063 869

**OSNIVAČU I SAVJETU
DOO LOKALNI JAVNI EMITER RADIO BERANE, BERANE**

Izveštaj revizora

1. Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Doo Lokalni javni emiter Radio Berane, Berane (u daljem tekstu Radio) koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 30.09.2015. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) i iskaz o promjenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i značajne računovodstvene politike i napomene uz finansijske iskaze.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

2. Rukovodstvo Radija je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim iskazima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanja datim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnova za negativno mišljenje

4. Kao što je navedeno u Napomeni 4, prihodi Opštine za period 1.01.2015. – 30.09.2015. godine su iskazani u iznosu od 6.510 € i odnose se na izvršene usluge iz djelatnosti Radija.

Prihodi od dotacija nijesu iskazani iako je do 30.09.2015. Opština doznačila iznos od 58.942 €.

Budžetom Opštine za 2015. godinu dotacije Radiju su planirane u znosu od 100.000 €.

Prema MRS 20 Državna davanja - prihodi od dotacija se priznaju u momentu kada su davanja izvršena, odnosno predstavljaju prihod obračunskog perioda u kome su uplate izvršene. U skladu sa navedenim načinom finansiranja, prihod Radija predstavljaju doznačena sredstva iz budžeta Opštine, odnosno 58.942 €.

Iz navedenih razloga, prihodi Radija za period 1.01.2015. – 30.09.2015. godine su manje iskazani za iznos izvršenih uplata iz budžeta Opštine.

5. Kao što je navedeno u Napomeni 11, potraživanja od opštine Berane su iskazana u ukupnom iznosu od 440.539 €. U toku revizije nezavisnom konfirmacijom, Opština je potvrdila da nema neizmirenih obaveza prema Radiju.

Imajući u vidu da prema MRS 20 – Državna davanja, prihod od dotacija čine uplaćena sredstva u periodu u kom su izvršena, odnosno da se za buduća plaćanja ne mogu stvarati potraživanja, potraživanja od Opštine su precijenjena za cjelokupan iznos. Istovremeno, za navedeni iznos manje je iskazan gubitak.

6. Kao što je navedeno u Napomeni 12.1, obaveze prema JP Vodovod i kanalizacija u poslovnim knjigama na dan 30.09.2015. godine su iskazane u iznosu od 3.453 €. Međutim, po računu JP Vodovod i kanalizacija, ukupno neplaćeni dug iznosi 10.672 €, zbog čega su obaveza prema JP Vodovod i troškovi komunalnih usluga manje iskazani za iznos od 7.219 €. Za ovaj iznos je manje iskazan gubitak tekuće godine.

7. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je radno mjesto - administrativni radnik koji je »ovlašćen da vrši poslove uplate i isplate u preduzeću i o tome vodi urednu evidenciju«. Uvidom u ugovor o radu sa zaposlenim na tom radnom mjestu nisu precizno definisani poslovi koje to lice obavlja, niti je zaposleni obavljao poslove blagajnika, iako za gotovinu i gotovinske ekvivalente treba da se vodi posebna analitička evidencija-dnevnik blagajne.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je gotovinu sa žiro računa podizao direktor Radija i da je isti trošenje pravdao računima koji uglavnom nijesu potpisani od strane ovlašćenog lica kako bi se moglo pratiti namjensko trošenje sredstava.

Po Statutu Radija niti po Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, blagajničko poslovanje nije u opisu poslova koje obavlja direktor.

Takođe, blagajnička dokumentacija (priznanice o uplati, čekovi o podizanju gotovine i računi po kojima su vršene isplate) je neuredna, hronološki nesređena, zbog čega su knjiženja u poslovnim knjigama neažurna. Priznanice o naplaćenim uslugama su proizvoljno numerisane, bez oznake serije kao i bez naziva društva koje ih je izdalo.

Imajući u vidu da Radio posluje sa gotovim novcem, neophodno je da, osim što ima sistematizovano radno mjesto lica koje je zaduženo za uplate i isplate i njihovu evidenciju, da stvarno zaduži određeno lice za obavljanje blagajničkog poslovanja, po osnovnim načelima računovodstva: urednosti i ažurnosti, što podrazumijeva da blagajničkaka dokumentacija bude uredno, hronološki numerisana, sa oznakom društva kome pripada (Radio), da računi po kojima se vrši isplata budu potpisani od lica u Radiju po čijem nalogu se vrši isplata sve u cilju realnog prikazivanja poslovnih promjena kao i kontrole tokova novca, odnosno:

“Za gotovinu i gotovinske ekvivalente se vodi posebna analitička evidencija-dnevnik blagajne.

U dnevnik blagajne se unose poslovne promjene koje nastaju po osnovu gotovine. Dnevnik blagajne se zaključuje na kraju svakog dana i dostavlja računovodstvu najkasnije narednog dana. U dnevniku blagajne evidencija primanja i izdavanja vodi se na osnovu isprava koje prate prijem novca u blagajni i isprava na osnovu kojih se vrši isplata iz blagajne”.

Negativno mišljenje

8. Zbog efekata koje na finansijske iskaze mogu imati pitanja navedena u tačkama 4 do 7, prema našem mišljenju, finansijski iskazi ne prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje doo Lokalni javni emiter Radio Berane, Berane na dan 30.septembra 2015. godine, kao i rezultate poslovanja za period koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

9. Savjet Radio Berana je 7.12.2011. godine donio Rješenje o imenovanju direktora Radia tako što je dotadašnjeg urednika, imenovao za direktora na period od četiri godine, shodno čl. 35 Odluke o osnivanju i čl. 43 Statuta Radija. Na osnovu Rješenja o imenovanju a prema odredbama čl. 29 Zakona o radu Savjet Radija je trebalo da zaključi Ugovor o radu direktora.

