



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
“SARAJEVOPUTEVI” D.D. SARAJEVO
ZA 2009.GODINU**

Broj: 06-7/10

Sarajevo, maj 2010. godine



**MENADŽMENTU
„SARAJEVOPUTEVI“ D.D. SARAJEVO**

MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Sarajevoputevi“ D.D. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) sa stanjem na dan 31. decembra 2009. godine, koji uključuju bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost uključuje: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima neće biti materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prevarom ili pogreškom, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja preduzeća sa važećim zakonskim i drugim važećim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl.novine FBiH“ broj 22/06), 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 koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije i prevare. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih 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 osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. U bilansu stanja iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu 2.741.137 KM. Na potraživanja starija od 12 mjeseci odnosi se 339.537 KM za koja nije vršena procjena naplativosti, što je detaljnije pojašnjeno u tački 5.4 Izvještaja.**
- 2. Potraživanja iz zajedničkog ulaganja u Pakistanu u iznosu od 284.697 KM nisu vrednovana u smislu procjene naplativosti, a predmet su sudskog spora što je pojašnjeno u tački 5.4 Izvještaja.**



Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, finansijski položaj „Sarajevoputeva“ d.d. Sarajevo sa stanjem na dan 31.decembra 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja te novčani tok, za godinu koja je završila na taj dan u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje u toku 2009.godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene u tački 1 prethodnog pasusa.

Sarajevo, 07.05.2010. godine,

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2009. GODINE	1
BILANS USPJEHA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.DECEMBRA 2009. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.DECEMBRA 2009.GODINE	3
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2009. GODINE	4
1. UVOD	5
2. CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3. OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU	6
4. REZIME	6
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 Sistem internih kontrola	7
5.2 Planiranje i izvještavanje	8
5.3 Stalna sredstva	8
5.4 Potraživanja	9
5.5 Kapital Društva	10
5.6 Obaveze i razgraničenja	11
5.7 Prihodi	13
5.8 Rashodi	13
6. KOMENTAR	14



BILANS STANJA
na dan 31.12.2009. godine

	-u KM-	
	31.decembar 2009	31.decembar 2008
AKTIVA		
Stalna imovina		
Računarski programi	7.785	8.650
Zemljište	90.389	90.389
Građevinski objekti	2.113.100	2.043.620
Postrojenja i oprema, te transportna sredstva	4.483.599	4.566.304
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	38.509	-
Ulaganja u dužničke vrijednosne papire i druga ulaganja	205.932	205.932
Ulaganja u nekretnine	1.479.900	1.479.900
Ukupno stalna sredstva	8.419.214	8.394.795
Tekuća sredstva		
Zalihe	315.729	324.718
Kupci	2.741.137	2.920.807
Druga potraživanja	351.786	665.060
Novac i novčani ekvivalenti	82.053	75.827
Aktivna vremenska razgraničenja	2.174	2.175
Ukupno tekuća sredstva	3.492.879	3.989.587
UKUPNO AKTIVA	11.912.093	12.383.382
PASIVA		
Upisani osnovni kapital	6.041.500	6.041.500
Ostale rezerve	239.527	239.527
Akumulirana dobit	48.330	50.546
Ukupno kapital	6.329.357	6.331.572
Dugoročne obaveze po kreditima	534.011	1.067.614
Obaveze po osnovu finansijskih najmova	59.735	125.009
Dugoročna rezervisanja	-	3.293
Ukupno dugoročne obaveze	593.746	1.195.916
Kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze po kreditima	400.704	432.552
Ostale kratk. finansijske obaveze	23.773	2.606
Ukupno kratk. finansijske obaveze	424.477	435.158
Obaveze prema dobavljačima	3.632.045	3.614.291
Tekuće obavez poreza na dobit	2.542	11.270
Obaveze za PDV	181.796	321.240
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druga davanja	405.839	378.040
Druge kratkoročne obaveze	342.291	95.895
Ukupno obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	4.564.513	4.420.736
UKUPNO PASIVA	11.912.093	12.383.382

Finansijske izvještaje je potpisao direktor Dragan Trebović i certificirani računovođa Gordana Ljolić.
Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje.



BILANS USPJEHA
za godinu koja je završila 31.decembra 2009. godine

O p i s	-u KM-	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
Prihodi od prodaje	7.261.577	9.954.237
Troškovi za prodato	(2.388.405)	(2.935)
Bruto dobit od operativne djelatnosti	4.873.172	9.951.302
Troškovi distribucije	(746.049)	(4.574.948)
Troškovi uprave i administracije	(3.918.806)	(5.118.145)
Dobit od operativne djelatnosti	208.317	258.209
Ostali prihodi	9.939	21.201
Rashodi po osnovu kamata	(106.016)	(155.307)
Ostali rashodi	(109.366)	(98.935)
Gubitak od ostalih aktivnosti	(205.443)	(233.041)
Dobit prije poreza	2.874	25.168
Porez na dobit	(2.542)	(2.517)
Neto dobit perioda	332	22.651

Finansijske izvještaje je potpisao direktor Dragan Trebović i certificirani računovoda Gordana Ljoljić. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje.



