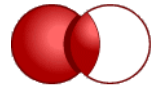




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 007-05, 031-04/06**

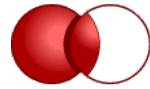
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

**CENTAR «SKENDERIJA» d.o.o. SARAJEVO**

**Sarajevo, juli 2006. godine**



**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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**VLADI KANTONA SARAJEVO  
MINISTARSTVU PRIVREDE KANTONA SARAJEVO  
NADZORNOM ODBORU CENTRA »SKENDERIJA« d.o.o. SARAJEVO  
UPRAVI CENTRA »SKENDERIJA« d.o.o. SARAJEVO**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju Bilansa stanja Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2005. godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o novčanim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu, prikazanih na stranicama od 1-6. Odgovornost za ove izvještaje snosi menadžment Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br.22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila procjenu primjenjenih računovodstvenih politika te ocjenu značajnih procjena Uprave, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da nam obavljena revizija daje razumnu osnovu za naše mišljenje.
3. Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo, utvrdili smo da:
  - Preduzeće ima nenaplaćenih potraživanja u iznosu od **6.115.781 KM** nastalih najvećim dijelom po osnovu ugovora o izdavanju poslovnih objekata u zakup trećim licima. Iznos potraživanja je veći od ukupnog prihoda u 2005. godini. Potraživanja su rasla jer zakupnina nije plaćana od strane zakupaca, pa tako ima nenaplaćenih potraživanja još iz 1998. godine i svih narednih godina zaključno sa revidiranom. Procjena stepena naplativosti nije rađena, niti je vršena ispravka vrijednosti u skladu sa Računovodstvenim standardima, a stepen izvjesnosti naplate potraživanja je osnovni preduslov za priznavanje i iskazivanje potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama, što ima za posljedicu da ova imovina u finansijskim izvještajima nije iskazana realno, kako smo to objasnili pod tačkom 4.6.
  - Suprotno članu 41. Zakona o javnim preduzećima u kojem su navedene nedopuštene aktivnosti, a među kojima je u jednoj navedeno da je zabranjeno pružanje garancija ili osiguranja za kredite, Preduzeće je sklopilo Ugovor o namjenski oročenom depozitu u cilju finansiranja ugovora o izvođenju radova na sanaciji i uređenju Doma mladih zaključenog između firme Ans drive d.o.o. Sarajevo i Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo kako smo to objasnili pod tačkom 4.6.

- Uprava Preduzeća nije izradila trogodišnji plan poslovanja u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima niti je plan za 2005. godinu donijela prije isteka tekuće 2004. godine, a kako je to propisano u članu 36. Statuta Preduzeća, što ukazuje na činjenicu da se poslovanje odvijalo bez postavljenih okvira, kako smo to objasnili pod tačkom 4.2.
  - Iskazana je imovina u iznosu od 127.165 KM što predstavlja vrijednost dva stana za koje Preduzeće nije u posjedu, kako smo to objasnili pod tačkom 4.7.
4. Po našem mišljenju, **zbog efekata pitanja koja smo prezentirali u prethodnoj tački finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo sa 31.12.2005. godine i rezultatima njegovog poslovanja za godinu koja je završila na taj datum.**

**Zamjenik Generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. ecc.**

**Generalni revizor**

**Mr.sc. Ibrahim Okanović dipl. ecc.**

**BILANS USPJEHA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2005.GODINE**

	<b>2005.GOD.</b>	<b>2004.GOD. (nerevidirano)</b>
Prihodi od prodaje	5.489.495	5.506.625
Troškovi prodaje	(4.639.891)	(4.504.154)
Usklađivanje vrijednosti zaliha		(12)
Troškovi administracije	(342.807)	(241.303)
<b>Dobit iz redovne djelatnosti</b>	<b>506.797</b>	<b>761.156</b>
Prihodi od kamata	10.673	20.546
Pozitivne kursne razlike		154
<b>Dobit iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>10.673</b>	<b>20.700</b>
Ostali prihodi	158.222	82.838
Ostali rashodi	(662.438)	(832.995)
<b>Gubitak iz ostalih aktivnosti</b>	<b>(504.216)</b>	<b>(750.157)</b>
<b>Rezultat perioda(dobit)</b>	<b>13.254</b>	<b>31.699</b>
Porez na dobit	3.976	9510
<b>Neto dobit perioda</b>	<b>9.278</b>	<b>22.189</b>

