

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-189/11

R: 06-2; 011-2/11

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko**

**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, maja 2011. godine**

## SADRŽAJ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>REZIME DATIH PREPORUKA</b> .....  | <b>5</b>  |
| <b>1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....   | <b>8</b>  |
| <b>2. UVOD</b> .....   | <b>15</b> |
| <b>3. OPĆI DIO</b> .....   | <b>15</b> |
| <b>4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....  | <b>15</b> |
| <b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE</b> .....                               | <b>16</b> |
| <b>6. NALAZI I PREPORUKE</b> .....   | <b>16</b> |
| <i>6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i> .....                                      | <i>16</i> |
| <i>6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvještavanje</i> ..... | <i>17</i> |
| <i>6.3. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim</i> .....                                  | <i>18</i> |
| <i>6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga</i> .....                          | <i>19</i> |
| <i>6.5. Popis imovine, obaveza i potraživanja</i> .....                                      | <i>20</i> |
| <b>7. KOMENTAR</b> .....   | <b>21</b> |

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**Javno preduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko**

**Marku Draganiću, direktoru**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “RADIO BRČKO” d.o.o. Brčko (u daljnjem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, bilansa tokova gotovine, te aneksa – dodatni računovodstveni izvještaj za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost revizora / revizorki**

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne

za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

### **Kvalifikacija**

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

*Preduzeće nije konkretizovalo pravilnik o unutrašnjoj organizaciji niti uspostavilo neophodne procedure za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog poslovanja Preduzeća.*

*Preduzeće nije donijelo program sanacije akumuliranih gubitaka i gubitka iznad visine kapitala, kao ni uspostavilo sistem mjera za praćenje troškova učinaka u cilju pravovremenog otkrivanja poremećaja u poslovanju te preduzimanje mjera za održanje kontinuiteta poslovanja.*

*Bruto plate i naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama direktora uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta sa utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.*

*Finansijski izvještaji Preduzeća nisu dosljedno prezentirani u skladu s odabranom bilansnom shemom, i isti ne sadrže cjelokupnu imovinu obuhvaćenu Izvještajem o popisu imovine, niti su iskazani iznosi nabavne vrijednosti stalnih sredstava usklađeni sa stanjem na popisnim listama.*

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u prethodnom stavu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2010. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja JP "Radio Brčko" d.o.o. za 2010. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti, uspostave sistem internih kontrola u dijelu donošenja potrebnih akata koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Preduzeća. Na osnovu procijenjenih rizika u poslovanju, preduzeće treba uspostaviti kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Preduzeća.*

*Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta sa važećim zakonskim propisima, te nakon toga donijeti potrebne opće akte kojim bi se uredilo poslovanje Preduzeća.*

*Potrebno je definisati metodologiju planiranja i kontinuiranog praćenja stepena njegove realizacije, finansijskog poslovanja i stanja preduzeća, zbog stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja sa promjenama u poslovnom okruženju u cilju ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata.*

*Potrebno je akumulirane gubitke do visine kapitala iskazivati na poziciji kapitala, a razliku akumuliranih gubitaka iskazati na poziciji gubitak iznad visine kapitala.*

*Potrebno je Bilans tokova gotovine popunjavati u skladu sa odabranom bilansnom shemom.*

*Potrebno je utvrđivanje osnovne plate vršiti na osnovu, prethodno, donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.*

*Potrebno je obračun i isplatu plata vršiti primjenom kriterija i mjerila iz općeg akta, uz istovremeni obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa.*

*Prilikom priznavanja i isplate ostalih naknada zaposlenicima, potrebno je dosljedno provoditi zakonske propise i opće akte preduzeća u dijelu postojanja osnova za priznavanje naknade i kriterija za utvrđivanje njenog iznosa.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi obim ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i finansijsku vrijednost.*

*Potrebno je angažovanje saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati način i postupci angažovanja lica na unapređenju prodaje reklamnih usluga Preduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.*

*Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na osnovu prethodno izdatog naloga od ovlaštenog lica, a nakon dokumentovanja realizacije naloga i pređenih kilometara neophodnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo priznavanje u finansijskim izvještajima.*