Postupajući suprotno navedenom Zakonu, Predsjednik Savjeta Radija je 15.03.2012. godine sa direktorom zaključio Ugovor o radu na neodređeno vrijeme na radno mjesto novinara.

Bez obzira na pomenuti ugovor o radu, imenovni je stvarno obavljao poslove direktora po Rješenju o imenovanju što smo utvrdili iz cjelokupne poslovne dokumentacije uključujući i obračun zarada.

10. Zarada za direktora obračunavana je primjenom koeficijenta 9,5, za urednika Radija primjenom koeficijenta 7,5 i urednika u redakciji primjenom koeficijenta 7,5. Međutim, sa licima koja su obavljala navedene poslove zaključeni su ugovori o radu za radno mjesto novinara sa koeficejentom 5,75.

U toku revizije nam nije stavljena na uvid odluka Savjeta o određivanju koeficijenta za obračun zarada za sva pomenuta radna mjesta, kao ni Aneks ugovora o radu po kome su urednik Radija i urednik redakcije raspoređeni na ta radna mjesta.

Radio nije postupio po članu 40 Zakona o radu, po kome je poslodavac dužan da sa zaposlenim zaključi Aneks ugovora o radu u slučajevima izmjene ugovorenih uslova rada kao što su raspoređivanje na drugo radno mjesto ili utvrđivanje zarade.

Takođe, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. godine nijesu propisani koeficijenti za obračun zarada zaposlenih.

11. U Radiju su neke isplate izvršene na osnovu Odluka direktora, kao što je isplata na tekuće račune direktora i urednika Radija na ime telefonskih troškova po 70,00 € za direktora, odnosno 50,00 € za urednika Radija. Niti Statutom niti nekim drugim normativnim aktom direktor nije ovlašćen da donosi takve odluke.

Neophodno je da Savjet kroz izmjenu statuta propiše iznos do kojeg direktor može samostalno da raspolaže novčanim sredstvima Radija.

12. Putne naloge za direktora je, kao nalogodavac, potpisivao direktor. Međutim, za službena putovanja direktora, putne naloge u ime nalogodavca treba da potpisuje ovlašćeno lice iz Savjeta Radija, što se mora normativno regulisati. Takođe, putni nalozi treba da budu uredno popunjeni sa navedenom svrhom putovanja.

13. Po unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. godine, Radio ima 6 vrsta poslova i 16 sistematizovanih radnih mjesta.

Međutim, u Radiju je u 2015. godini bilo od četiri (4) do (šest) 6 zaposlenih više nego što je predviđeno sistematizacijom. Imajući u vidu visinu sredstva koja su budžetom Opštine opredijeljena za funkcionisanje Radija, rukovodstvo (Savjet i direktor) moraju usklađivati troškove zaposlenih sa raspoloživim sredstvima.

Troškovi bruto zarada uključujući i doprinose na teret poslodavca u 2014. godini iznosili su 153.880 € dok su dotacije Opštine bile 118.236 €.

14. Iz izdatih faktura smo utvrdili da iste nisu numerisane rastućim numeričkim nizom, što bi omogućilo kontrolu potpunosti evidencija, odnosno da su sve izdate fakture zaista i prikazane u knjigama.

Fakture su numerisane proizvoljno, tako da se isti brojevi ponavljaju više puta.

Pored načina numerisanja faktura, u Radiju ne postoji knjiga izlaznih faktura koja, takođe omogućava kontrolu sveobuhvatnosti i potpunosti ispostavljenih faktura na osnovu kojih se evidentira prihod od obavljanja sopstvene djelatnosti.

Normativnim aktom treba propisati proceduru izdavanja, numerisanja, evidentiranja i naplate izdatih faktura.

Podgorica, 25.12.2015. godine

Keković Dragiša, ovlašćeni revizor

The image shows a circular official stamp of the Audit Office of the Municipality of Podgorica. The text inside the stamp reads "REVIZIJSKI UREDAK ZA OPŠTINU" and "PODGORICA". To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

	Napomena	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	3.1,14	6.510	9.384
Ostali poslovni prihodi	3.1,14	-	153.719
		6.510	163.103
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		-	-
Troškovi materijala	3.2,5	4.276	5.743
Troškovi zarada	3.4,6	114.034	153.880
Troškovi amortizacije	3.7,7	-	4.236
Ostali poslovni rashodi	3.2,8	9.704	14.355
		128.014	178.214
Poslovni rezultat		(121.504)	(15.111)
Finansijski prihodi	-		-
Finansijski rashodi	-		-
Ostali prihodi	-		-
Ostali rashodi	-		-
Poreski rashod perioda	-		-
Tekući porez na dobit	-		-
Odloženi poreski rashodi perioda	-		-
Neto rezultat - gubitak		(121.504)	(15.111)