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja završava 31.decembra 2009.godine

- u KM

	31.decembar 2009	31.decembar 2008
Tokovi novca iz poslovne aktivnosti		
Neto dobit/gubitak	332	22.651
Usklađivanje za:		
Amortizacija nematerijalnih sredstava	865	-
Amortizacija materijalnih sredstava	363.884	324.879
Usklađenja za nenovčane tokove	365.081	347.530
Smanjenje zaliha(povećanje)	8.989	(3.467)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	179.670	(2.126.902)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	313.274	(420.082)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	1	310.232
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	17.754	1.735.069
Povećanje (smanje) drugih obaveza	126.023	471.138
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(3.293)	-
Priliv novca iz poslovne aktivnosti	642.418	(34.012)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.007.499	313.518
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti		
Nabavka nematerijalne imovine	-	(8.650)
Nabavka stalnih materijalnih sredstava	(389.168)	(121.623)
Odliv gotovine po ulagačkim aktivnostima	(389.168)	(130.273)
Novčani tok od finansijskih aktivnosti		
Primljena pozajmljena sredstva	1.723.168	(113.945)
Odliv po osnovu pozajmljenih sredstava	(2.332.725)	-
Ostali novčani tokovi	(2.548)	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti financiranja	(612.105)	(113.945)
Početno stanje novca	75.827	6.527
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	82.053	75.827
Povećanje gotovine	6.226	69.300

Finansijske izvještaje je potpisao direktor Dragan Trebović i certificirani računovođa Gordana Ljoljić. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje.



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja je završila 31.12.2009. godine

- u KM

O p i s	Dionički kapital	Ostale rezerve	Neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2007. odnosno 01.01.2008 god.	6.041.500	239.526	27.896	6.308.922
Neto dobit perioda			22.650	22.650
Stanje na dan 31.12.2008.g.	<u>6.041.500</u>	<u>239.536</u>	<u>50.546</u>	<u>6.331.572</u>
Učinci ispravka grešaka			(2.548)	
Stanje na dan 01.01.2009 g.	6.041.500	239.536	47.998	6.331.572
Učinci revalorizacije dugor. finans. ulaganja		1		
Neto dobit perioda			332	332
Stanje na dan 31.12.2009 g.	<u>6.041.500</u>	<u>239.537</u>	<u>48.330</u>	<u>6.329.357</u>

Finansijske izvještaje je potpisao direktor Dragan Trebović i certificirani računovođa Gordana Ljolić.
Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje.



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
„SARAJEVOPUTEVI“ D.D. SARAJEVO
ZA 2009. GODINU**

1. UVOD

„Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo), nastalo je na osnovu Odluke Vlade FBiH o izuzimanju od privatizacije i zadržavanju u vlasništvu Federacije BiH dijela državnog kapitala „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo V broj 31/03 od 27. januara 2003. godine i Odluke Vlade o davanju saglasnosti na povećanje osnovnog kapitala „Sarajevoputevi d.d. Sarajevo V broj 161/05 od 23.03.2005. godine.

Dana 06.10.2008. godine Općinski sud u Sarajevu donio je Rješenje o registraciji u koje su upisani podaci o ispravci rješenja Rješenja po službenoj dužnosti broj: 065-0-reg-08-001761 od 09.07.2008. godine u pogledu osnivača i kapitala. Na osnovu Rješenja o upisu u registar kod komisije za vrijednosne papire broj 03/1-19-799/05 od 12.01.2006. godine, osnivači dioničarskog društva su Federacija BiH sa učešćem 51%, Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „Higway construction company“ Sarajevo sa 36,72 (skraćeni naziv HCC), te Mali dioničari sa učešćem od 12,28 %, a prema spisku iz knjige dioničara koja se vodi u preduzeću.

Od momenta prve registracije do kraja 2009. godine vršeno je nekoliko promjena u sudskom registru koje se odnose na promjene vezano za povećanje kapitala, kao i promjene vezane za procenat učešća dioničara. Tako je državni kapital na osnovu „Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti na povećanje osnovnog kapitala „Sarajevoputevi“ d.d.“ povećan za iznos od 3.243.748 KM čime se mijenja procenat učešća državnog kapitala sa 51 % na 77,32 %. Povećanje državnog kapitala odnosi se na sadašnju vrijednost donirane opreme Vlade Japana BiH- Federaciji BiH.

Nakon Odluke Vlade FBiH o povećanju osnovnog kapitala vlasnička struktura kapitala u procentu je: Vlada FBiH 77,32%, Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „Higway construction company“ Sarajevo 17,02% i Mali dioničari 5,66%.

Osnovni kapital „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo iznosi 6.041.500 KM, je podijeljen na 483.320 običnih dionica, iste klase, nominalne vrijednosti 12,50 KM po dionici. Skupština Društva odlučuje o povećanju i smanjenju osnovnog kapitala, osim u slučajevima u kojima je odredbama Statuta za donošenje odluke o povećanju osnovnog kapitala ovlašten Nadzorni odbor.

Osnovna djelatnost društva je niskogradnja, izgradnja i održavanju puteva i putne infrastrukture, održavanje objekata visokogradnje i njihovih dijelova, iznajmljivanje građevinske mehanizacije i srodnih poslova. Statutom društva je uređeno da društvo obavlja i poslove vanjskotrgovinskog prometa.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva uređena je Pravilnikom o radu koji je usvojen od strane Uprave društva, dana 09.09.2005. godine.

