

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

Broj:01-02-03-13-137/12

R: 06-2; 011-2/12

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**  
**Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko**

**Brčko, svibanj, 2012. godine**

## K A Z A L O

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>7</b>
<b>2. UVOD .....</b>	<b>13</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>13</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>13</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....</b>	<b>14</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>14</b>
<i>6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i>	<i>14</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje godišnjeg plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje.....</i>	<i>15</i>
<i>6.3. Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenim.....</i>	<i>16</i>
<i>6.4. Troškovi materijala, energije i ugovorenih usluga.....</i>	<i>17</i>
<i>6.5. Popis imovine, obveza i tražbina.....</i>	<i>19</i>
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>20</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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko**  
**Marko Draganić, ravnatelj**

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća “RADIO BRČKO” d. o. o. Brčko (u daljnjem tekstu: Poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, bilance tijekomova gotovine, te aneksa – dodatna računovodstvena izvješća za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Kvalifikacija**

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

*Poduzeće nije donijelo potrebne opće akte potrebne za osiguranje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog financijskog poslovanja Poduzeća.*

*Bruto plaće, dodatci na plaću i druge naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama ravnatelja uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.*

*Priznavanje pojedinih rashoda vršeno je bez dokumentiranja prethodne kontrole i odobravanja financijskih dokumenata (ulazne fakture, blagajnički računi, otpis tražbina itd.).*

*Izvješće o popisu imovine sastavljeno je u naturalnom obliku i ne omogućuje identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove nabavne vrijednosti i usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i na popisnim listama.*

*Ostvarenim tekućim prihodima u 2011. godini Poduzeće nije pokrilo tekuće rashode poslovanja, tako da tekućim poslovanjem nije osigurana stalnost poslovanja u budućem razdoblju niti je izvršeno potrebno objavljivanje sukladno MRS 1 – Prezentacija financijskih izvješća.*

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u prethodnom stavu, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2011. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća JP "Radio Brčko" d. o. o. za 2011. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je ubrzati započete aktivnosti Uprave i organa upravljanja, u okviru utvrđenih nadležnosti, u dijelu imenovanja članova Upravnog odbora u cilju stvaranja uvjeta za donošenje potrebnih akata koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Poduzeća i osigurati njihovu dosljednu provedbu. Na temelju donesenih akata i izvršene procjene rizika u poslovanju, poduzeće treba definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja efikasnih mjera nužnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.*

*Potrebno je definirati metodologiju planiranja, pravodobno donositi finansijske planove i osigurati kontinuirano praćenje stupnja njegove realizacije i finansijskog položaja poduzeća, u cilju stvaranja uvjeta za pravovremeno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju i trajnog ostvarivanja pozitivnog finansijskog rezultata.*

*Potrebno je ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću vršiti na temelju, prethodno, donesenog općeg akta, sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrjednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.*

*Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrjednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja autorskih ugovora utvrditi opseg 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 stimulacije za unapređenje prodaje promidžbenih usluga od strane zaposlenika vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati kriteriji i način vrjednovanja radnog doprinosa zaposlenika u unapređenju prodaje usluga poduzeća u okviru obračuna plaća.*

*Potrebno je angažiranje suradnika na unapređenju prodaje promidžbenih usluga vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati način i postupci angažiranja osoba na unapređenju prodaje promidžbenih usluga Poduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.*

*Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na temelju prethodno izdanog naloga od ovlaštene osobe, a nakon dokumentiranja realizacije naloga i prijedanih kilometara potrebnih za njegovu izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo adekvatno prezentiranje u finansijskim izvješćima.*

*Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća, a bilančne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.*

*Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijska izvješća, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava Poduzeća i njihove zaštite od otuđenja.*

*Potrebno je otpis tražbina od kupaca vršiti na temelju dokumentiranih prethodno poduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stupnja nenaplativosti.*