Berane, 31.10.2015. godine

Doo Lokalni javni emiter Radio Berane, Berane

Milan Šćekić, direktor

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja

	Napomena	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Aktiva			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		-	-
Nekretnine postrojenja i oprema	3.6,9	14.235	13.379
Investicione nekretnine			-
Dugoročni finansijski plasmani	-		-
		14.235	13.379
Obrtna sredstva			
Zalihe	-		-
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina			
Potraživanja	3.9,10	448.472	506.774
Kratkoročni finansijski plasmani	-		-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9,11	838	913
Porez na dodatu vrijednost i AVR	-		-
		449.310	507.687
Ukupna aktiva		463.545	521.066
Pasiva			
Kapital			
Državni kapital		51.074	51.074
Gubitak		(197.180)	(75.676)
Ukupni kapital-neto		(146.106)	(24.602)
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obav.			
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	-		-
Ostale dugoročne obaveze	-		-
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	-		-
Obaveze iz poslovanja	3.10,12	104.100	85.861
Ostale kratkoročne obaveze i PVR			
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	13	505.551	459.807
Obaveze po osnovu poreza na dobit			-
		609.651	545.668
Ukupna pasiva		463.545	521.066

Berane, 31.10.2015. godine

Doo Lokalni javni emiter Radio Berane, Berane

Milan Šćekić, direktor

Izveštaj o promjenama na kapitalu

	Osnovni kapital	Gubitak	(u Eur) Ukupno
Opis promjene			
Stanje 1. 01. 2014. godine	242.664	(60.566)	182.098
Gubitak tekuće godine	-	(15.111)	(15.111)
Isknjižavanje poslovnog prostora	(191.590)	-	(191.590)
Stanje 31. decembra 2014.	51.074	(75.676)	(24.602)
Stanje 1. 01. 2014. godine	51.074	(75.676)	(24.602)
Gubitak tekuće godine	-	(121.504)	(121.504)
Stanje 30. septembra 2015.	51.074	(197.180)	(146.106)

Berane, 31.10.2015. godine

Doo Lokalni javni emiter Radio Berane, Berane

Milan Ščekić, direktor

1. Djelatnost i osnivanje

“Lokalni javni emiter Radio Berane” doo, Berane postoji od 11. decembra 1992. godine. Donošenjem Zakona o unaprjeđenju poslovnog ambijenta (“Sl.list Crne Gore” br. 40/10 od 22.07.2010. godine) prestao je da važi Zakon o javnim preduzećima, a javna preduzeća su dužna da se reorganizuju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima. Skupština opštine Berane je na sjednici održanoj 26 i 27. aprila 2011. godine donijela Odluku o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću “Lokalni javni emiter Radio Berane”, Berane, za proizvodnju i emitovanje radijskog programa, reorganizacijom Javnog preduzeća Radio-difuzni servis radio Berane. U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Društvo je upisano u Centralnom registru privrednih subjekata 14.03.2012. godine, pod registarskim brojem 5-0628553/01, kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Društva, odnosno poreski identifikacioni broj (PIB) je 02876868.

“Lokalni javni emiter Radio Berane” doo, Berane (u daljem tekstu Radio Berane) obavlja djelatnost lokalnog javnog emitera u skladu sa Zakonom o elektronskim medijima, Odlukom o osnivanju i Statutom.

Osnovna djelatnost Radija je pružanje AVM usluga pod uređivačkom odgovornošću - proizvodnja i emitovanje radijskog programa sa informativnim, kulturnim, umjetničkim, obrazovnim, naučnim, dječjim, zabavnim, sportskim i drugim programskim sadržajima od interesa za građane i druge subjekte u opštini Berane. Osnovna djelatnost Radio Berane ostvaruje se emitovanjem jednog radijskog programa, posredstvom samostalne FM mreže na području opštine Berane.

Djelatnost Radija je od javnog interesa.

Radio Berane stiče sredstva:

- iz budžeta opštine Berane za obavljanje osnovne djelatnosti;
- iz Budžeta opštine Berane na osnovu zaključenog ugovora za sufinansiranje dijela programskih sadržaja;
- proizvodnjom i emitovanjem reklamnih sadržaja;
- proizvodnjom i prodajom audiovizuelnih djela i nosača zvuka, koji su u interesu javnosti;
- iz sponzorstva programskih sadržaja;
- organizovanjem koncerata i drugih priredbi;
- iz drugih izvora u skladu sa Zakonom.

Organi Društva su: Savjet i Direktor.

Savjet Radio Berana ima 5 članova koje imenuje i razrješava Skupština opštine Berane. Članovi savjeta ne predstavljaju ovlašćene subjekte koji su ih predložili u članstvo u Savjetu, već svoju dužnost obavljaju samostalno, nezavisno i po sopstvenom znanju i savjesti, u skladu sa Zakonom i Statutom.

Direktora imenuje Savjet na osnovu javnog konkursa. Mandat direktora traje četiri godine.

Sjedište Društva je u Beranama, ulica Mojsije Zečevića br. 8

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

2.1 Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Radio vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore (“Sl.list CG”, br.69/2005, 80/2008 i 32/2011), odnosno na osnovu Uredbi o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (“Sl.list RCG”, br.69/2002), po kojima se od 1.01.2003. godine u Crnoj Gori primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi (“MRS”). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (“MSFI”) primjenjuju se za finansijske izvještaje koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja.

Finansijski iskazi su prikazani u EUR.

2.2 Koncept nastavka poslovanja

Sastavljanje finansijskih iskaz je izvršeno u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Radio nastaviti svoju djelatnost i u budućnosti

2.3. Obaveza vršenja revizije finansijskih iskaza

Prema članu 29 Statuta Radija, predviđeno je da Savjet bira ovlašćenog revizora godišnjeg obračuna kao i da usvaja izvještaj revizora, što znači da je Radio u obavezi da vrši reviziju finansijskih iskaza za svaku poslovnu godinu.

Posljednji period za koji je vršena revizija je bila 2006. godina. Od tog perioda nije vršena revizija finansijskih iskaza.

3. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2015. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi

Osnovni izvor prihoda Radija su dotacije iz budžeta opštine Berane (državna davanja).

Radio ostavljuje i prihode iz sopstvene djelatnosti, emitovanjem reklamnih poruka i ostalih usluga.

Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja se vrši u skladu sa MRS 20 – Državna davanja, po kome se državno davanje priznaje i evidentira kao prihod u toku obračunskog perioda i sučeljava sa povezanim rashodima, odnosno sa rashodima koji treba da budu nadoknađeni iz tih prihoda.

Ukoliko je državno davanje primljeno u obračunskom periodu u kom su nastali i rashodi čijem pokriću je to davanje namijenjeno, državno davanje se evidentira u tom obračunskom periodu.

Državna davanja koja su primljena za pokriće rashoda ili gubitaka koji su već nastali, priznaju se kao prihod u periodu u kome su državna davanja primljena.

Državna davanja koja su primljena u vidu novčanih sredstava za pokriće rashoda koji će tek nastati u narednom periodu evidentiraju se kao odloženi prihod (pasivna vremenska razgraničenja).

U skladu sa propisima prihodi od izvršenih usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualno date popuste i porez na dodatnu vrijednost.

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Gotovinske naplate od kupaca zaprimljene u blagajnu se ne uplaćuju redovno ne žiro račun, već se koriste za gotovinske isplate materijalnih troškova.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Radija.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

3.3. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.4. Naknade zaposlenima

Obaveze za penzije

U skladu sa propisima Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose od bruto plata zaposlenih kao i doprinose na teret poslodavca u iznosima obračunatim po propisanim stopama. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko Fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

3.5. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (čl. 8 i 9 za usklađivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklađivanje rashoda).

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iza buduće obračunske periode, ali ne duže od pet godina.

Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju po raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.6. Nekretnine i oprema

Kao nekretnine i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenju za akumuliranu ispravku vrijednosti.

Nabavke osnovnih sredstava evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se naknađuje na teret ostalih rashoda.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.7. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava po proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za postojeća osnovna sredstva.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio za obračun amortizacije i primijenjene stope su sledeće:

Grupa osnovnih sredstava	Procijenjeni korisni vijek (godina)	Stopa amortizacije (%)
Studijska oprema	3,33	30
Antenski sistem	5	20
Emisiona oprema	4	25
Namještaj	6,66	15

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list RCG br.40/20) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

U toku 2015. godine nije obračunata amortizacija, jer se ista obračunava na kraju poslovne godine.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti. Gotovinu čine gotovina u blagajni, novčana sredstva na računu, depoziti kod banaka i ostali visoko likvidni plasmani čiji je rok dospijanja do tri mjeseca.

U skladu sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja, pravno lice je dužno da otvori račun kod poslovne banke, vodi sredstva na tom računu i vrši transfere sredstava preko tog računa.

Pravno lice može, u toku dana, koristiti gotov novac za plaćanje roba i usluga, s tim da, na kraju radnog dana, u blagajni može držati gotov novac do iznosa blagajničkog maksimuma.

Visinu blagajničkog maksimuma određuje pravno lice posebnim aktom a najviše do iznosa predviđenih navedenim Zakonom, odnosno za mala pravna lica do 2.000 €.

Radio je odredio visinu blagajničkog maksimuma u iznosu od 1.000 €.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.9. Potraživanja po osnovu prodaje (izvršene usluge)

Potraživanja za izvršene usluge iskazuju se po fakturisanoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti potraživanja.

Ispravka vrijednosti se iskazuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova prodaje. Značajne finansijske teškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju, propust ili kašnjenje u plaćanju duže od ugovorenog roka, odnosno dana dospjeća, smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja.

Iznos troška po osnovu ispravke vrijednosti se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

3.10. Kratkoročne obaveze

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od datuma godišnjeg bilansa.

Društvo vrši isknjižavanje obaveza kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

4. Prihodi

	(u Eur)	
	30.09.2015.	2014.
Poslovni prihodi		
Prihodi od usluga	6.510	9.384
Ostali poslovni prihodi – Dotacije Opštine	-	153.719
	6.510	163.103

Dotacije iz opštinskog budžeta se uplaćuju u skladu sa Ugovorom između Opštine i Radija kao i u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu Opštine.

Dotacije Radiju se planiraju budžetom Opštine na godišnjem nivou. Ukoliko se planirana sredstva ne uplate u toku kalendarske godine, ista se evidentiraju kao obaveza budžeta i isplaćuju se u narednoj godini.

Kako se po MRS 20 - Državna davanja, prihodi od dotacija priznaju u obračunskom periodu u kome su izvršena to prihod Radija predstavljaju doznačena sredstva iz budžeta Opštine.

Budžetom Opštine za 2015. godinu dotacije su planirane u iznosu od 100.000 € dok doznačena sredstava do 30.09.2015. godine iznose 58.942 € i predstavljaju prihod Radija.

Međutim, u poslovnim knjigama, prihodi od Opštine nijesu iskazani, jer Radio prihode od dotacija iskazivao na kraju poslovne godine stvaranjem potraživanja od Opštine za iznos obračunatih zarada zapolenih sa pripadajućim doprinosima i naknada članovima Savjeta.

Iz navedenih razloga prihodi od dotacija Opštine iskazani su manje za 58.942 €, odnosno za cjelokupan iznos uplaćenih sredstava.