Organizacioni djelovi su:

1. Uprava,
2. Tehnički Sektor,
3. Sektor održavanja,
4. Sektor građenja,
5. Sektor proizvodnje,
6. Sektor mehanizacije,
7. Sektor opštih, pravnih, i kadrovskih poslova
8. Sektor finansija i računovodstva, u čijem sastavu je i Interna revizija

Identifikacijski broj „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo je 4200492780000.

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Mustajbega Fadilpašića broj 17.

Prosječan broj uposlenih na dan 31.12.2009. godine je 133, a prethodne godine 131 uposlenik.



2. CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj naše revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu prema važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Za realizaciju navedenog cilja procjenjivat ćemo da li rukovodioci primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih tako da zaštite imovinu, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije.

Sistemom uzorka ispitali smo procese i sa njima povezane finansijske transakcije iskazane u finansijskim izvještajima revidirane godine, a veću pažnju posvetili smo imovini, prihodima, rashodima, obavezama, značajnijim troškovima poslovanja.

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

3. OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo i usklađenosti iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima sa propisima. Kontrolu poslovanja za period 2006, 2007 i 2008. godinu vršilo je Društvo za reviziju „Džaferović“ Sarajevo, i dalo pozitivno mišljenje. Za 2009. godinu reviziju vrši Društvo za reviziju „Intercons“ Zenica. Porezna uprava FBiH – Odsjek za finansijski nadzor je u januaru 2010. godine izvršila kontrolu ispravnosti obračuna i uplate javnih prihoda iz nadležnosti porezne uprave za period 01.01.2005. do 31.12.2009. godine.

4. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je da organi upravljanja i rukovođenja svako iz svoje nadležnosti uspostave sistem internih kontrola, implementiraju i nadziru iste u cilju postizanja poslovnih ciljeva i osiguranja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Pratiti realizaciju investicija i poduzimati aktivnosti na realizaciji investicija u okviru planiranih veličina.

Potrebno je da Uprava društva prilikom razmatranja i usvajanja izvještaja o poslovanju analizira uzroke neostvarenja planiranih veličina.

Izvršiti procjenu preostalog vijeka trajanja stalnih sredstava u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 i u skladu s tim obračunavati amortizaciju.

Radi pouzdanosti i tačnog izvještavanja u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima potrebno je da uprava društva vrši realnu procjenu naplativosti potraživanja u izvještajnom periodu i poduzima sve potrebne mjere s ciljem sprečavanja mogućih gubitaka i poboljšanja likvidnosti.

Potrebno je da se izvrši usklađivanje kratkoročnih potraživanja i usaglasi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem prema vrstama potraživanja.

Dospjele kratkoročne obaveze iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1-Prezentacija finansijskih izvještaja Paragraf 63, koji podrazumjeva da obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako dospijeva za podmirivanje u okviru razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma bilansa.

Potrebno je da se usvoji politika vrednovanja zaliha i usvoje procedure pravovremenog evidentiranja promjena zaliha tokom obračunskog perioda.



5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola¹ na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja i utvrdili slijedeće:

U cilju jačanja sistema internih kontrola doneseni su interni akti: Pravilnik o radu u čijem sastavu je Organizaciona šema i Sistematizacija radnih mjesta. Zbog specifičnosti poslovanja za pojedina radna mjesta ne utvrđuje se broj izvršilaca.

Uvidom u interna akta uočeno je da su isti dosta uopšteni, odnosno nisu prilagođeni konkretnom poslovanju. Tu prvenstveno mislimo na Pravilnik o knjigovodstvu, Procedure rukovanja gotovim novcem i gotovinskim isplatama putem blagajne, Procedure o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Pravilnik o poklonima i reprezentaciji.

Računovodstvene politike nisu postavljene tako da definišu procedure i postupke računovodstvene funkcije u cjelini. Iste su urađene istovremeno sa sastavljanjem finansijskih izvještaja, kao rezultat programskog rješenja. Računovodstvenim politikama nisu detaljno razrađene politike i procedure potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, procjene preostalog vijeka stalnih sredstava.

Usvojena su interna pravila vezano za procedure o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, kojim je propisan način prijema, provjere i odobrenja istih.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se ne vrši kontrola i ovjera dokumentacije, a koja je osnov za knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena. Interna pravila vezano za rukovanje gotovim novcem i gotovinskim isplatama putem blagajne, kojim je propisan da se putem blagajne vrše slijedeće transakcije: isplata akontacija, obračun putnih naloga, povrat akontacija i isplate po obračunu putnih naloga. Provedenom revizijom utvrđeno je da su putem blagajne vršene i druge isplate osim propisanih procedurama i da se pravdaju računi na kojima ne stoji naziv društva i ostali potrebni elementi kojima se potvrđuje opravdanost nastalih izdataka.

Internim kontrolama u pisanoj formi nisu uređeni značajniji procesi poslovanja, a kao primjer toga je finansijsko iskazivanje utroška materijala. U finansijskom knjigovodstvu se izlazi materijala ne evidentiraju po hronološkim izlazima tokom godine, već se evidentiraju prilikom izrade polugodišnjeg i godišnjeg obračuna. Navedeno nije u skladu sa računovodstvenim pravilima ažurnosti, prema kojem se nastale poslovne promjene moraju evidentirati u najkraćem roku.