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2005.GODINE**

	<b>31.12.2005.</b>	<b>31.12.2004. (nerevidirano)</b>
<b>DUGOROČNA IMOVINA:</b>	<b>40.980.037</b>	<b>40.797.236</b>
Patenti, licence i koncesije	585	
Ostala nematerijalna sredstva	40.165.889	735
Nekretnine, postrojenja i oprema		40.723.917
Investicije u toku	813.563	59.270
Avansi za materijalna sredstva		13.314
<b>KRATKOROČNA IMOVINA:</b>	<b>8.520.476</b>	<b>6.017.907</b>
Zalihe	114.175	91.006
Potraživanja od kupaca	6.115.781	4.631.433
Ostala kratkoročna potraživanja	633.247	625.989
Kratkoročna razgraničenja	44.389	43.372
Novac u banci i blagajni	1.612.884	626.107
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>49.500.513</b>	<b>46.815.143</b>
<b>KAPITAL:</b>	<b>46.580.753</b>	<b>46.571.475</b>
Državni kapital	37.378.612	37.378.612
Revalorizacione rezerve	7.629.111	7.629.111
Druge rezerve	1.226.319	1.226.319
Akumulirana dobit	346.711	337.433
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.919.760</b>	<b>243.668</b>
Obaveze prema pridruženim i ostalim povez. pravnim licima	4.559	
Ostali dobavljači	1.099.665	226.044
Porezi	49.760	9.374
Druge obaveze	2.952	522
Kratk.razgr.i rezervisanja	1.762.824	7.728
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>49.500.513</b>	<b>46.815.143</b>

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA NA DAN 31.12.2005.GODINE

Opis		31.12.2005.
<b>Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:</b>		
Neto dobit	X	9.278
Amortizacija /vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine		150
Amortizacija /vrijednost usklađivanja materijalne imovine		905.849
Rashodi od otuđenja materijalnih sredstava		207
<b>SVEGA</b>	<b>X 1</b>	<b>906.206</b>
Povećanje zaliha		(23.169)
Povećanje potraživanja		(1.491.605)
Povećanje unaprijed plaćenih troškova		(1.017)
Povećanje obaveza prema dobavljačima		873.621
Povećanje ostalih obaveza		47.374
Povećanje odloženih prihoda		1.755.097
<b>SVEGA</b>	<b>X 2</b>	<b>1.160.301</b>
<b>A. Neto gotovina dobijena od poslovnih aktivnosti</b>	<b>X+X 1+X 2</b>	<b>2.075.785</b>
<b>Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti:</b>		
Nabavka materijalnih sredstava		(1.089.008)
<b>B. Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima</b>		<b>(1.089.008)</b>
<b>C. Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima</b>		
<b>Neto povećanje gotovine na računu i u blagajni</b>	<b>(A+B+C)</b>	<b>986.777</b>
Početno stanje gotovine na računu i u blagajni		626.107
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni		1.612.884
<b>Neto povećanje gotovine na računu i u blagajni</b>		<b>986.777</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA 2005.GODINU**

<b>OPIS</b>	<b>UPISANI KAPITAL</b>	<b>REVALORIZ. REZERVE</b>	<b>OSTALE REZERVE</b>	<b>AKUMUL. DOBIT(GUBITAK)</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2003.godine</b>	<b>37.378.612</b>	<b>7.946.230</b>	<b>1.226.319</b>	<b>315.244</b>	<b>46.866.405</b>
Neto dobit (gubitak)perioda				22.189	<b>22.189</b>
Ostala smanjenja kapitala		(317.119)			<b>(317.119)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2004.godine</b>	<b>37.378.612</b>	<b>7.629.111</b>	<b>1.226.319</b>	<b>337.433</b>	<b>46.571.475</b>
Neto dobit razdoblja				9.278	<b>9.278</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2005.godine</b>	<b>37.378.612</b>	<b>7.629.111</b>	<b>1.226.319</b>	<b>346.711</b>	<b>46.580.753</b>

## IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA CENTAR «SKENDERIJA» d.o.o. SARAJEVO ZA 2005 godinu

### 1. Uvod

Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Preduzeće) je registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu, pod brojem U/I 3814/90 od 27.03.1991. godine, Višeg suda u Sarajevu pod brojem UF/I 43/93 od 25.01.1993. godine i kod Kantonalnog suda u Sarajevu pod brojem UF/I 2598/97 od 04.02.1997. godine. Zadnje usklađenje je izvršeno u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Rješenjem broj: UF/I-5183/00 od 04.09.2001. godine, a na osnovu Odluke kantona Sarajevo 01-19-253/00 od 27.06.2000. godine, tako da se i poslovanje Preduzeća u 2005. godini odvijalo na osnovu Zakona o privrednim društvima. Na 55. sjednici Upravnog odbora od 12.09.2005. godine donešena je odluka o izmjeni Statuta Preduzeća u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. S ovim u vezi u Preduzeću je pokrenuta procedura o usklađivanju sa Zakonom o javnim preduzećima na osnovu Odluke Skupštine kantona Sarajevo broj: 01-05-14765/06 od 05.04.2006. godine Službene novine kantona Sarajevo broj 11/06.