**1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA****Bilanca stanja na 31. 12. 2011. godine**

Skupina računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilanca tekuće godine	Iznos na dan bilanca prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA</b>			
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	1	8.134,00	4.572,00
2	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	8	8.134,00	4.572,00
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	31	169.063,00	135.796,00
10 do 15	I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (od 033 do 038)	32	1.369,00	1.369,00
100 do 109	1. Zalihe materijala	33		
150 do 159	6. Dati predujmovi	38	1.369,00	1.369,00
	<b>II. KRATKOROČNE TRAZBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	39	167.694,00	134.427,00
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (041 do 045)	40	163.399,00	128.752,00
200, dio 209	a) Kupci – povezane pravne osobe	41		
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	163.320,00	124.502,00
220 do 229	d) Druge kratkoročne tražbine	45	79,00	4.250,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	2291,00	3.975,00
241 do 249	b) Gotovina	57	2291,00	3.975,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	304,00	0
280 do 289, izuzev 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	1.700,00
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	61	139.205,00	192.395,00
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	62	316.402,00	332.763,00
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	64	316.402,00	332.763,00

Skupina računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilanca tekuće godine	Iznos na dan bilanca prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101	0	0,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	<b>V. OBVEZE (133+142)</b>	132	316.402,00	332.763,00
	II. KRATKOROČNE OBVEZE			
42 do 48	(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	316.402,00	332.763,00
43	2. Obveze iz poslovanja (od 149 do 152)	148	107.240,00	58.099,00
430	a) Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149	702,00	588
431	b) Dobavljači – povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	106.538,00	57.511,00
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	171.515,00	237.310,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	24.825,00	1.763,00
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	4.541,00	4.350,00
48 izuzev 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	157	6.686,00	31.241,00
49	<b>9. Pasivna vremenska razgraničenja</b>	159	1.595,00	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	161	316.402,00	332.763,00
890 do 898	<b>D. IZVANBILANČNA PASIVA</b>	162	0	
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	163	316.402,00	332.763,00



**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

Skupina računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b> (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	<b>380.605,00</b>	<b>396.218,00</b>
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	380.605,00	372.641,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	380.605,00	372.641,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	0,00	23.577,00
	<b>POSLOVNI RASHODI</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	428.808,00	434.787,00
51	2 Troškovi materijala	218	15.983,00	17.595,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	219	316.866,00	293.843,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	267.527,00	287.843,00
522-9	b) Ostali osobni rashodi	221	49.339,00	6.000,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	18.655,00	21.795,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	1.691,00	3.457,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.691,00	3.547,00
55/	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	71.586,00	94.957,00
555	7 Troškovi poreza	227	331,00	50,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	3.696,00	3.500,00
	<b>POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	230	48.203,00	38.569,00
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
66	<b>FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)</b>	231	1,00	203,00
	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	0,00	200,00
661	2 Prihodi od kamata	233	1,00	3,00
56	<b>II. FINANCIJSKI RASHODI</b>	238	11.569,00	
561	2 Rashodi kamata	240	11.569,00	429,00
	<b>GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI</b> (230+238-231) ili (238-229-231)	<b>245</b>	<b>59.771,00</b>	<b>38.795,00</b>

67	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b> OSTALI PRIHODI (od 247 do 256)	246	<b>120.297,00</b>	<b>7.807,00</b>
675	6. Dobitci po osnovi prodaje materijala	252	297,00	0
679	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	120.000,00	7.807,00
57	<b>II. OSTALI RASHODI (258 DO 267)</b>	257	6.227,00	
578	9 Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	6.227,00	25.761,00
	10 Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		2.050,00
	<b>DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)</b>	<b>268</b>	<b>114.070,00</b>	<b>0</b>
	<b>GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	<b>269</b>		<b>20.004,00</b>
59	<b>RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>1.110,00</b>	<b>5.176,00</b>
	<b>DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	293	53.189,00	
	Gubitak prije oporezivanja 2 (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0,00	63.975,00
	<b>NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	Neto dobitak tekuće godine	298	53.189,00	
	Neto gubitak tekuće godine	299		63.975,00
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>500.903,00</b>	<b>404.228,00</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>447.714,00</b>	<b>468.203,00</b>
	Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323		19
	Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324		19