Prihodi od usluga u iznosu od 6.510 € se odnose na fakturisane usluge iz djelatnosti Radija raznim pravnim licima.

Iz izdatih faktura smo utvrdili da iste nisu numerisane rastućim numeričkim nizom, što bi omogućilo kontrolu potpunosti evidencija, odnosno da su sve izdate fakture zaista i prikazane u knjigama.

Fakture su numerisane proizvoljno, tako da se isti brojevi ponavljaju više puta. (Fakture pod brojem 28 i 29 su izdate 1.04.2015.godine, dok je faktura br 1 izdata 8.04.2015.godine).

U toku revizije nije nam stavljena na uvid knjiga izlaznih faktura koja, takođe omogućava kontrolu sveobuhvatnosti i potpunosti ispostavljenih faktura na osnovu kojih se evidentira prihod od obavljanja sopstvene djelatnosti.

Normativnim aktom treba propisati proceduru izdavanja, numerisanja, evidentiranja i naplate izdatih faktura.

5. Troškovi materijala, goriva i energije

	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Troškovi električne energije	1.874	1.106
Troškovi goriva	328	447
Troškovi telefona	1.004	2.839
Troškovi kancelarijskog materijala	289	326
Troškovi režijsko materijala	-	-
Troškovi komunalnih usluga	781	1.025
	4.276	5.743

Troškovi električne energije su evidentirani na osnovu računa o potršnji električne energije. Po računu sa stanjem 31.08.2015. godine, ukupni dug prema OJ Snabdijevanje Berane iznosi 4.006 €, odnosno više za 1.714 € u odnosu na obavezu od 2.292 € koja je iskazana u poslovnim knjigama. Za iznos od 1.714 € manje su iskazane obaveze u Bilansu stanja i troškovi u Bilansu upjeha.

Troškovi goriva su evidentirani na osnovu gotovinskih računa o nabavci. Nabavka goriva je uglavnom vezana za službena putovanja, po putnim nalogima.

U ukupnim troškovima za telefonske usluge iznos od 490 € predstavlja troškove telefona za direktora i 100 € za urednika Radija, kojima su vršene uplate na tekući račun u pojedinačnim iznosima od 70 € za direktora i 50 € za urednika. Nije nam stavljena na uvid Odluka na osnovu koje su vršene isplate po ovom osnovu.

Statutom Radija ili bilo kojim drugim aktom nije definisano da li i do kog iznosa direktor može raspolagati sredstvima Radija, odnosno da li sve odluke kojima se stvaraju novčane obaveze donosi Savjet Radija.

Preostali iznos predstavlja troškove telefona koji su evidentirani na osnovu računa Crnogorskog Telekomu iMtel-a.

Troškovi kancelarijskog materijala se odnose na materijal neophodan za poslovanje.

Troškovi komunalnih usluga se odnose na račune JP Komunalno Berane i JP Vodovod i kanalizaciju.

6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Troškovi neto zarada	68.951	92.843
Troškovi poreza	-	12.741
Troškovi doprinosa i prirez	45.083	48.296
	114.034	153.880

U toku godine, zaposlenih je bilo od 19 do 22. U periodu od februara do aprila bila su zaposlena tri radnika za koje nam na uvid nijesu stavljeni ugovori o radu.

Takođe, u avgustu i septembru je bio zaposlen pravnik po ugovoru o djelu.

Za navedena zapošljavanja nijesu nam stavljene na uvid Odluke Savjeta, kao organa koji je nadležan za odlučivanje o prijemu novozaposlenih.

6.1 Savjet Radio Berana je 7.12.2011. godine donio Rješenje o imenovanju direktora Radio Berana tako što je dotadašnjeg urednika Radija imenovao za direktora na period od četiri godine, shodno čl. 35 Odluke o osnivanju i čl. 43 Statuta Radija.

Na osnovu ovog Rješenja, Savjet Radija je trebalo da zaključi Ugovor o radu direktora, shodno odredbama čl. 29 Zakona o radu.

Postupajući suprotno navedenom Zakonu, Predsjednik Savjeta Radija je 15.03.2012. godine sa direktorom zaključio Ugovor o radu na neodređeno vrijeme na radno mjesto novinara.

Bez obzira na pomenuti ugovor o radu, imenovni je stvarno obavljao poslove direktora po Rješenju o imenovanju što smo utvrdili iz cjelokupne poslovne dokumentacije uključujući i obračun zarada.

6.2 Uvidom u obračune zarade za 2015. godinu utvrdili smo da su prilikom obračuna zarada za sve zaposlene primjenjivani koeficijenti iz Ugovora o radu, izuzev za radna mjesta direktor, urednik i urednik redakcije.

Zarada za direktora obračunavana je primjenom koeficijenta 9,5, za urednika Radija primjenom koeficijenta 7,5 i urednika u redakciji primjenom koeficijenta 7,5.

Međutim, sa licima koja su obavljala navedene poslove zaključeni su ugovori o radu za radno mjesto novinara sa koeficejntom 5,75.

U toku revizije nam nije stavljena na uvid odluka Savjeta o određivanju koeficijenta za obračun zarada za sva pomenuta radna mjesta, kao ni Aneksi ugovora o radu po kome su urednik Radija i urednik redakcije raspoređeni na ta radna mjesta.

Prema članu 40 Zakona o radu, poslodavac je dužan da sa zaposlenim zaključi Aneks ugovora o radu u slučajevima izmjene ugovorenih uslova rada kao što su raspoređivanje na drugo radno mjesto ili utvrđivanje zarade.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. godine nijesu propisani koeficijenti za obračun zarada zaposlenih.