Nadzorni odbor je u svom izvještaju za 2008. godinu dao preporuku da se u što kraćem roku formira Odjel za internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH i normativno uredi sistem interne kontrole. Skrećemo pažnju Upravi i Nadzornom odboru na Izmjene i dopune Zakona o javnim preduzećima u FBiH (Sl. Nov. FBiH broj 22/09) u kojem je definisan pojam javnog preduzeća.

Za uspostavljanje, funkcionisanje i kontrolu sistema internih kontrola odgovorno je rukovodstvo. Organi rukovođenja nisu u potpunosti uspostavili sistem internih kontrola u skladu sa svojim poslovanjem i propisima. Nije vršena procjena preostalog vijeka upotrebe stalnih sredstava i u skladu sa istim nisu utvrđene stope amortizacije. Isto tako nije vršena procjena naplativosti potraživanja.

Preporuka:

Potrebno je da organi upravljanja i rukovođenja svako iz svoje nadležnosti uspostave sistem internih kontrola, implementiraju i nadziru iste u cilju postizanja poslovnih ciljeva i osiguranja pouzdanih finansijskih izvještaja.

¹ Sistem interne kontrole obuhvata kontrolna okruženje i kontrolne procedure. Sistem uključuje sve politike i procedure, uspostavljene od strane organa upravljanja Društva, sa ciljem osiguravanja ostvarivanja ciljeva Društva u skladu sa eksternim pravilima (zakonska akta) i rukovodnim politikama, osiguranja imovine i informacija, prevencije u otkrivanju prevara i greški, kvalitete računovodstvenih izvještaja sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima, blagovremena izrada pouzdanih finansijskih i rukovodnih/upravljačkih informacija)



5.2 Planiranje i izvještavanje

Plan poslovanja je osnova aktivnosti preduzeća, a izvršenje plana predstavlja indikator uspješnosti upravljanja i rukovođenja, tako da je dobro planiranje jedna od osnovnih pretpostavki za uspješno ostvarivanje ciljeva poslovanja. Na rukovodstvu je da prati i poduzima aktivnosti na izvršenju plana.

Planirani prihodi i rashodi su okvir u kojem bi trebale da se kreću finansijske transakcije koje se iskazuju u godišnjem izvještaju o poslovanju.

Plan poslovanja za 2009. godinu usvojen je 26.03.2009. godine od strane Nadzornog odbora, a na osnovu trogodišnjeg plana za 2007-2009. godinu. Plan se sačinjava na bazi prethodnih iskustava bez instrukcija za planiranje vezanih za ostvarivanje ciljeva Društva

Plan i ostvarenje prihoda i rashoda je kako slijedi:

Opis	Planirano za 2009.g.	Ostvareno za 2009	Index
Ukupni prihodi	10.136.030.	7.271.516	71,74
Ukupni rashodi	10.108.700	7.268.642	71,90
Finansijski rezultat	27.330	2.874	10,52
Porez na dobit	-	2.542	-
Neto dobit perioda	27.330	332	-

Najveće učešće u planiranim prihodima su prihodi od usluga redovnog i investicionog održavanja 7.500.000 KM, prihodi od usluga zimskog održavanja 500.500 KM, prihod od usluga asfaltiranja 1.001.000 KM, zatim prihodi od prodaje asfalta 980.000 KM. Ostvareni prihodi od usluga redovnog i investicionog održavanja su 4.586.802 KM, usluga zimskog održavanja 309.730 KM, usluga asfaltiranja 1.536.297 KM i prihodi od prodaje asfalta 591.702 KM.

Ukupni prihodi i rashodi su ostvareni manje u odnosu na plan s tim da su prihodi manji za 28,26 %, a rashodi za 28,21 %, što je dovelo do smanjenja ostvarene dobiti u odnosu na planiranu za 89,48 %.

Investicije su planirane u iznosu od 200.000 KM za nabavku transportnih vozila. Na osnovu godišnjeg izvještaja o investicijama za 2009. godinu, investicije su realizovane u iznosu od 390.701 KM, što je više za 190.701 KM od plana. Više ostvareno odnosi se na ulaganje na poslovnoj zgradi u Blažuju u iznosu od 108.016 KM, ulaganje u objekat na lokaciji Misoča u iznosu od 38.509 KM, te ostale nabavke.

Do dana okončanja revizije finansijski izvještaji za 2009. godinu nisu prošli cjelokupnu proceduru usvajanja.

Preporuka

Pratiti realizaciju investicija i poduzimati aktivnosti na realizaciji investicija u okviru planiranih veličina.

Potrebno je da Uprava društva prilikom razmatranja i usvajanja izvještaja o poslovanju analizira uzroke neostvarenja planiranih veličina.

5.3 Stalna sredstva

Neto vrijednost stalnih sredstava iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2009. godine je 8.419.214 KM i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 0,3%.