Osnivač Preduzeća je kanton Sarajevo.

Sjedište Preduzeća je u ulici Terezija bb Sarajevo.

Na dan 31.12.2005. godine u Preduzeću je bilo 119 uposlenih.

Na 46. sjednici od 29.11.2004. godine Upravni odbor je donio Odluku o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Poslovi i zadaci iz djelokruga rada Preduzeća vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica-sektora:

- Sektor za komercijalne poslove
- Sektor za tehničke poslove
- Sektor za pravne, kadrovske i opšte poslove
- Sektor za ekonomsko-finansijske poslove
- Sektor za obezbjeđenje objekata, imovine i lica.

Ured za reviziju prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo.

### 2. Rezime

U toku revizije smo se uvjerali da su Uprava i organi upravljanja u toku poslovne 2005. godine imali slijedeće značajne probleme:

- U Preduzeću nije riješena naplata potraživanja od kupaca u iznosu od **6.115.781 KM**. Uprava, organi upravljanja i resorno ministarstvo kantona Sarajevo je uz znanje Skupštine kantona Sarajevo sačinila Protokol o načinu naplate ovih potraživanja, ali iznos ukupno iskazanih potraživanja potvrđuju činjenicu da u prošlom periodu nisu vršene odgovarajuće procjene stepena naplativosti i ispravke potraživanja pa je realnost finansijskih izvještaja upitna, pogotovo iz razloga što ugovorima nisu definisana sredstva osiguranja naplate.
- Preduzeće je suprotno članu 41. Zakona o javnim preduzećima u kojem su navedene nedopuštene aktivnosti, a među kojima je u jednoj navedeno da je zabranjeno pružanje garancija ili osiguranja za kredite, sklopilo Ugovor o namjenski oročenom depozitu u cilju finansiranja ugovora o izvođenju radova na sanaciji i uređenju Doma mladih zaključenog između firme Ans drive d.o.o. Sarajevo i Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo.
- Plan za 2005. godinu nije donešen prije isteka tekuće godine za iduću kalendarsku godinu što je u suprotnosti sa članom 36. Statuta Preduzeća i verifikovan je od strane Upravnog odbora tek 25.07.2005. godine. Ova situacija postaje značajnija s obzirom na činjenicu da Uprava nije donijela ni trogodišnji plan poslovanja u skladu sa članom 22. Zakona o



javnim preduzećima. Ovakav način poslovanja ukazuje na činjenicu da se poslovanje odvijalo bez postavljenih okvira.

- Građevinski objekti i zemljište na bilansnim pozicijama u finansijskim izvještajima u ukupnom neto iznosu **39.636.605 KM** nisu iskazani onako kako je to evidentirano u zemljišnoknjižnom izvadtku. Naime, u finansijskim izvještajima su građevinski objekti iskazani u jednom iznosu kao i zemljište, a ne posebno za svaki objekat i parcelu kako je to evidentirano u zemljišnoknjižnom izvadtku.
- U finansijskim izvještajima su iskazana dva stana u neto iznosu **127.165 KM** čiji status nije riješen. Za jedan stan se prijavio prijeratni nosilac stanarskog prava koji ima pravo na povrat, a za drugi stan se niko nije prijavio za povrat čiji status također nije riješen. Za oba ova stana Preduzeće nije u posjedu.

### **3. Cilj i obim revizije**

Cilj ove revizije je da se ocjeni da li su Uprava i organi upravljanja poduzeli odgovarajuće mjere kako bi obezbijedili neometano poslovanje koje bi bilo u potpunosti usklađeno sa zakonskim propisima i internim aktima Preduzeća. Navedeno se ogleda u provođenju postavljenih ciljeva, pouzdanosti računovodstvenih evidencija kao i usaglašenosti finansijskih transakcija sa propisima. Također je naš cilj da se na temelju izvršenog uvida, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji realno i objektivno prezentirali položaj i poslovanje Preduzeća zainteresiranim korisnicima.