6.3 Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je usvojen 31.12.2011.godine sistematizovano je sledećih 6 vrsta radnih mjesta i 16 izvršilaca:

	Sistematizovano	Popunjeno
- Direktor	1	1
-Urednik Radija	1	1
-Urednik Redakcije	1	1
-Novinar	5	6
-Realizator programa	3	3
-Marketing	5	7
-Pravnik	-	1

Prema tome na dan 30.09.2015. godine Radio je imao 4 zaposlena više od broja zaposlenih predviđenih sistematizacijom radnih mjesta.

7. Troškovi amortizacije

	(u Eur)	
	30.09.2015.	2014.
Troškovi amortizacije nekretnine (poslovna zgrada)	-	-
Troškovi amortizacije opreme	-	4.236
	-	4.236

Troškovi amortizacije nijesu iskazani, jer se obračun amortizacije vrši na kraju poslovne godine.

8. Ostali poslovni rashodi

	(u Eur)	
	30.09.2015.	2014
Troškovi – naknade članovima Savjeta	366	-
Troškovi dnevnica i prenoćišta	2.759	2.642
Troškovi nagrada	1.100	1.605
Troškovi honorara	400	-
Troškovi advokata	-	936
Novogodišnji pokloni za djecu zaposlenih	-	210
Pokloni i 8.Mart	510	420
Pomoći radnicima	670	630
Troškovi interneta	250	155
Troškovi reprezentacije	535	1.047
Troškovi transportnih usluga	55	43
Troškovi usluga održavanja	1.310	3.522
Troškovi reklame, propagande i sajmovia	-	704
Troškovi osiguranja	175	231
Troškovi platnog prometa	180	518
Troškovi finansijskih usluga	1.367	1.632
Troškovi ptt usluga i ostali troškovi / taksa	27	60
	9.704	14.355

U okviru troškova dnevnica najveći dio (1.987 €) se odnosi na isplatu prazničnih dnevnica, odnosno zarade u vrijeme državnih praznika.

Imajući u vidu da se radi o zaradi zaposlenih u vrijeme praznika, a ne o dnevnicama za službena putovanja, navedene izdatke je trebalo evidentirati kao zaradu i obračunati pripadajuće poreze i doprinose.

Znatno manji dio dnevnica (675 €) se odnosi na dnevnicu za službena putovanja i 97 € na ime prenoćišta.

Normativno treba regulisati da putne naloge za službena putovanja direktora, u ime nalogodavca potpisuje ovlašćeno lice iz Savjeta.

Takođe, u putnim nalozima treba navesti svrhu putovanja i uredno ih popuniti, sa svim neophodnim podacima o vremenu obavljenog službenog putovanja.

Troškovi nagrada se odnose na sledeće isplate, po Odluci direktora za rad u vrijeme lokalnih izbora ili kao nagrada za odgovoran rad:

	<u>u Eur</u>
Mirka Dević	150
Ličina Raško	150
Vujica Jokić	100
Branka Božović	200
Dragan Pešović	100
Ljiljana Vasović	100
Aleksandra Vešović	100
Babović Tamara	200
	<u>1.100</u>

Imajući u vidu da se nagrade odnose na naknadu povodom zaposlenja, na navedene iznose je trebalo obračunati porez i doprinose na lična primanja.

Troškovi interneta od 250 € se odnose na račune od AdriaHost doo, iz Beograda na ime troškova telekomunikacija, teleksa, telegrama, kablovskog i satelitskog prenosa.

Troškovi reprezentacije od 535 € se uglavnom odnose na nabavku sokova, kisjele vode, kafe, hrane kao i u manjoj mjeri na račune za ishranu na službenom putu.

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na isplate za čišćenje i održavanje poslovnih prostorija (560 €).

Pored ovih, kao troškovi održavanja su evidentirane i fakture za održavanje računara i dopunu tonera.

Iako računi za nabavke glase na Radio u većini slučajeva nisu potpisani od strane zaposlenog lica u Radiju, kao potvrda da su usluge stvarno izvršene ili roba zaista isporučena.

Troškovi osiguranja su evidentirani na osnovu uplata (pojedinačne uplate po 19 €) Uniqua osiguranju. Troškove treba evidentirati na osnovu faktura ili ugovora, iz kojih se može videti obaveza za plaćanje kao i to da li se premije osiguranja zaista odnose na Radio.

Finansijske usluge se u cjelini odnose na plaćene usluge računovodstva, u mjesečnom iznosu od 1.367 €.

9. Oprema

	(u Eur)			
	Građevinski objekti	Emisiona studijska oprema	Ostala oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 1.01. 2015. godine	-	23.536	5.249	28.785
Nabavke u toku godine	-	-	857	857
Stanje 30.09. 2015. godine		23.536	6.106	29.642
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava				
Stanje 1.01. 2015. godine	-	12.446	2.961	15.407
Amortizacija za 2015. godinu				
Stanje 30.09.2015. godine	-	12.446	2.961	15.407
Sadašnja vrijednost osnovnih Sredstava 30.09.2015. godine				
	-	23.536	6.106	14.235
Sadašnja vrijednost osnovnih Sredstava 31.12 2014. godine				
	-	11.090	2.288	13.378

Nabavka u iznosu od 857 € se odnosi na kupovinu 4 mobilna telefona. Na fakturi postoji potpis direktora o preuzimanju od dobavljača.

U poslovnim knjigama ne postoji analitička evidencija sredstava, što znači da za svako pojedinačno sredstvo treba iskazati njegovu nabavnu i ispravku vrijednosti, na osnovu čega se obezbjeđuju podaci o starosti sredstva i potrebi njegove dalje amortizacije.