Vrijednost stalnih sredstava kao i njihove promjene tokom 2009. godine iskazane su kako slijedi:

Opis	Nematerijalna stalna sredstva	Dugoročna ulaganja	Zemljište Misoča	Zemljište po procjeni-Blažuj	Gradevine	Investicije u toku	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost	56.323	205.932	90.389	1.479.900	3.735.056	-	12.342.403	17.910.003
Stanje na dan 01.01.2009.								
-povećanje	-	-	-	-	108.016	38.509	244.176	390.701
-smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
-rashodovanje	-	-	-	-	-	-	(8.424)	(8.424)
Stanje na dan 31.12.2009.	56.323	205.932	90.389	1.479.900	3.843.072	38.509	12.578.155	18.292.280



Akumulirana amortizacija: Stanje na dan 01.01.2009.	47.673	-	-	-	1.691.436	-	7.776.099	9.515.208
-amortizacija za 2009.	865	-	-	-	38.536	-	325.263	364.664
-prenos (sa) na	-	-	-	-	-	-	-	-
-smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
-rashodovanje	-	-	-	-	-	-	(6.805)	(6.805)
Stanje amortizacije na dan 31.12.2009.	48.538	-	-	-	1.729.972	-	8.094.557	9.873.067
Neto knjigovod. vrijedn. Stanje na dan 31.12.2009.	7.785	205.932	90.389	1.479.900	2.113.100	38.509	4.483.598	8.419.213
Stanje na dan 31.12.2008.	8.650	205.932	90.389	1.479.900	2.043.620	-	4.566.304	8.394.795

Popisna komisija je izvršila popis i usaglasila stvarno sa knjigovodstvenim stanjem. Uvidom u popisne liste stalnih sredstava i nalog za knjiženje utvrđeno je da se primjenjuju stope amortizacije u rasponu od 1 do 14,3 %. U revidiranoj godini primjenjene amortizacione stope su umanjene u odnosu na period 2007 -2008. godina za 25 %, a u odnosu na period do 2007. godine za cca 80%. Primjenjene amortizacione stope su značajno smanjene u 2009. godini u odnosu na prethodne godine. Iste nisu usvojene od strane Uprave niti je vršena procjena vijeka upotrebe raspoloživih sredstava. Efekat primjene smanjenih stopa amortizacije imao je uticaja na manje obračunatu amortizaciju, a time i na finansijski rezultat.

Tokom revizije Uprava društva je na osnovu postojanja indikacija o značajnom padu vrijednosti pojedinih sredstava ispod njihove knjigovodstvene vrijednosti pristupila utvrđivanju nadoknadivog iznosa prema odredbama MRS 36. Proveden je postupak procjene vrijednosti određenih stalnih sredstava (mašina) u julu 2009. Godine, a dobiveni nalazi nisu uključeni u finansijske izvještaje za 2009. Godinu.

Kod stalnih sredstava treba primjeniti MRS 16 paragraf 50 prema kojem amortizirajući iznos pojedine imovine treba rasporediti sistemski tokom njegovog vijeka upotrebe, i isti MRS primjeniti u računovodstvenim politikama.

Na bilansnoj poziciji **Ulaganja u nekretnine** iskazan je iznos od 1.479.900 KM koji se odnosi na zemljište. Navedena pozicija je formirana na osnovu izvršene procjene vrijednosti zemljišta u Blažuju. Procjenu je izvršio sudski vještak u 2006. godini, a Nadzorni odbor je na osnovu mišljenja eksternog revizora donio Odluku o reklasifikaciji nekretnine(14.12.2006. godine), i procijenjena vrijednost zemljišta je knjigovodstveno evidentirana na bilansnoj poziciji ulaganja u nekretnine. Navedeno ulaganje u nekretnine nije evidentirano na odgovarajućoj poziciji - zemljišta. Prema MRS 16, pravno lice treba svojim internim aktom da reguliše računovodstvenu politiku prema stalnim sredstvima i da pravilno klasifikuje sredstva u skladu sa navedenim standardom.

Na bilansnoj poziciji **ostala dugoročna ulaganja** iskazan je iznos od 205.932 KM, i sastoji se od:

- ostala dugoročna ulaganja u Društvo za proizvodnju građevinskog materijala Misoča d o.o. Ilijaš u iznosu od 197.588 KM. Prema Rješenju Kantonalnog suda Sarajevo od 18.04.2002. godine osnivački kapital iznosi 199.588 KM od čega 197.588 KM u stvarima i 2.000 KM u novcu.
- osnivački kapital holding putevi BiH Sarajevo u iznosu od 8.433 KM.

Prema izjavi nadležnih Društvo za proizvodnju građevinskog materijala Misoča d o.o. Ilijaš ne izvještava upravu društva o svom poslovanju, i postoji sudski spor vezano za vlasničke odnose koji do dana provođenja revizije nije riješen.

Preporuka

Izvršiti procjenu preostalog vijeka trajanja stalnih sredstava u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 i u skladu s tim obračunavati amortizaciju.