U ovoj reviziji, nisu obuhvaćena sva područja djelovanja Preduzeća u kojima mogu nastati pogreške. Izvršili smo reviziju procesa planiranja, upravljanja i rukovođenja, prihoda, potraživanja, obaveza, rashoda, stalnih sredstava, nabavke putem tendera.

Ograničili smo vremenski okvir naše revizije na 2005. godinu. Oblastima kao što su planiranje i iskazivanje rezultata poslovanja, načinu na koji je vršen odabir najpovoljnijih ponuđača i kontrola nad pojedinim vrstama troškova i imovine data je veća značajnost.

## **4. NALAZI I PREPORUKE**

### **4.1. Upravljanje i rukovođenje**

Organi upravljanja i rukovođenja u Preduzeću u toku 2005. godine su Upravni odbor i Uprava. Krajem 2005. godine funkciju Upravnog odbora je zamjenio Nadzorni odbor.

**Upravni odbor** je izabralo resorno ministarstvo kantona Sarajevo putem javnog konkursa. Zadnje razrješenje predsjednika i članova Upravnog odbora koji su imenovani do okončanja procedure javnog oglasa a najviše dva mjeseca i koji su bili na toj poziciji u toku revidirane 2005. godine je izvršeno Rješenjem 07-01-05-26184-1 od 24.10.2005. godine koje je izdao resorni ministar kantona Sarajevo. U isto vrijeme resorni ministar je svojim Rješenjem 07-01-05-20857 od 24.10.2005. godine imenovao predsjednika i članove Nadzornog odbora na period od četiri godine, a sastoji se od 5 članova. Uprava je polugodišnje i godišnje podnosila izvještaje o poslovanju Upravnom odboru u formi izvještaja, a o istim je izvještavan i osnivač od strane Upravnog odbora. Prilikom razmatranja ovih izvještaja sjednicama je sem direktora prisustvovala i odgovorna osoba iz ekonomsko finansijskog sektora.

**Upravu** čini generalni direktor Preduzeća kojeg je na osnovu javnog konkursa svojom odlukom broj: 3643/05 od 10.03.2005. godine na 50. sjednici od 10.03.2005. godine imenovao Upravni odbor, a saglasnost broj: 07-05-22-14625 od 29.03.2005. godine na tu odluku je dao resorni ministar kantona Sarajevo. Ekonomsko finansijski sektor tromjesečno podnosi izvještaje direktoru u formi informacije. Uprava je u saradnji sa Upravnim odborom i kasnije nadzornim odborom uz znanje i angažman resornog ministarstva sačinila Protokol o rješavanju problema nenaplaćenih potraživanja čemu treba posvetiti punu pažnju kako bi se isti i realizovao.

### **4.2. Finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti**

Plan za 2005. godinu je donešen tek sredinom poslovne 2005. godine koja je predmet revizije. Ovim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu od 5.670.800 KM, a ukupni rashodi su planirani u iznosu

od 5.656.400 KM. Obje ove kategorije su ostvarene u neznatnim odstupanjima od planiranih pa su tako prihodi ostvareni u iznosu od 5.658.391 KM, a rashodi 5.645.136 KM.

Prema Statutu Preduzeća u skladu sa članom 36. po kojem postoji obaveza donošenja godišnjih planova Uprava i organi upravljanja nisu donijeli plan za 2005. godinu na vrijeme. Isto tako nisu donijeli ni trogodišnji plan poslovanja u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima. Plan za 2005. godinu tek je usvojen na 52. sjednici Upravnog odbora od 19.05.2005. godine, a verifikovan na 53. sjednici Upravnog odbora od 25.07.2005. godine. Iz navedenog proizilazi da se poslovanje u prvoj polovini 2005. godine odvijalo bez postavljenih planskih okvira što nije u skladu sa zakonskim propisima..