*Potrebno je bilansom stanja i popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća, a bilansne pozicije iskazivati u popisu potvrđenim iznosima.*

*Potrebno je, u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća, izvršiti označavanje istih inventurnim brojevima, te procijeniti i objaviti vrijednost imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja i unijeti je u finansijske izvještaje.*

*Potrebno je otpis potraživanja od kupaca vršiti na osnovu prethodno dokumentovanih preduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stepena nenaplativosti.*

*Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obaveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**Bilans stanja na 31. 12. 2010. godine**

| Grupa računa, račun     | P O Z I C I J A  | Oznaka za AOP | Iznos na dan bilansa tekuće godine |                      |            | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|-------------------------|--|---------------|------------------------------------|----------------------|------------|--|
|                         |  |               | Bruto                              | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5) |  |
| 1                       | 2  | 3             | 4                                  | 5                    | 6          | 7  |
|                         | <b>AKTIVA</b>  |               |                                    |                      |            |  |
|                         | <b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>   | 1             | 55.829,00                          | 51.257,00            | 4.572,00   | 4.962,00   |
| 2                       | II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)                         | 8             | 55.829,00                          | 51.257,00            | 4.572,00   | 4.962,00   |
|                         | <b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>   | 31            | 153.460,00                         | 17.664,00            | 135.796,00 | 160.623,00   |
| Od 10 do 15             | I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (od 033 do 038) | 32            | 1.369,00                           | 0,00                 | 1.369,00   | 0,00   |
| Od 100 do 109           | 1. Zalihe materijala   | 33            |                                    |                      |            |  |
| Od 150 do 159           | 6. Dati avansi   | 38            | 1.369,00                           | 0,00                 | 1.369,00   | 0,00   |
|                         | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)                            | 39            | 152.091,00                         | 17.664,00            | 134.427,00 | 160.623,00   |
| 20, 21, 22              | 1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)   | 40            | 146.416,00                         | 17.664,00            | 128.752,00 | 157.281,00   |
| 200, dio 209            | a) Kupci-povezana pravna lica  | 41            |                                    |                      |            |  |
| 201, dio 209            | b) Kupci u zemlji  | 42            | 142.166,00                         | 17.664,00            | 124.502,00 | 153.031,00   |
| Od 220 do 229           | d) Druga kratkoročna potraživanja  | 45            | 4.250,00                           | 0,00                 | 4.250,00   | 4.250,00   |
| 24                      | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)   | 55            | 3.975,00                           | 0,00                 | 3.975,00   | 1.616,00   |
| Od 241 do 249           | b) Gotovina  | 57            | 3.975,00                           | 0,00                 | 3.975,00   | 1.616,00   |
| Od 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja   | 59            | 1.700,00                           | 0,00                 | 1.700,00   | 1.726,00   |
| 29                      | <b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>  | 61            | 192.395,00                         | 0,00                 | 192.395,00 | 133.419,00   |



|  |   |    |            |           |            |            |
|--|---|----|------------|-----------|------------|------------|
|  | <b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b> | 62 | 401.684,00 | 68.921,00 | 332.763,00 | 299.004,00 |
|  | <b>D. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>       | 64 | 401.684,00 | 68.921,00 | 332.763,00 | 299.004,00 |