5.4 Potraživanja

U Finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu od 3.092.923 KM od čega se na potraživanja od prodaje odnosi 2.741.137 KM i druga potraživanja od 351.786 KM.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 2.741.137 KM od čega se u najvećem dijelu odnosi na značajnije kupce i to:



Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
JP Direkcija cesta FBiH	6.785.105	5.257.758	1.527.347
Direkcija za ceste Kantona Sarajevo	1.106.569	965.925	140.644
Mušinbegović	252.681	77.054	175.627
GP Put	359.447	263.143	96.304
Asfaltgradnja	595.460	477.037	118.423

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je na poziciji potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge iskazan iznos od minimalno 339.537 KM, a koja su starija od 12 mjeseci. Za ova potraživanja nisu pokrenuti drugi postupci naplate, nije vršena procjena naplativosti i nije vršena ispravka vrijednosti. Nisu donesene politike koje uređuju procjenu naplativosti potraživanja.

Na poziciji druga potraživanja iskazan je iznos od 351.786 KM, od čega se na potraživanja Pakistan odnosi 284.697 KM. U periodima prije naše revizije nastali su troškovi po osnovu ugovorenih radova u Pakistanu. Društvo je zajedno sa firmama BBM Sarajevo i BBM Vareš sklopilo ugovor za izvođenje radova u Pakistanu. Tako nastali izdaci evidentirani su kao troškovi, ali su zbog pokrenute tužbe preneseni na poziciju potraživanja. Dana 18.06.2009. godine po osnovu potraživanja je naplaćeno 361.328 KM. Ova sredstva su raspoređena prema „Zapisniku komisije o visini pojedinačnih ulaganja osnivača kompanije Sarajevoputevi&BBM i rasporedu priliva iz Pakistana“ od 22.07.2009. godine. Pristigla sredstva na trasakcijski račun Sarajevoputevi d.d. u visini od 361.328 KM su evidentirana na potraživanjima, a zatim su prenesena učesnicima u projektu (firmama BBM Vareš i BBM Sarajevo). Izvršeni prenos pristiglih sredstava „Sarajevoputevi“ su računovodstveno evidentirali kao izmirenu obavezu naprijed navedenim firmama, a da prije toga nije bila iskazana takva obaveza zbog čega je na istim iskazana kao pretplata. Na kraju poslovne godine dugovna salda- pretplata dobavljača su prenesena na ostala kratkoročna potraživanja. Prenos nije pravilno klasifikovan pripadajućim potraživanjima, pa je tako pozicija ostala kratkoročna potraživanja više iskazana za 100.920 KM a pozicija potraživanja-Pakistan manje iskazana za 173.463 KM.

Ova potraživanja nisu vrednovana u smislu procjene naplativosti potraživanja, niti su knjigovodstveno pravilno razvrstana prema vrsti potraživanja, što je imalo uticaja na realnu prezentaciju finansijskih izvještaja.

Preporuka

Radi pouzdanosti i tačnog izvještavanja u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima potrebno je da Uprava društva vrši realnu procjenu naplativosti potraživanja u izvještajnom periodu i poduzima sve potrebne mjere s ciljem sprečavanja mogućih gubitaka.

Potrebno je da se izvrši pravilna klasifikacija kratkoročnih potraživanja i usagласi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem prema vrstama potraživanja.

5.5 Kapital Društva

U finansijskim izvještajima iskazan je kapital u iznosu od 6.329.357 KM. Struktura kapitala je slijedeća:

- osnovni kapital društva 6.041.500 KM,
- ostale rezerve 239.527 KM,
- akumulirana dobit 48.330 KM.

Osnovni kapital Društva u iznosu od 6.041.500 KM, podijeljen je na 483.320 običnih dionica, iste klase, nominalne vrijednosti 12,50 KM po dionici.

Povećanje kapitala izvršeno je na osnovu odluke Skupštine Društva na osnovu čega je izvršeno i knjigovodstveno evidentiranje iznosa od 3.243.748 KM za koji iznos je povećan osnovni kapital većinskog vlasnika FBiH, nakon čega je vlasnička struktura kapitala promijenjena i na dan bilansa stanja je slijedeća: Vlada FBiH 77,32%, Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „Higway construction company“ Sarajevo 17,02% i mali dioničari 5,66%.

Izvršenim uvidom u Rješenje o registraciji općinskog suda u Sarajevu od 06.10. 2008. Godine ustanovljeno je da je u dijelu ugovoreni upisani kapital evidentiran iznos od 6.041.500 KM, a u dijelu učešća u kapitalu navedeni su dioničari i to „Higway construction company“ d.o.o Sarajevo, mali dioničari i



Federacija BiH, bez iskazanog procentualnog iznosa, što je u suprotnosti sa članom 13. i članom 59. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH.

Dana 16.11.2007. godine Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „Higway construction company“ d.o.o Sarajevo je podnijelo tužbu Općinskom sudu u Sarajevu protiv Kantonalne agencije za privatizaciju Sarajevo, „Sarajevoputeva“ d.d. Sarajevo i Vlade FBiH kojom se osporava Odluka Vlade FBiH o povećanju osnovnog kapitala i Odluka Skupštine društva o povećanju osnovnog kapitala. Dana 23.06.2008. godine općinski sud u Sarajevu donio je Rješenje kojim se prima na znanje povlačenje tužbe u pravnoj stvari u odnosu na tužene „Sarajevoputeve“ d.d. i Vladu FBiH vezano za naprijed navedeno. Dana 28.07.2008. godine Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „Higway construction company“ d.o.o Sarajevo dopisom se obratilo Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija kao predstavniku dioničkog kapitala FBiH u kome traži da se putem medijacije riješe odnosi u pogledu vlasništva i upravljanja društvom. Do okončanja revizije po ovom pitanju Društvo nije bilo informisano od nadležnih organa o daljim aktivnostima.