**Preporuka Upravi i organima upravljanja:**

- **Da se obezbijedi planiranje i usvajanje planova u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima.**

**4.3. Prihodi**

Na dan 31.12.2005. godine u finansijskim izvještajima su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 5.658.391 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 5.610.163 KM neznatna razlika. Ista takva neznatna razlika je i između ostvarenih prihoda u odnosu na plan za 2005. godinu u iznosu od 5.670.800 KM. Prihodi se ostvaruju izdavanjem u zakup poslovnih prostora fizičkim i pravnim licima, obavljanja sajamskih i kulturno zabavnih djelatnosti, sportsko rekreativne djelatnosti i caffe bara. Isti su iskazani u finansijskim izvještajima u skladu sa Računovodstvenim standardom 18- prihodi po kojima se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u Preduzeće i kada se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi su iskazani u pregledu kako slijedi:

<b>Prihod</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Sajamska djelatnost	1.449.250	1.452.444
Zakup (poslovni prostor, garaža i parking)	3.404.996	3.360.860
Sportsko rekreativna djelatnost	436.821	451.629
Kulturno zabavna djelatnost	150.191	151.583
Kafe bar	48.237	90.111
Ostali prihodi	168.896	103.536
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.658.391</b>	<b>5.610.163</b>

**Sajamska djelatnost** se ostvaruje preko službe za sajamske poslove koja animira izlagače, ostvaruje kontakte, izrađuje i distribuira prijavni materijal za sajmove koji sadrži nacрте dvorana, cjenovnike. Na osnovu navedenog potencijalni izlagači domaći i inostrani donose odluke i prijavljuju se. Izlagači uglavnom unaprijed uplaćuju ugovorene iznose.

**Zakup (poslovni prostor, garaže i parking)** kod ove tri kategorije je u osnovi različit. Poslovnih prostora ima ukupno 314 i fakturišu se na osnovu ugovora o zakupu, ali je prisutan veliki problem kod naplate i u dosadašnjoj praksi naplata iznosi do 40%. Sa parkinzima i garažom ne postoji problem sa naplatom.

**Sportsko rekreativni** dio prihoda se ostvaruje od rekreacije, turnira, klubova, škola. Za ovaj dio su zadužena dva uposlenika u službi za ustupanje i iznajmljivanje prostora koji animiraju potencijalne korisnike ili oni sami lično dolaze da ugovaraju određene aktivnosti.

**Kulturno zabavna djelatnost** prihode ostvaruje od različitih ugovorenih kulturno zabavnih programa. Za ovaj dio je zadužen jedan uposlenik u službi za ustupanje i iznajmljivanje prostora koji animira potencijalne korisnike ili oni sami lično dolaze da ugovaraju određene aktivnosti.

**Kafe bar** je jedan i otvorenog je tipa, a u knjigovodstvu kao i sve druge vrste prihoda se vodi odvojeno.

Sve vrste prihoda nastaju na osnovu ispostavljenih faktura ili sklopljenih ugovora i to služi kao osnov za knjiženje u skladu sa Računovodstvenim standardom 18-prihodi. Također, kod svih ovih iskazanih vrsta prihoda nema problema sa naplatom, sem kod zakupa poslovnih prostora kod kojih je naplata u prosjeku do 40% što smo detaljno objasnili u poglavlju 4.6.

#### **4.4. Rashodi**

Ukupno iskazani rashodi na dan 31.12.2005. godine u finansijskim izvještajima iznose 5.645.136 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 5.578.464 KM neznatna razlika, a isti je slučaj i u odnosu na planirane rashode u iznosu od 5.656.400 KM.

Ukupno iskazani rashodi u finansijskim izvještajima sastoje se od:

<b>Rb.</b>	<b>Opis</b>	<b>2005</b>	<b>2004.</b>
1.	Troškovi sirovina i materijala	670.301	557.999
2.	Amortizacija	905.999	923.254
3.	Troškovi zaposlenih	2.373.353	2.283.131
4.	Troškovi usluga	425.378	415.124
5.	Ostali troškovi	592.362	533.906
6.	Troškovi finansiranja	922	2.594
7.	Troškovi prodane robe (caffè bar)	14.382	29.447
8.	Ostali rashodi	662.438	833.007
	<b>UKUPNO:</b>	<b>5.647.140</b>	<b>5.580.466</b>

**Troškovi zaposlenih** u ukupnom iznosu od 2.373.353 KM se odnose na troškove plaća u iznosu od 1.960.716 KM, troškove toplog obroka 278.953 KM, troškove prevoza 60.358 KM, regresa 73.326 KM. Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da se plaće isplaćuju na osnovu pravilnika o plaćama i da se na te isplate obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi. Plaće za sve mjesece su isplaćene u 2005. godini tako da nije bilo prenosa obračunatih a neisplaćenih plaća u narednu godinu.