| Grupa računa, račun | POZICIJA  | Oznaka za AOP | Iznos na dan bilansa tekuće godine | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|---|---------------|------------------------------------|--|
| 1                   | 2   | 3             | 4                                  | 5  |
|                     | <b>PASIVA</b>   |               |                                    |  |
|                     | <b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>           | 101           | 0,00                               | 0,00   |
| 30                  | I. OSNOVNI KAPITAL (od 103 do 108)                                | 102           | 5.000,00                           | 5.000,00   |
| 300                 | 1. Akcijski kapital   | 103           |                                    |  |
| 302                 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću                     | 104           | 5.000,00                           | 5.000,00   |
| 35                  | IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)                          | 122           | 5.000,00                           | 5.000,00   |
| 350                 | 1. Gubitak ranijih godina   | 123           | 5.000,00                           | 5.000,00   |
| 351                 | 2. Gubitak tekuće godine  | 124           |                                    |  |
|                     | <b>V. OBAVEZE (133+142)</b>                                       | 132           | 332.743,00                         | 294.004,00   |
| Od 42 do 48         | II. KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160) | 142           | 332.763,00                         | 294.004,00   |
| 43                  | 2. Obaveze iz poslovanja (od 149 do 152)                          | 148           | 58.099,00                          | 32.106,00  |
| 431                 | b) Dobavljači–povezana pravna lica                                | 150           |                                    |  |
| 432 i 433           | v) Ostali dobavljači  | 151           | 57.511,00                          | 32.106,00  |
| Od 450 do 458       | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada                             | 154           | 237.310,00                         | 218.752,00   |
| Od 460 do 469       | 5. Druge obaveze  | 155           | 1763,00                            | 7.412,00   |
| Od 470 do 479       | 6. Porez na dodatu vrijednost                                     | 156           | 4.350,00                           | 6.214,00   |
| 48 osim 481         | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine            | 157           | 31.241,00                          | 29.520,00  |
|                     | <b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>                           | 161           | 332.763,00                         | 294.004,00   |
| Od 890 do 898       | <b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>                                      | 162           |                                    |  |

|  |                                   |     |            |            |
|--|-----------------------------------|-----|------------|------------|
|  | <b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b> | 163 | 332.763,00 | 294.004,00 |
|--|-----------------------------------|-----|------------|------------|



**Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

| Grupa računa račun | P O Z I C I J A   | AOP        | Iznos            |                  |
|--------------------|---|------------|------------------|------------------|
|                    |   |            | Tekuća godina    | Prethodna godina |
| A                  | <b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>   |            |                  |                  |
| I.                 | <b>POSLOVNI PRIHODI</b><br>(202+206+210+211+212+213+214+215)                  | 201        | 396.218,00       | 383.014,00       |
|                    | 2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)                                    | 206        | 372.641,00       | 383.014,00       |
|                    | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu                              | 208        | 372.641,00       | 383.014,00       |
|                    | 8. Ostali poslovni prihodi  | 215        | 23.577,00        | 0,00             |
|                    | <b>POSLOVNI RASHODI</b><br>(217+218+219+222+223+226+227+228)                  | 216        | 434.787,00       | 435.325,00       |
|                    | 2. Troškovi materijala  | 218        | 17.595,00        | 27.191,00        |
|                    | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)         | 219        | 293.843,00       | 296.793,00       |
|                    | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada                               | 220        | 287.843,00       | 268.548,00       |
|                    | b) Ostali lični rashodi   | 221        | 6.000,00         | 28.245,00        |
|                    | 4. Troškovi proizvodnih usluga  | 222        | 21.795,00        | 16.655,00        |
|                    | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)                             | 223        | 3.457,00         | 5.425,00         |
|                    | a) Troškovi amortizacije  | 224        | 3.547,00         | 5.425,00         |
|                    | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)                            | 226        | 94.957,00        | 78.826,00        |
|                    | 7. Troškovi poreza  | 227        | 50,00            | 10.435,00        |
|                    | 8. Troškovi doprinosa   | 228        | 3.500,00         | 0,00             |
|                    | C POSLOVNI GUBITAK (216-201)  | 230        | 38.569,00        | 52.311,00        |
|                    | <b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>  |            |                  |                  |
| D                  | <b>FINANSIJSKI PRIHODI (OD 232 DO 237)</b>                                    | 231        | 203,00           | 20,00            |
|                    | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica                              | 232        | 200,00           | 0,00             |
|                    | 2. Prihodi od kamata  | 233        | 3,00             | 20,00            |
|                    | II. FINANSIJSKI RASHODI   | 238        |                  |                  |
|                    | 2. Rashodi kamata   | 240        | 429,00           | 17.154,00        |
|                    | <b>GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b><br><b>F (230+238-231) ili (238-229-231)</b> | <b>245</b> | <b>38.795,00</b> | <b>69.445,00</b> |