5.6 Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze na dan 31.12.2009. godine iskazane u bilansu stanja iznose 5.582.736 KM, od čega dugoročne iznose 593.746 KM, a kratkoročne 4.988.990 KM.

Pregled obaveza i razgraničenja dat je u slijedećoj tabeli:

Opis	31.12.2009.g.	31.12.2008.g.
A. DUGOROČNE OBAVEZE	593.746	1.195.916
Dugoročne finansijske obaveze	534.011	1.067.614
Obaveze po osnovu finansijskih najмова	59.735	125.009
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	-	3.293
B. KRATKOROČNE OBAVEZE	4.988.990	4.855.894
I Kratkoročne finansijske obaveze	424.477	435.158
Obaveze po kreditima	400.704	432.552
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	23.773	2.606
II Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	4.564.513	4.420.736
Obaveze prema dobavljačima	3.632.045	3.614.291
Tekuće obaveze poreza na dobit	2.542	11.270
Obaveze za PDV	181.796	321.240
Obaveze za ostale poreze i doprinose	405.839	378.040
Ostale kratkoročne obaveze	342.291	95.895
UKUPNO OBAVEZE	5.582.736	6.051.810

Dugoročne obaveze iskazane u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2009. godine u iznosu od 534.011 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima kod Razvojne banke u iznosu od 349.985 KM i kredite kod Vakufske banke 153.946 KM. Kredit po ugovoru o dugoročnom kreditu zaključen 02.12.2009. godine sa Post bankom BH u iznosu od 100.000 KM, sa rokom otplate od 2 godine klasifikovan je na poziciji kratkoročne finansijske obaveze.

Društvo ne vrši reklasifikaciju dijela dugoročnih obaveza na dan bilansa, koje dospijevaju za podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon datuma bilansa, što je dovelo do precijenjenog iskazivanja dugoročnih obaveza i potcijenjenog iskazivanja kratkoročnih obaveza.

Kreditor	Visina kredita	Namjena kredita	Datum ugovora	Period otplate	Obezbjedenje kredita	Kam. %
Vakufska banka	700.000	Tekuća likvidnost	07.12.2006.	3.g	Hipoteka na nekretninu	8%
Vakufska banka	314.613	Nab stalnih sredstava	28.07.2006.	5.g	Hipoteka oprema	8%
Razvojna banka	322.000	Nab stalnih sredstava	16.10.2006.	5.g.	Hipoteka oprema	Euribor+3%
Razvojna banka	560.000	Tekuća sredstva	02.04.2008.g	3.g.	Hipoteka oprema	5%



Obaveze po osnovu finansijskog lizinga kod Raiffeisen Leasing Sarajevo iskazane su u iznosu od 59.735 KM, a odnose se na nabavku vozila i mašina za obavljanje djelatnosti, čija otplata ističe 2012. godine. Pored dugoročnih kreditnih zaduženja Društvo ima iskazane kratkoročne finansijske obaveze po osnovu kredita u iznosu od 400.704 KM sa namjenom za tekuće poslovanje.

Kratkoročne obaveze u iznosu od 4.988.990 KM sastoje se iz kratkoročnih finansijskih obaveza 424.477 KM i obaveza prema dobavljačima i druge obaveze 4.564.513 KM.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 3.632.045 KM. Izmirivanje obaveza prema dobavljačima, zbog problema sa likvidnošću u toku 2009. godine vršeno je i putem kompenzacija u iznosu od 1.379.714 KM i cesija 126.907 KM.

Obaveze prema uposlenima po osnovu neto plata i ostalih naknada uposlenima su 284.405 KM, članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju 57.886 KM kao i pripadajući porezi i doprinosi 405.839 KM. Porezna uprava FBiH izvršila je inspekcijski nadzor i prema Zapisniku od 18.01.2010. godine za kontrolisani period 2005 do 2009 godina ustanovljeno je ukupno neizmirenih obaveza 374.594 KM. Pored obaveza po osnovu poreza i doprinosa na primanja uposlenih u navedeni iznos uključen je i obračunati porez na dodatna primanja koji je obračunat na potraživanja vezano za ulaganje u poslovni poduhvat Pakistan obrađen u tački 5.4 izvještaja, na koji je uložena žalba. Društvo je u revidiranoj godini izmirivalo tekuće obaveze za poreze i doprinose, a obaveze iz perioda do 2009. godine izmiruje prema Zapisniku o poravnanju i načinu izmirenja obaveza prema PIO, zaključen 28.12.2008. godine.