**Troškovi usluga** u iznosu od 425.378 KM najvećim dijelom se odnose na usluge na izradi i doradi učinaka (sajamka djelatnost) 245.159 KM, usluge održavanja 43.942 KM, troškovi reklame i propagande 39.122 KM, troškovi osiguranja 42.379 KM, troškovi reprezentacije 18.194 KM, putni troškovi 31.132 KM.

**Ostali troškovi** u iznosu od 592.362 najvećim dijelom se odnose na naknade radnicima i stanovništvu (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, naknade članovima upravnog i nadzornog odbora) 176.009 KM, doprinosi i članarine 32.240 KM, porezi koji ne zavise od finansijskog rezultata 69.651 KM, PTT troškovi 31.611 KM i ostali troškovi poslovanja (komunalne usluge, zdravstvene, advokatske, pretplate za časopise, registracija vozila) 282.852 KM.

**Ostali rashodi** u iznosu od 662.438 KM najvećim dijelom se sastoje od ispravke vrijednosti potraživanja 205.471 KM, rashoda iz ranijih godina 424.756 KM (nalaz finansijske policije po osnovu poreza i kamata).

#### **4.5. Obaveze**

Ukupno iskazane obaveze na dan 31.12.2005. godine u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu 2.919.760 KM su u odnosu na početno stanje koje je iznosilo 243.668 KM veće za 2.676.092 KM.

<b>Naziv obveze</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Dobavljači	1.104.224	226.044
Porezi	49.760	9.374
Druge obaveze	2.952	522
Kratkoročna razgraničenja	1.762.824	7.728
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.919.760</b>	<b>243.668</b>

**Dobavljači** koji su iskazani u ukupnom iznosu od 1.104.224 KM se odnose na obaveze koje se najvećim dijelom odnose na sanaciju i rekonstrukciju Doma mladih, a izmiruju se u skladu sa

okončanim privremenim situacijama. Ove obaveze su nastale na osnovu ispostavljenih privremenih situacija na dan 31.12.2005. godine i izmirene su početkom 2006. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** se odnose na obavezu prema kantonu Sarajevo 1.500.000 KM (sanacija i rekonstrukcija Doma mladih), obavezu prema Gradu Sarajevu 90.000 KM (sanacija i rekonstrukcija Doma mladih), obavezu prema ministarstvu kulture kantona Sarajevo 120.000 KM (sanacija ledene dvorane), obavezu prema ministarstvu privrede kantona Sarajevo 50.000 KM (propagandni materijal za kalendare sajмова).

#### **4.6. Potraživanja**

Na dan 31.12.2005. godine u finansijskim izvještajima ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.793.417 KM što je više u odnosu na prošlu godinu kada su iznosila 5.300.794 KM. Iskazana potraživanja se sastoje iz:

<b>Naziv potraživanja</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Kupci	6.115.781	4.631.433
Ostala potraživanja, depoziti i kaucije	633.247	625.989
Kratkoročna razgraničenja	44.389	43.372
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.793.417</b>	<b>5.300.794</b>