|     |  |            |                  |                  |
|-----|--|------------|------------------|------------------|
|     | <b>G OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>  | 246        |                  |                  |
|     | <b>I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>  |            |                  |                  |
| 10. | Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 256        | 7.807,00         | 4.505,00         |
|     | <b>II. OSTALI RASHODI (OD 258 DO 267)</b>  | 257        |                  |                  |
| 9.  | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja   | 266        | 25.761,00        | 9.977,00         |
| 10. | Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi                                   | 267        | 2.050,00         | 2.965,00         |
|     | <b>GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>   | <b>269</b> | <b>20.004,00</b> | <b>8.437,00</b>  |
|     | <b>RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA</b>              | <b>292</b> | <b>5.176,00</b>  | <b>0,00</b>      |
|     | <b>K</b>   |            |                  |                  |
|     | <b>L DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>  | 293        |                  |                  |
| 2   | Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)   | 294        | 63.975,00        | 77.882,00        |
|     | <b>N NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>   | 298        |                  |                  |
|     | <b>O</b> Neto gubitak tekuće godine  | 299        | 63.975,00        | 77.882,00        |
|     | <b>UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)</b>   | <b>318</b> | <b>63.975,00</b> | <b>77.882,00</b> |
|     | <b>P</b>   |            |                  |                  |
|     | <b>R</b> Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada   | 323        | 19               | 19               |
|     | <b>S</b> Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca   | 324        | 19               | 19               |

**Bilans tokova gotovine za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

| POZICIJA  | Oznaka<br>AOP-a | Iznos             |                   |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
|   |                 | Tekuća godina     | Prethodna godina  |
| 2   | 3               | 4                 | 5                 |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>   |                 |                   |                   |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 302 do 304)   | 301             | <b>420.310,00</b> | <b>471.443,00</b> |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi   | 302             | 393.821,00        | 471.443,00        |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.   | 303             | 23.577,00         | 0,00              |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti   | 304             | 2.912,00          | 0,00              |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)   | 305             | <b>415.789,00</b> | <b>476.415,00</b> |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi  | 306             | 52.794,00         | 125.342,00        |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda   | 307             | 321.466,00        | 139.669,00        |
| 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata   | 308             |                   | 203,00            |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit   | 309             |                   | 996,00            |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti  | 310             | 41.529,00         | 210.205,00        |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)   | 311             |                   |                   |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)   | 312             |                   | 4.972,00          |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>  |                 |                   |                   |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 314 do 319)  | 313             | <b>3,00</b>       | <b>20,00</b>      |
| 4. Prilivi po osnovu kamata   | 317             | 3,00              | 20,00             |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)   | 320             | 2.165,00          |                   |
| 3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 323             | 2.165,00          |                   |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)  | 325             |                   | 20,00             |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)  | 326             |                   |                   |
| <b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>  |                 |                   |                   |
| I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (od 328 do 331)   | 327             |                   |                   |
| <b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>   | 341             | <b>420.313,00</b> | <b>471.463,00</b> |
| <b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>  | 342             | <b>417.954,00</b> | <b>476.415,00</b> |
| <b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>  | 343             | <b>2.359,00</b>   | 0                 |
| <b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)</b>   | 344             | 0                 | <b>4.952,00</b>   |
| <b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>   | 345             | 1.616,00          | 6.568,00          |
| <b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)</b>   | 348             | 3.975,00          | 1.616,00          |

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA 2011. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u aprilu 2011. godine.

### **3. OPĆI DIO**

JP "Radio Brčko" Brčko distrikt BiH osnovano je Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

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

Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Preduzeća, finansijskim planom za 2010. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika.

### **4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2010. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

## **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Do momenta vršenja revizije Preduzeće nije ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu donošenja potrebnih Pravilnika. Preduzeće je izradilo nacрте pojedinih pravilnika, ali do obavljanja revizije nisu razmatrani na Upravnom odboru.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje su ponovljene u 2010. godini, date su preporuke u ovom izvještaju.

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### ***6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola***

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 24 Statuta Preduzeća sastoji od sedam članova, koje imenuje gradonačelnik. Ovlašteno lice za zastupanje Preduzeća je direktor Javnog preduzeća, bez ograničenja ovlaštenja.

#### **1.2.1. Kontrolno okruženje**

- Lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti rukovodstva i zaposlenih

Principi i pravila ponašanja zaposlenika Preduzeća su uređena Pravilnikom o radu i Pravilnikom o odgovornosti zaposlenika. Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Preduzeća utvrđena je unutrašnja organizacija rada i sistematizacija poslova i njihova podjela po radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja. Pravilnik je usvojen 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju.