10. Potraživanja

	(u Eur)	
	30.09.2015.	2014.
Potraživanja od kupaca	445.739	504.871
Potraživanja od zaposlenih	2.733	1.903
	448.472	506.774

10.1

Potraživanja od kupaca	30.09.2015.	2014.
Opština Berane	440.539	499.039
Elektroprivreda Berane	1.040	1.030
Izborna komisija Skupštine Crne Gore	660	660
KIPS, doo Podgorica	298	473
Novosti Press doo, Podgorica	1.000	1.000
Radio Crne Gore	800	800
Yu Promet doo, Berane	401	401
Franaca doo, Bijelo Polje	-	240
Hotel Kerber, Podgorica	180	180
Media Level, Podgorica	-	260
Ostali kupci	3.029	788
	445.739	504.871

Potraživanja od Opštine su više godina unazad iskazivana za iznos obračunatih bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca, uz istovremeno iskazivanje prihoda.

Tako iskazivana potraživanja u ranijem periodu, umanjena za uplate izvršene u toku 2015. godine, čine ukupna potraživanja od Opštine u iznosu od 440.539 €.

Međutim, prema MRS 20 – Državna davanja, kao prihod se mogu iskazati samo izvršene uplate u tekućem obračunskom periodu, što znači da potraživanja od Opštine za buduća plaćanja nisu mogla biti iskazana kao prihod. Buduća plaćanja su prihod perioda u kome će biti izvršena.

Iz navedenog razloga, u poslovnim knjigama Radija, potraživanja od Opštine su više iskazana za cjelokupan iznos od 440.539 €.

U toku revizije, nezavisnom konfirmacijom, Opština je potvrdila da nema neizmirenih obaveza prema Radiju.

U cilju usaglašavanja stanja sa Opštinom kao i u cilju realnog iskazivanja imovine, u poslovnim knjigama Radija, potraživanja od Opštine u iznosu od 440.539 € treba isknjižiti i za isti iznos uvećati gubitak.

Kao što se vidi iz tabele, potraživanja od ostalih kupaca su starija od godinu dana zbog čega bi trebalo izvršiti naplatu i izbeći njihovu eventualnu zastarelost.

Ukoliko naplata nije izvjesna treba izvršiti ispravku vrijednosti na teret troškova.

10.2 Potraživanja od zaposlenih

	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Aleksandra Vujović	250	250
Branka Božović	130	130
Dragan Pešović	140	140
Milan Šćekić	400	300
Mirka Dević Kovačević	300	300
Olja Đukić	90	90
Snežana Milić	200	200
Tatjana Jovančević	150	150
Željko Bojičić	873	143
Tufik Softić	150	150
Zoran Papović	50	50
	2.733	1.903

Potraživanja od zaposlenih se odnose na isplaćene akontacije.

11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	30.09.2015.	(u Eur) 2014.
Glavna blagajna	29	29
Blagajna - šalter	19	2
Blagajna redakcija	-	-
Žiro račun – Atlasmont banka	20	100
Žiro račun – Hipotekarna banka	7	8
Ostali žiro računi	(17)	(17)
CKB banka ad, Podgorica	780	791
	838	913

Blagajničko poslovanje

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je radno mjesto - administrativni radnik koji je »ovlašćen da vrši poslove uplate i isplate u preduzeću i o tome vodi urednu evidenciju«.

Uvidom u ugovor o radu sa zaposlenim za to radno mjesto nisu precizno definisani poslovi koje to lice obavlja, niti je zaposleni obavljao poslove blagajnika, koji pored uplata i isplata podrazumevaju i vođenje uredne i ažurne evidencije sastavljanjem blagajničkih dnevnika o svim prilikama, odlivima i stanju gotovine kao i evidenciju o blagajničkoj dokumentaciji na osnovu koje su vršene uplate i isplate. blagajne.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je gotovinu sa žiro računa podizao direktor Radija i da je isti trošenje pravdao računima koji uglavnom nijesu potpisani od strane ovlašćenog lica kako bi se moglo pratiti namjensko trošenje sredstava, naročito imajući u vidu ograničen obim sredstava kojima Radio raspolaže.

Blagajnička dokumentacija (priznanice o uplati, čekovi o isplatama i računi po kojima su vršene isplate) je hronološki nesređena.

U Poslovnim knjigama Radija odvojeno su evidentirane dvije blagajne: gotovina u blagajni podignuta sa žiro računa i blagajna preko kojih je vršena gotovinska naplata usluga (pazari).

19.1 Gotovina u blagajni se odnosi na gotovinu podignutu sa žiro računa i utrošenu za isplate po raznim osnovama. U toku godine, sa žiro računa je podignuta gotovina ukupno u iznosu od 2.314 €, utrošen je iznos od 2.285 € dok je kao stanje neutrošenih sredstava, u poslovnim knjigama prikazan iznos od 29 €.

Gotovina je utrošena za sledeće namjene:

- 1.165 € (putni nalozi);
 - 10 € (hemija);
 - 510 € (8. Mart 17 x 30);
 - 300 € (održavanje čistoće u poslovnim prostorijama);
 - 300 € (honorar po Odluci direktora);
- 2.285 €**

Pored gotovog novca koji je podizan sa žiro računa, Radio je raspolagao i gotovim novcem za naplaćene usluge u gotovom, po izdatim priznanicama.