**4.6.1. Kupci** koji su iskazani u pregledu u iznosu od 6.115.781 KM se odnose na potraživanja za neizmirene usluge. Ova potraživanja u internim evidencijama u Preduzeću iskazana po godinama iznose 427.477 KM za 1998. godinu, 263.573 KM za 1999. godinu, 277.440 KM za 2000. godinu, 494.565 KM za 2001. godinu, 760.079 KM za 2002. godinu, 1.291.558 KM za 2003. godinu, 1.870.971 KM za 2004. godinu i 1.922.091 KM za 2005. godinu. Od ukupnog iznosa iskazanih potraživanja 374.207 KM se odnosi na potraživanja do 30 dana, 146.168 KM se odnosi na potraživanja do 60 dana, 133.575 KM se odnosi na potraživanja do 90 dana i 5.461.831 KM se odnosi na potraživanja preko 90 dana. **Ukupno iskazana potraživanja na poziciji kupaca u iznosu od 6.115.781 KM potvrđuju činjenicu da u prošlom periodu nisu vršene odgovarajuće ispravke pa je realnost finansijskih izvještaja upitna, pogotovo iz razloga što ugovorima nisu definisana sredstva osiguranja naplate. Naime, kada se iznosu ukupno iskazanih potraživanja dodaju akumulirane ispravke koje su iskazane u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.191.974 KM dobijemo ukupna nenaplaćena potraživanja 7.307.755 KM. S obzirom da ukupna nenaplaćena potraživanja u 2005. godini iznose 1.922.091 KM, a da sva druga predstavljaju potraživanja starija od godinu dana zaključujemo da procjena stepena naplativosti i ispravke potraživanja nisu rađene u skladu sa Računovodstvenim standardima, jer se u skladu sa načelom opreznosti radi o potraživanjima čija je naplata sporna i otežana iz bilo kojih razloga ali ipak postoji određeni stepen vjerovatnoće da će se ta potraživanja naplatiti. Na ovaj način iznos iskazanih potraživanja je značajno precijenjen, a iznos iskazanih ispravki značajno je podcijenjen, što značajno utiče na realnost finansijskih izvještaja.** Potraživanja su nastala po osnovu nepoštivanja ugovora o zakupu poslovnih prostora od strane zakupaca koji su tražili da im se po istim priznaju uložena sredstva na adaptaciji poslovnih prostora, koja su uplatili na račun izvođača radova. Naime, Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo kao investitor-naručilac poslova je sklopila ugovore o obavljanju inženjering poslova zaključen dana 05.11.1997. godine. Izvođač radova je sklopio ugovore o adaptaciji sa pojedinačnim ulagačima sredstava, budućim zakupcima poslovnih prostora. Po izvršenju radova izvođač i Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo su sačinili zapisnike o primopredaji poslovnih prostora i rasporedu prostora na korisnike koji su sklopili ugovore o zakupu na period od 10 godina u oktobru 1998. godine. Zakupci su pokrenuli sudski spor protiv kantona Sarajevo i Centra «Skenderija» d.o.o. Sarajevo u cilju priznavanja uloženi sredstava na adaptaciji poslovnih prostora. Zbog nastale situacije većina zakupaca su prestali plaćati zakupninu koja je za period od 1998. godine do 30.11.2005. godine narasla na iznos od 6,1 mil od čega se na 2005. godinu koja je predmet revizije odnosi 1.922.091 KM. S obzirom da je ovo postao veoma složen problem Skupština kantona Sarajevo je na sjednici od 07.10.2005. godine donijela Zaključak 01-05-27986/05 po kojem se Upravi, Vladi kantona Sarajevo odnosno resornom ministarstvu privrede daje saglasnost za međusobno rješavanje odnosa između zakupaca kao investitora i Preduzeća kao vlasnika poslovnih prostora u cilju naplate potraživanja i rješavanja međusobnih odnosa. Na osnovu navedenog sačinjen je Protokol sa svim

zakupcima o sporazumnom rješavanju međusobnih odnosa. Sumiranjem rezultata ulaganja zakupaca i potraživanja Preduzeća sklopljeni su novi ugovori o zakupu kojima će se priznati ulaganje kroz 50% smanjenja mjesečne zakupnine poslovnih prostora.

Ispravkama ukupnih potraživanja u iznosu od 205.471 KM u 2005. godini je obuhvaćeno samo ono što je utuženo i dobijeno u pisanoj formi od pravne službe. U toku 2005. godine su naplaćena otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 21.400 KM.

**4.6.2. Ostala potraživanja, depoziti i kaucije** u iznosu od 633.247 KM se odnose na potraživanja od države za porez na dobit 43.278 KM, potraživanja za dionice od UPI banke 30.000 KM i **potraživanja od banke za sredstva koja su uplaćena banci kao depozit u iznosu 559.969 KM, a na osnovu ugovora o izvođenju radova na sanaciji i uređenju Doma mladih koji je sklopljen između Preduzeća, Vlade kantona Sarajevo i izvođača radova Ans-Drive d.o.o. Sarajevo kao najpovoljnijeg ponuđača na osnovu kojeg je izvođaču banka odobrila kredit po osnovu oročenog depozita na osnovu ugovora između Preduzeća i banke koji je sklopljen suprotno članu 41. Zakona o javnim preduzećima u kojem su navedene nedopuštene aktivnosti, a među kojima je u jednoj navedeno da je zabranjeno pružanje garancija ili osiguranja za kredite.**

**4.6.3. Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 44.389 KM se odnose na troškove osiguranja imovine i lica-menadžerskog osiguranja i troškove za prevoz na posao i sa posla za januar mjesec 2006. godine.

**Preporuka Upravi, organima upravljanja i osnivaču:**

- **Da se obezbijedi puni angažman koji će dovesti do naplate potraživanja prema sklopljenom Protokolu.**
- **Da se poštiva Zakon o javnim preduzećima u smislu člana 41. u kojem su definisane nedopuštene aktivnosti, a kako je to ovdje bio slučaj sa namjenski oročenim depozitom u cilju finansiranja ugovora.**

**4.7. Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima ukupna neto vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2005. godine iskazana je u iznosu od 40.980.037 KM.