- Organizacijska struktura

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog preduzeća, prema Statutu Javnog preduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada, koju donosi Upravni odbor. Preduzeće je organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Organi javnog preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja javnim preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi Direktor, koji predstavlja i zastupa preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Nakon provedenog konkursa 1. 9. 2010. godine izabran je i imenovan direktor Preduzeća, koji je preuzeo upravu nad preduzećem od dugogodišnjeg vršioca dužnosti direktora. Radna mjesta, prema Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: direktor i glavni urednik JP „Radio Brčko“ d.o.o., odgovorni urednik medija u JP „Radio Brčko“ d.o.o., novinari, voditelji programa, i realizatori programa – montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima.

#### **1.2.2. Procjena rizika**



Zbog nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama Preduzeće nije dokumentovalo postojanje rizika, niti vršilo procjenu rizika aktivnosti Preduzeća.

#### 1.2.3. Kontrolne aktivnosti (postupci)

Pravilnik o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada JP "Radio Brčko" d.o.o. utvrdio je u opisu poslova kontrolne aktivnosti koje su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i obima kontrole, kao ni rokova i forme izvještavanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

#### 1.2.4. Informisanje i komunikacija

Postupci informisanja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvještavanje o preduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulisano u pogledu načina dokumentovanja, obima i rokova.

#### 1.2.5. Nadzor (monitoring)

Dužnost nadgledanja zakonitosti o radu i kontrole rada pojedinih uposlenika uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada kao kontinuirana aktivnost rukovodećih zaposlenika bez konkretizovanja oblika nadzornih aktivnosti, rokova i načina njihovog provođenja i dokumentovanja i postupanja po uočenim nepravilnostima.

***Potrebno je da Uprava i organ upravljanja, svako iz svoje nadležnosti, uspostave sistem internih kontrola u dijelu donošenja potrebnih akata koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Preduzeća. Na osnovu procijenjenih rizika u poslovanju, preduzeće treba uspostaviti kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Preduzeća.***

### **6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvještavanje**

Statutom Preduzeća, nije propisana obaveza i nadležnost direktora u postupku donošenja godišnjeg plana poslovanja. Preduzeće nema usvojenu metodologiju planiranja poslovanja, kao i praćenja njegove realizacije i izvještavanja o stepenu ostvarenja.

Finansijski plan Preduzeća sačinjen je u formi pregleda prihoda i rashoda po prirodnim vrstama.

Godišnjim planom poslovanja za 2010. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu 444.800,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 437.650,45 KM i bruto dobit u iznosu 7.149,55 KM.

Preduzeće je u 2010. godini iskazalo prihode u iznosu 404.227,98 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na nekomercijalne prihode od Vlade Distrikta (12x22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga

102.640,61 KM, prihodi od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za zapošljavanje pripravnika 23.577,27 KM i ostali prihodi 8.010,10 KM.

Revizijom je utvrđeno značajno odstupanje planiranih od ostvarenih veličina, naročito u dijelu prihoda od izvršenih usluga, bruto plata i naknada i naknada za autorske honorare, dok troškovi naknada članovima Upravnog odbora (4.000,00 KM) i otpis potraživanja od kupaca (17.663,49 KM) uopće nisu obuhvaćeni finansijskim planom.

U uslovima ostvarenja plana ukupnih prihoda u iznosu 90,88%, prihodi od izvršenih usluga ostvareni su 68,42%, troškovi bruto zarada ostvareni su 108%, troškovi autorskih honorara ostvareni su 113% u odnosu na plan, što ukazuje na nerealno planiranje i odsustvo kontinuiranog praćenja realizacije postavljenih ciljeva i finansijskih rezultata Preduzeća.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo gubitak u poslovanju za 2010. godinu u iznosu od 63.975,00 KM.

U bilansu stanja na poziciji gubitka iznad visine kapitala Preduzeće je iskazalo iznos 197.395,00 KM. Revizijom je utvrđeno da gubitak iznad visine kapitala iznosi 192.395,00 KM, a isti je nepravilno uvećan za gubitak do visine kapitala u iznosu 5.000,00 KM, koji je trebao biti iskazan na poziciji kapitala kao odbitna stavka.