**Bilanca tijekom gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
<b>A. TIJEKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 302 do 304)	301	<b>534.960,00</b>	<b>420.310,00</b>
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	413.770,00	393.821,00
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	120.000,00	23.577,00
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	1.190,00	2.912,00
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	<b>521.830,00</b>	<b>415.789,00</b>
1. Odljevi po osnovu isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	68.826,00	52.794,00
2. Odljevi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	346.691,00	321.466,00
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	11.569,00	
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	309		
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	104.744,00	41.529,00
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	3.130,00	
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
<b>B. TIJEKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 314 do 319)	313	<b>1,00</b>	<b>3,00</b>
4. Priljevi po osnovi kamata	317	1,00	3,00
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 321 do 324)	320	4.815,00	2.165,00
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	323	4.815,00	2.165,00
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	4.814,00	2.162,00
<b>V. TIJEKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA</b>			
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (od 328 do 331)	327		
<b>G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	<b>534961,00</b>	<b>420.313,00</b>
<b>D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	<b>536645,00</b>	<b>417.954,00</b>
<b>Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)</b>	343		<b>2.359,00</b>
<b>E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)</b>	344	1684,00	0
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA</b>	345	3975,00	1.616,00
<b>J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)</b>	348	2291,00	3.975,00

**Izvješće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2011. godine**

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financ. sreds. raspolož. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)	Manjinski interes	Ukupni kapital (7+8)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2009. godine</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-128.420,00</b>		<b>-128.420,00</b>
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka pogrešaka								
	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine, odnosno 1. 1. 2010. godine</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-128.420,00</b>		<b>-128.420,00</b>
4.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
5.	Nerealiz. dobitci/gubitci po osn. fina. sreds.								
6.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. Valuti					<b>-63.974,00</b>			<b>-63.974,00</b>
7.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha								
10.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
11.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-192.394,00</b>		<b>-192.394,00</b>
12.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
13.	Učinci ispravka pogrešaka								
14.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine</b>	<b>5.000,00</b>					<b>-192.394,00</b>		<b>-192.394,00</b>
15.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
16.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava								
17.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
18.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
19.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					<b>53.189,00</b>			<b>53.189,00</b>
21.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
22.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2011. godine</b>	<b>5.000,00</b>				<b>-144.205,00</b>	<b>-139.205,00</b>		<b>139.205,00</b>

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODOUZEĆE „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA 2011. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finansijskih izvješća Javnog poduzeća za „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u ožujku 2012. godine.

### **3. OPĆI DIO**

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

Poduzeće je osnovano radi ostvarivanja prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i TV prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvitak ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima Poduzeće će raditi i na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće, sukladno mogućnostima, radi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, a također se bavi i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Poduzeća, Finansijskim planom za 2011. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika.

### **4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijska izvješća Poduzeća za 2011. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

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

Do trenutka vršenja revizije Poduzeće nije poštovalo preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu donošenja svih potrebnih pravilnika. Poduzeće je 30. 9. 2011. godine donijelo Akcijski plan prevladavanja nedostataka po revizorskom izvješću o poslovanju u 2010. godini. Od aktivnosti iz nadležnosti Poduzeća doneseni su: Pravilnik o uvjetima pružanja marketinških usluga, Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti zaposlenika u Poduzeću i Odluka o visini provizije za zaposlenike Poduzeća, te izrađeni nacrti pojedinih pravilnika, **koji do obavljanja revizije nisu razmatrani i usvojeni na Upravnom odboru.**

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### ***6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola***

Poduzeće je, sukladno Statutu Poduzeća, organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Tijela javnog poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja javnim poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. U tijeku revidirane godine predsjednik Upravnog odbora je zbog odlaska u mirovinu podnio ostavku čime je onemogućen legitiman rad Upravnog odbora na donošenju akata iz njegove nadležnosti. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, sukladno Statutu Javnog poduzeća, utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada, koju donosi Upravni odbor. Važeći pravilnik usvojen je 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju.

Radna mjesta, prema Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: ravnatelj 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 i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga.

Načela i pravila ponašanja zaposlenika Poduzeća uređena su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o odgovornosti zaposlenika.