Kontrolom priznanica koje su nam stavljene na uvid utvrdili smo da je u toku 2015. godine, naplaćeno 3.205 € pazara. Dio od 2.213 € je predat na žiro račun Radija, dok je dio od 992 € korišćen za razne nabavke.

Za ovaj dio poslovanja, takođe nije vođena uredna i ažurna blagajnička evidencija koja bi omogućila lako i nedvosmisleno utvrđivanje primljenog gotovog novca (pazara) kao i njegovo trošenje.

Na priznanicama o zaprimljenom novcu se ne nalazi naziv ustanove, serijski broj, niti je uvijek naveden broj priznanice. Na priznanicama na kojima su navedeni brojevi, isti ne prate hronološki red već su proizvoljno evidentirani tako da se isti broj pojavljuje više puta (kao i kod brojeva faktura), zbog čega se ne može sa sigurnošću tvrditi da li je u poslovnim knjigama stvarno prikazan sav naplaćeni novac.

Imajući u vidu da Radio posluje sa gotovim novcem, neophodno je da, u skladu sa postojećom sistematizacijom stvarno zaduži određeno lice za obavljanje blagajničkog poslovanja, po osnovnim načelima računovodstva: urednosti i ažurnosti, što podrazumijeva da blagajničkaka dokumentacija bude uredno, hronološki numerisana, sa oznakom društva kome pripada (Radio), da računi po kojima se vrši isplata budu potpisani od lica po čijem nalogu se vrši isplata sve u cilju realnog prikazivanja poslovnih promjena kao i kontrole tokova novca, odnosno:

“Za gotovinu i gotovinske ekvivalente se vodi posebna analitička evidencija-dnevnik blagajne.

U dnevnik blagajne se unose poslovne promjene koje nastaju po osnovu gotovine. Dnevnik blagajne se zaključuje na kraju svakog dana i dostavlja računovodstvu najkasnije narednog dana. U dnevniku blagajne evidencija primanja i izdavanja vodi se na osnovu isprava koje prate prijem novca u blagajni i isprava na osnovu kojih se vrši isplata iz blagajne”.

12. Obaveze iz poslovanja

	<u>30.09.2015.</u>	(u Eur) <u>2014.</u>
Obaveze za neto zarade	82.873	66.651
Dobavljači u zemlji	16.764	14.747
Obaveze prema članovima Savjeta	4.463	4.463
	<u>104.100</u>	<u>85.861</u>

Obaveze za neto zarade na dan 30.09.2015. godine iskazane su u iznosu 82.873 € i odnose se na neisplaćene neto zarade za 11 mjeseci.

12.1 Obaveze prema dobavljačima u zemlji

	<u>30.09.2015.</u>	(u Eur) <u>2014.</u>
Elektroprivreda Berane	2.292	691
JP Komunalno Berane	5.368	4.836
PAM Podgorica	4.023	4.023
Vodovod i kanalizacija, Berane	3.453	3.205
Ostali dobavljači	1.628	1.992
	<u>16.764</u>	<u>14.747</u>

U poslovnim knjigama Radija obaveza prema JP Vodovod i kanalizacija iskazana je u iznosu od 3.453 €. Međutim, po ispostavljenim računima, obaveza prema JP Vodovod i kanalizacija iznosi 10.672 € odnosno više za 7.219 € od stanja po knjigama.

Iz navedenog razloga, manje su iskazani troškovi i obaveze za navedeni iznos.

Radio treba da izvrši usaglašavanje svojih obaveza sa JP Vodovod i kanalizacija.

Prema Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Radio je dužan da najmanje jednom u toku godine izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza.

13. Ostale obaveze i obaveze po osnovu preza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

	(u Eur)	
	30.09.2015.	2014.
Obaveze za porez na zarade	64.450	64.450
Obaveze za doprinose PIO	121.925	121.925
Obaveze za doprinose za zdravstvo	72.793	72.793
Jedinstveni račun LD	222.653	177.693
Doprinos za nezaposlene	9.454	9.454
Priraz na porez	11.193	11.194
Obavaze za PDV	2.143	1.357
Ostalo	940	941
	505.551	459.807

Obaveze Radija za neplaćene poreze i doprinose po osnovu zarada prikazane u tabeli odnose se na neplaćene obaveze za period od oko 7 godina.

Ove obaveze su bile predmet reprograma duga kojim povodom je 16.11.2015. godine, između Opštine Berane i Radija, zaključen Ugovor o preuzimanju duga.

Po članu 2 ovog Ugovora, opština Berane je preuzela dug doo „Radio Berane“ u ukupnom iznosu od 436.498 € sa stanjem na dan 31.12.2014. godine po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa na zarade zaposlenih i obavezala se da isti iznos plati Poreskoj upravi u anuitetima predviđenim ugovorom o reprogramu poreskog duga, protokolom i planom reprograma za period od 20 godina, počev od 1.07.2015. godine.

Članom 3 Ugovora, Radio se obavezuje da budžetu Opštine uplaćuje iznos sredstava u anuitetima predviđenim planom reprograma, počev od 1.07.2015. godine. Prosječna mjesečna otplata duga biće 3.031 €.

U poslovnim knjigama Radija poreske obaveze za zarade zaposlenih na dan 31.12.2014. godine su iskazane u iznosu od 458.450 € (459.807 € - obaveza za pdv 1.357 €). Imajući u vidu da je Ugovorom o preuzimanju duga utvrđena obaveza od 436.498 €, za iznos razlike od 21.952 € treba umanjiti obaveze u korist prihoda.

Izvještaj revizora-strana 2- 5