Bilans tokova gotovine ne sadrži uporedne podatke iz prethodne godine, propisane odabranom bilansnom shemom.

Uzimajući u obzir višegodišnje negativno poslovanje, akumuliranje gubitaka i pojavu gubitka iznad visine kapitala, bez pokretanja i preduzimanja neophodnih mjera na sanaciji finansijskog poslovanja smatramo da finansijski položaj preduzeća dovodi u pitanje nastavak i održavanje kontinuiteta poslovanja.

***Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta sa važećim zakonskim propisima, te nakon toga donijeti potrebne opće akte kojim bi se uredilo poslovanje Preduzeća.***

***Potrebno je definisati metodologiju planiranja i kontinuiranog praćenja stepena njegove realizacije, finansijskog poslovanja i stanja preduzeća, zbog stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju u cilju ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata.***

***Potrebno je akumulirane gubitke do visine kapitala iskazivati na poziciji kapitala, a razliku akumuliranih gubitaka iskazati na poziciji gubitak iznad visine kapitala.***

***Potrebno je Bilans tokova gotovine popunjavati u skladu sa odabranom bilansnom shemom.***

### **6.3. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim**

Bruto plate i naknade troškova zaposlenim u 2010. godini ostvarene su u iznosu 308.742,71 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Preduzeća (član 16) propisano je da će Upravni odbor na prijedlog direktora donijeti odluku o visini plate za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stepen stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obaveza. U zavisnosti od stepena realizacije

godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom važećih ugovora o radu utvrđeno je da je iznos osnovne plate utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrednovali stepen stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Zbog gubitaka u poslovanju Preduzeće obračunava i isplaćuje 80% ugovorene startne plate.

Revizijom isplata plata utvrđeno je da prilikom isplata neto plata nisu isplaćivani obračunati doprinosi na plate, čime je zaposlenicima uskraćeno pravo na obavezno osiguranje (penzijsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti), što je suprotno članu 35 stavu 1 tački b Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Na ime toplog obroka Preduzeće je ukupno u 2010. godinu isplatilo 21.000,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku. Na isplaćeni iznos su obračunati, ali nisu isplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Odlukom direktora broj 01.269/10 od 28. 12. 2010. godine na ime stimulacije svim zaposlenicima odobreno je i isplaćeno neto 100,00 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 1.800,00 KM, Istog dana, odlukom direktora broj 01,-270/10, na ime dodatne novčane stimulacije za 7 saradnika je odobreno i isplaćeno 800,00 KM neto (5 saradnika po 100,00 KM i 2 saradnika po 50,00 KM).

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uslova napomenutih u obrazloženju, kao ni uplate pripadajućih poreza i doprinosa.

***Potrebno je utvrđivanje osnovne plate vršiti na osnovu, prethodno, donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.***

***Potrebno je obračun i isplatu plata vršiti primjenom kriterija i mjerila iz općeg akta, uz istovremen obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa.***

***Prilikom priznavanja i isplate ostalih naknada zaposlenicima, potrebno je dosljedno provoditi zakonske propise i opće akte Preduzeća u dijelu postojanja osnova za priznavanje naknade i kriterija za utvrđivanje njenog iznosa.***

#### **6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga**

U 2010. godini preduzeće je ostvarilo troškove materijala, energije i usluga u iznosu 108.749,00 KM, od čega se na naknade za autorske honorare i ugovore o djelu odnosi 42.391,65 KM, takse i servisne usluge drugih operatera (RAK, FENA, SRNA, PINK,...) 19.619,45 KM, troškove energije 17.595,47 KM, usluge tekućeg održavanja 16.395,36 KM, KM i ostale usluge 12.747,07 KM.

Revizijom autorskih ugovora utvrđeno je da su isti zaključeni u 2009. godini bez ugovorenog roka na koji se odnose. Ugovorima je utvrđena paušalna naknada od 600,00 KM mjesečno za autorska djela uz mogućnost dodatnih 100,00 KM u slučaju angažovanja autora na neposrednoj realizaciji programskih

sadržaja (emisije uživo ili vođenje kontakt programa). Ugovorom nije utvrđen obim autorskih djela za koje se ugovara naknada niti metodologija njenog utvrđivanja, nego se angažovanje vrši na osnovu zahtjeva urednika i direktora.