Uvjeti pružanja marketinških usluga definirani su Pravilnikom o uvjetima pružanja marketinških usluga koji je od Upravnog odbora donesen 16. 6. 2011. godine.

Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama Poduzeće nema dokumentiranu procjenu postojanja rizika, a samim tim ni aktivnosti na sprječavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminiranja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Poduzeća.

Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj sistematizaciji i načinu rada JP “Radio Brčko” d. o. o. su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i opsega kontrole, kao ni rokova i forme izvješćivanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola. Kao rezultat uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u priznavanju rashoda bez odobravanja faktura od strane odgovornih osoba. Utvrđena je također neažurnost vođenja blagajničkih dnevnika, te pojava nekompletnosti naloga za isplatu i nevjerodostojnosti priloženih blagajničkih računa i druge dokumentacije. Kontiranje poslovnih događaja se obavlja na

pomoćnom papiru, bez identifikacije pojedinačnog računa, bez odobrenja pojedinačnih troškova a nerijetko i na konta koja ne odgovaraju usvojenom kontnom okviru.

Revizijom je utvrđeno da Poduzeće nema precizno regulirano izvješćivanje u pogledu opsega i rokova, kao i načina dokumentiranja poduzetih pojedinih kontrolnih aktivnosti.

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

***Potrebno je ubrzati započete aktivnosti Uprave i organa upravljanja, u okviru utvrđenih nadležnosti, u dijelu imenovanja članova Upravnog odbora u cilju stvaranja uvjeta za donošenje potrebnih akata koji trebaju obuhvatiti cjelokupno poslovanje Poduzeća i osigurati njihovo dosljedno provođenje. Na temelju donesenih akata i izvršene procjene rizika u poslovanju, Poduzeće treba definirati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, opsega i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentiranja i izvješćivanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realiziranih od planiranih rezultata i pravodobnog poduzimanja učinkovitih mjera potrebnih za sprječavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju Poduzeća.***

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

Statutom Poduzeća, nije propisana obveza i nadležnost ravnatelja u postupku donošenja godišnjeg plana poslovanja. Poduzeće nema usvojenu metodologiju planiranja poslovanja, kao i praćenja njegove realizacije i izvješćivanja o stupnju ostvarenja.

Financijski plan Poduzeća sastavljen je u formi pregleda prihoda i rashoda po prirodnim vrstama u okviru Analize postojećeg stanja u JP „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH s prijedlogom mjera za unapređenje rada ovog javnog medija od 12. travnja 2011. godine.

Godišnjim planom poslovanja za 2011. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu 414.657,32 KM, ukupni rashodi u iznosu 403.671,16 KM i bruto dobit u iznosu 10.986,16 KM.

Poduzeće je u 2011. godini iskazalo prihode u iznosu 500.903,23 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na nekomercijalne prihode od Vlade Distrikta (12x22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga 110.605,00 KM, donacija Vlade Brčko distrikta BiH 120.000,00 KM i ostali prihodi 298,23 KM.

Revizijom je utvrđeno značajno odstupanje planiranih od ostvarenih veličina, osobito u dijelu prihoda od izvršenih usluga, donacija od Vlade Brčko distrikta BiH, bruto plaća i naknada i naknada za autorske honorare.

U uvjetima ostvarenja plana ukupnih prihoda u iznosu 120,80%, prihodi od izvršenih usluga ostvareni su 76,46%, troškovi bruto zarada ostvareni su 101,6%, troškovi autorskih honorara ostvareni su 174,71% u odnosu na plan, što ukazuje na nerealno planiranje i odsustvo kontinuiranog praćenja realizacije postavljenih ciljeva i financijskih rezultata Poduzeća.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Poduzeće je iskazalo dobit u poslovanju za 2011. godinu u iznosu od 53.188,86 KM.

Uzimajući u obzir donaciju Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 120.000,00 KM, možemo zaključiti da je Poduzeće u redovitom poslovanju u 2011. godini ostvarilo manjak prihoda nad rashodima u iznosu 66.811,14 KM.