Opis	31.12.2009.	31.12.2008.
Utrošene sirovine i materijal	2.285.785	2.977.714
Utrošena energija	698.917	1.082.358
Rezervni dijelovi	54.353	77.279
Sitan inventar	44.895	45.118
Ukupni materijalni troškovi	3.083.950	4.182.469
Amortizacija	364.749	324.879
Plate i naknade plata	1.062.411	1.00.921
Ostali troškovi zaposlenih	483.386	452.973
Ukupno troškovi zaposlenih	2.255.704	2.138.487
Prevozne usluge	43.758	392.479
Usluge održavanja	68.192	58.668
Poštanske i telekomunikacijske usl.	29.405	33.959
Zakupnine i najamnine	5.867	6.886
Intelektualne usluge	17.330	35.812
Komunalne i ostale vanjske usluge	41.178	66.533
Građevinske i srodne usluge	741.155	1.989.353
Ukupni troškovi usluga	946.885	2.583.690
Dnevnice, smještaj i prevoz za službeni put	29.941	33.301
Terenski dodatak	82.650	100.451
Otpremnine i pomoći uposlenim	22.994	31.509
Naknade čl. nadzornog odbora	82.370	69.348
Doprinosi i članarine	27.840	33.064
Takse i ostali porezi	17.862	21.871
Osiguranje imovine i uposlenih	44.206	42.163
Bankarske usluge	60.696	91.800
Troškovi reprezentacije	16.453	24.676
Ostali troškovi	13.589	15.385
Ukupno	398.600	463.568
Kamate	106.016	155.307
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	86.197	65.251
Ostali rashodi poslovanja	23.108	30.454
Ukupni rashodi	109.305	95.705



Preporuka

Dospjele kratkoročne obaveze iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1-Prezentacija finansijskih izvještaja Paragraf 63, koji podrazumjeva da obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako dospijeva za podmirivanje u okviru razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma bilansa.

5.7 Prihodi

Ostvaren je ukupan prihod u iznosu 7.271.516 KM, a prethodne godine 9.970.865 KM, što je manje za 2.703.922 KM ili 27,07 %. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je od prodaje usluga održavanja cesta 4.896.532 KM, usluga prodaje asfalta 1.536.297 KM, usluga iznajmljivanja mašina 226.758 KM i drugih usluga. Prihodi se priznaju u momentu ispostavljanja faktura za pružene usluge. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

Opis	2009.	2008.
Prihodi od prodaje proizvoda-asfalta	596.729	1.028.544
Prihodi od prodaje usluga održavanja cesta i usluga asfaltiranja	6.660.418	8.921.120
Prihodi od subvencija	-	19.379
Ostali prihodi	14.369	6.395
Ukupno prihodi	7.271.516	9.975.438

5.8 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 7.268.642 KM.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 3.083.950 KM, što čini 42,42 % ukupnih operativnih rashoda. Najveću stavku unutar ovih troškova čine utrošene sirovine i materijal u iznosu od 2.285.785 KM, a odnose se na utrošak materijala za obavljanje djelatnosti rekonstrukcije i održavanja cesta (frakcija ,bitulit, eruptivni krečnjak, so za posipanje, lož ulje, bitumen, betonska galanterija). Uvidom u analitičke evidencije materijala konstatovano je da se utrošak materijala za proizvodnju asfalta knjigovodstveno evidentira po polugodišnjem i godišnjem obračunu, što nije u skladu sa načelom ažurnosti. Knjigovodstveno evidentiranje izlaza materijala iz skladišta se treba vršiti odmah po nastanku poslovne promjene i dostavljene dokumentacije, a ne dva puta godišnje. Provjeru iskazanog utroška materijala po sistemu uzorka nije bilo moguće provesti i procijeniti njihovu tačnost zbog toga što knjigovodstvo nije evidentiralo pojedinačne promjene o izlazima materijala po radnim nalogima. Politike postupanja sa zalihama nisu usvojene, iako se radi o najvećem trošku. Politikama treba da se uredi način vrednovanja zaliha, ovlaštenja vezano za izdavanje materijala, dokumentaciono praćenje i evidentiranje.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.255.704 KM, što je za 5,48 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najviša plata obračunata na osnovu menadžerskog ugovora za mjesec decembar 2009. godine je 4.173 KM i usklađena je sa zakonskim propisima. Ostali troškovi zaposlenih su topli obrok 384.981 KM, naknade za prevoz na posao 98.405 KM i obračunati su i isplaćeni u skladu sa važećim propisima. Revizijskim postupcima je konstatovano da se troškovi plata u knjigovodstvu ne iskazuju analitički prema izvršenom obračunu u dijelu analitičkog praćenja redovnog rada, naknada za bolovanje, godišnjeg odmora, noćnog rada i sl.

Tokom naše revizije skrenuta je pažnja na neevidentiranje naknada bolovanja preko 42 dana i ne podnošenja zahtjeva za refundaciju Zavodu zdravstvenog osiguranja. Sa izvještajnim periodom iskazana su potraživanja za bolovanje visini od 18.457 KM, a nije podnesen zahtjev za refundaciju, čime se dovodi u pitanje realnost iskazanog potraživanja.

Preporuka

Potrebno je da se usvoji politika vrednovanja zaliha i usvoje procedure pravovremenog evidentiranja promjena zaliha tokom obračunskog perioda.



6. KOMENTAR

Društvo je u ostavljenom roku dostavilo očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja broj 425/10 od 15.06.2010.godine. U očitovanju nije bilo komentara ni primjedbi na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju
javnih preduzeća**

Ismeta Junuzović dipl. oec.

Voda tima

Esma Muslić, revizor, dipl. oec

Član tima

Mujesira Cocalić, revizor, dipl.oec