Uvidom u isplate ostalih usluga-provizije za koje je isplaćeno 3405,42 KM, utvrđeno je da se odnose na naknade (ujednačavanja) za spoljne saradnike u marketingu u procentu od 25% u odnosu na ukupno dogovoreni iznos za reklamiranje u radio programu. Isplate su izvršene na osnovu Odluke broj 02/06 od 4. 1. 2006. godine donesene od strane v. d. direktora bez postojanja općeg akta Preduzeća koji reguliše te aktivnosti.

Naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe ostvarene su u iznosu 6.329,83 KM. Revizijom isplata utvrđeno je da se iste odnose na račune za gorivo izdate na Preduzeće uz evidentirane registarske oznake automobila, bez postojanja naloga za službeno putovanje sa odobrenom vrstom prevoza, obračuna pređenih kilometara i izvještaja o izvršenju posla, kojim bi se dokumentovala osnovanost njihovog priznavanja.

***Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi obim ponuđenih autorskih djela ili metodologiju njegovog utvrđivanja ukoliko se radi o različitim programskim sadržajima koji imaju različitu programsku težinu, a samim tim i finansijsku vrijednost.***

***Potrebno je angažovanje saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga vršiti na osnovu općeg akta, kojim će se regulisati način i postupci angažovanja lica na unapređenju prodaje reklamnih usluga Preduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.***

***Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na osnovu prethodno izdatog naloga od ovlaštenog lica, a nakon dokumentovanja realizacije naloga i pređenih kilometara neophodnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo priznavanje u finansijskim izvještajima.***

#### **6.5. Popis imovine, obaveza i potraživanja**

Godišnji popis izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Preduzeće, te obaveza i potraživanja broj 01.-248/10 od 6. 12. 2010. godine.

U popisnim listama, iskazana je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 45.447,60 KM, a u bilansu stanja iskazana je vrijednost 55.829,49 KM. Od uočene razlike, 2.210,15 KM se odnosi na nepopisani sitan inventar koji se vodi na poziciji stalnih sredstava, dok iznos od 8.171,74 KM predstavlja pogrešno iskazivanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava, zbog uključivanja ispravke vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava.

Uvidom u izvještaje popisnih komisija utvrđeno je da popis stalnih sredstava u izvještaju ne odgovara popisnim listama, zbog većeg broja stalnih sredstava koji su u posjedu Preduzeća, a koja nisu obuhvaćena popisnim listama. Komisija je u izvještaju konstatovala nemogućnost određivanja vrijednosti tih

sredstava. Preduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih brojeva u cilju lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih lica i zaštite imovine od otuđenja.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 142.165,87 KM od čega je izvršena ispravka na ime sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 17.663,49 KM. Osim navedenog iznosa Preduzeće je direktno na teret rashoda 2010. godine izvršilo otpis potraživanja u iznosu 4.228,65 KM, bez detaljnog obrazloženja i dokumentovanja preduzetih mjera za naplatu istih.

Preduzeće nije vršilo konfirmaciju stanja potraživanja od kupaca, tako da se nismo uvjerali u realnost naplativosti iskazanog iznosa.

*Potrebno je bilansom stanja i popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća, a bilansne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.*

*Potrebno je, u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća, izvršiti označavanje istih inventurnim brojevima, te procijeniti i objaviti vrijednost imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja i unijeti je u finansijske izvještaje.*

*Potrebno je otpis potraživanja od kupaca vršiti na osnovu prethodno dokumentovanih preduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stepena nenaplativosti.*

*Potrebno je, najmanje jednom godišnje, vršiti konfirmaciju svih obaveza u cilju povećanja vjerodostojnosti njihovog postojanja, kao i iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima.*

## **7. KOMENTAR**

Preduzeću je uručen nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Preduzeće, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u nacrtu izvještaja o reviziji, smatramo da isto nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačan izvještaj.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.