Uzimajući u obzir višegodišnje negativno poslovanje, akumuliranje gubitaka i pojavu gubitka iznad visine kapitala, bez pokretanja i poduzimanja potrebnih mjera na sanaciji financijskog poslovanja smatramo da financijski položaj Poduzeća dovodi u pitanje nastavak i održavanje kontinuiteta poslovanja.

***Potrebno je definirati metodologiju planiranja, pravodobno donositi financijske planove i osigurati kontinuirano praćenje stupnja njegove realizacije i financijskog položaja Poduzeća, u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju i trajnog ostvarivanja pozitivnog financijskog rezultata.***

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

Bruto plaće i naknade plaća zaposlenim u 2011. godini ostvarene su u iznosu 267.527,32 KM, dok su ostali osobni rashodi ostvareni u iznosu 49.339,17 KM.

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

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

Mjesečni obračuni i isplate bruto plaća i naknada, kao i autorskih i drugih honorara za suradnike vršeni su na temelju odluke ravnatelja Poduzeća. Na temelju tih odluka Poduzeće obračunava i isplaćuje 80% ugovorene startne plaće uz pojedinačno utvrđivanje dodataka na plaću.

Na ime toplog obroka Poduzeće je ukupno u 2011. godinu isplatilo 21.000,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku.

Odlukom ravnatelja broj: 275/11 od 28. 12. 2011. godine na ime stimulacije povodom novogodišnjih praznika za 18 zaposlenika odobreno je i isplaćeno neto 100,00 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 1.800,00 KM, dok je Odlukom ravnatelja broj: 276/11 od 20. 12. 2011. godine, na ime dodatne novčane stimulacije za 7 suradnika je odobreno i isplaćeno 600,00 KM neto (5 suradnika po 100,00 KM i 2 suradnika po 50,00 KM).

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uvjeta napomenutih u obrazloženju. Osim toga, utvrđeno je da je jednom zaposleniku isplaćivan dodatak na plaću u iznosu 15% plaće, kao predsjedniku sindikata Poduzeća što nije sukladno članku 6 točki (2) Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06, 19/07 i 25/08).



***Potrebno je ugovaranje osnovne plaće i dodataka na plaću vršiti na temelju, prethodno, donesenog općeg akta, sukladno zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stupnja stručne spreme, osposobljenosti i stupnja ispunjavanja radnih obveza.***

***Potrebno je obračun i isplatu bruto plaća, dodataka i naknada vršiti na temelju unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršitelja po radnim mjestima.***

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

2011. godini Poduzeće je ostvarilo troškove materijala i energije u iznosu 15.982,74 KM, proizvodnih usluga u iznosu 18.654,81 KM. Troškovi neproizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 75.613,68 KM od čega se na naknade za autorske honorare i ugovore o djelu odnosi 42.370,00 KM, pristojbe i servisne usluge drugih operatera (RAK, FENA, SRNA, PINK...) 21.022,97 KM, usluge reprezentacije 3.123,42 KM i ostale usluge 9.097,29 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 angažiranja autora na neposrednoj realizaciji programskih sadržaja (emisije uživo ili vođenje kontakt programa). Ugovorom nije utvrđen opseg autorskih djela za koje se ugovara naknada niti metodologija njenog utvrđivanja, nego se angažiranje vrši na temelju zahtjeva urednika i ravnatelja.

Uvidom u isplate ostalih usluga-provizije za koje je isplaćeno 5.340,43 KM, utvrđeno je da se odnose na naknade (ujednačavanja) za vanjske suradnike u marketingu u postotku od 25% u odnosu na ukupno dogovoreni iznos za reklamiranje u radio programu, a za zaposlenike 15%. Isplate su izvršene na temelju Odluke broj 01-127/11 od 23. 5. 2011. godine donesene od strane ravnatelja bez postojanja općeg akta Poduzeća koji regulira te aktivnosti.

Naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe ostvarene su u iznosu 1.349,17 KM. Revizijom naloga za isplatu i knjiženje utvrđeno je da se iste odnose na račune za gorivo izdane na Poduzeće uz evidentirane registarske oznake automobila, bez postojanja naloga za službeno putovanje s odobrenom vrstom prijevoza, obračuna prijeđenih kilometara i izvješća o izvršenju posla, kojim bi se dokumentirala osnovanost njihovog priznavanja. Osim toga, prilikom knjiženja pojedinih izdataka nije se dosljedno pridržavalo propisanog kontnog plana u dijelu pripadnosti spomenutih rashoda.

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

***Potrebno je stimulacije za unapređenje prodaje promidžbenih usluga od strane zaposlenika vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati kriteriji i način vrjednovanja radnog doprinosa zaposlenika u unapređenju prodaje usluga Poduzeća u okviru obračuna plaća.***

***Potrebno je angažiranje suradnika na unapređenju prodaje promidžbenih usluga vršiti na temelju općeg akta, kojim će se regulirati način i postupci angažiranja osoba na unapređenju prodaje promidžbenih usluga Poduzeća, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.***

***Potrebno je naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, odobravati na temelju prethodno izdanog naloga od ovlaštene osobe, a nakon dokumentiranja realizacije naloga i prijeđenih kilometara nužnih za njegovo izvršenje vršiti odobravanje obračunatog iznosa i njegovo adekvatno prezentiranje u financijskim izvješćima.***

#### **6.5. Popis imovine, obveza i tražbina**

Godišnji popis izvršen je na temelju Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Poduzeće, te obveza i tražbina broj 01.-243/10 od 6. 12. 2011. godine. Popis je izvršen bez izdavanja uputa za popis imovine i obuhvatio je samo stalna sredstva i stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima i blagajni Poduzeća.

U popisnim listama, iskazana je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 42.304,67 KM, a u bilanci stanja iskazana je vrijednost 44.962,16 KM. Uočena razlika u iznosu od 2.657,49 KM se odnosi na nepopisani sitni inventar koji se vodi na poziciji stalnih sredstava. Popisne liste sadrže samo knjigovodstveno stanje bez upisivanja stvarnog stanja i utvrđivanja razlika.

Uvidom u izvješće popisnog povjerenstva za popis imovine utvrđeno je da ono sadrži naturalni popis stalnih sredstava u izvješću koji se ne može usporediti sa popisnim listama, zbog toga što je imovina iskazana naturalno po organizacijskim jedinicama i obuhvaća dio stalnih sredstava koja su u posjedu Poduzeća, a istima se ne može utvrditi vrijednost, te nisu uknjižena u glavnu knjigu niti obuhvaćena popisnim listama. Povjerenstvo je u izvješću konstatiralo nemogućnost određivanja vrijednosti tih sredstava. Poduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih brojeva u cilju lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih osoba i zaštite imovine od otuđenja.

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu 163.320,30 KM, sumnjive i sporne tražbine iskazane su u iznosu od 17.663,49 KM, a njihov ispravak na teret rashoda izvršen je u iznosu 100% u prethodnom izvješćujućem razdoblju. Izuzev navedenog iznosa Poduzeće je izravno na teret rashoda 2011. godine izvršilo otpis tražbina u iznosu 1.977,10 KM, bez detaljnog obrazloženja i dokumentiranja poduzetih mjera za njihovu naplatu.

***Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze Poduzeća, a bilančne pozicije iskazivati u popisom potvrđenim iznosima.***

***Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podatci o trošku stjecanja, istu unijeti u glavnu knjigu i financijska izvješća, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima u cilju pouzdane identifikacije materijalnih sredstava poduzeća i njihove zaštite od otuđenja.***

***Potrebno je otpis tražbina od kupaca vršiti na temelju dokumentiranih prethodno poduzetih mjera za njihovu naplatu, kao i realne ocjene uzroka i stupnja nenaplativosti.***

## 7. KOMENTAR

Dopisom 01-78/12 od 3. 5. 2012. godine JP "Radio Brčko" se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu.

Obrazloženja dana na ocjenu usklađenosti Statuta su prihvaćena i ugrađena u Izvješće, dok ostala obrazloženja objašnjavaju razloge zbog kojih se nisu mogli donijeti prateći normativni akti i ne sadrže nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu konstatacija i preporuka danih u Izvješću, niti kvalifikacija u danom mišljenju.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl.oec.

---

Amra Ilić, dipl.oec.