Struktura nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava po obavljenom popisu iskazana je u narednoj tabeli:

Opis	Nemater. Ulaganja	Zemljište	Gradevine	Oprema	Invest. U toku	Avansi	Stanovi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>								
Stanje 01.01.2005. g	28.445	928.800	55.217.829	2.940.111	59.270	13.313	153.637	59.341.405
Poveć.tokom godine	-	-	-	348.029	754.292	-13.313	-	1.089.008
Smanjenje tokom god.	-	-	-	230.357	-	-	-	230.357
Stanje 31.12.2005.g	28.445	928.800	55.217.829	3.057.783	813.562	-	153.637	60.200.056
<b>Akumulirana amortizacija</b>								
Stanje 01.01.2005.g	27.710	-	15.682.164	2.807.827	-	-	26.469	18.544.170
Amortizacija za 2005.	150	-	827.859	77.990	-	-	-	905.999
Otuđenja,rashodovanje	-	-	-	230.150	-	-	-	230.150
Stanje 31.12.2005.g	27.860	-	16.510.023	2.655.667	-	-	26.469	19.220.019
<b>Neto knjigovodst. vrijednost</b>								
Stanje 31.12.2005.g	585	928.800	38.707.806	402.116	813.562	-	127.168	40.980.037
Stanje 31.12.2004.g	735	928.800	39.535.665	132.284	59.270	13.313	127.168	40.797.235

Na dan 31.12.2005. godine u Preduzeću su učinjene potrebne radnje vezane za popis i ista su knjižena u skladu sa Računovodstvenim standardom 16. i izvršeno je usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim. Izvršili smo uvid u izvršene nabavke metodom uzorka gdje nismo otkrili nepravilnosti, a najveći iznosi nabavki u 2005. godini se odnose na nabavku skele 29.528 KM, transformatora 80.129 KM, kancelarijske i računarske opreme 26.434 KM i klima uređaja 181.458 KM.



Rashodovanje stalnih sredstava u ukupnom iznosu po nabavnoj vrijednosti 230.357 KM je izvršeno na osnovu izvršenog popisa kojim je konstatovano da postoje stalna sredstva koja su neispravna i dotrajala i u budućem radu se ne mogu koristiti, što je iskazano u elaboratu o obavljenom popisu, a odnosi se na otpis računarske opreme, kancelarijskog namještaja, alata, grijalica.

U finansijskim izvještajima su iskazani građevinski objekti zbirno kao i zemljište a sve zajedno u ukupnom neto iznosu od 39.636.605 KM. Iskazivanje građevinskih objekata zbirno u jednom iznosu se razlikuje od načina na koji su prikazani u zemljišnoknjižnom izvadtku za svaki objekat posebno, a isti je slučaj i sa zemljištem pa je potrebno da se usaglase finansijske evidencije sa načinom kako je to iskazano u zemljišnoknjižnom izvadtku.

U finansijskim izvještajima su iskazana dva stana u neto iznosu 127.165 KM i pored činjenice da Preduzeće nije korisnik ovih stanova jer njihov status ni do danas nije riješen. Za jedan stan se prijavio prijeraatni nosilac stanarskog prava koji ima pravo na povrat, a za drugi se ni do danas niko nije prijavio pa je potrebno status stanova riješiti.

#### **Preporuka Upravi i organima upravljanja:**

- **Da se evidencije građevinskih objekata i zemljišta u finansijskim izvještajima usklade sa zemljišnoknjižnim izvadtkom.**
- **Da se riješi pitanje statusa dva stana za koja Preduzeće nije u posjedu i izvrše potrebna knjiženja kako bi vrijednost stalnih sredstava bila realno iskazana u finansijskim izvještajima.**

#### **KOMENTAR**

Ured za reviziju institucija u F BiH je analizirao očitovanje Uprave Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo na nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji Centar «Skenderija» d.o.o. Sarajevo za finansijsku 2005. godinu. Sve primjedbe su razmotrene s pažnjom i utvrdili smo da Uprava nije pružila dodatne dokaze koji bi uticali na izmjenu mišljenja, koje je iskazano u nacrtu izvještaja.

U daljem tekstu ćemo dodatno obrazložiti naše navode iz nacrta izvještaja za koje je Uprava dala primjedbe koje nisu uvažene:

- **Kako smo to već naveli u nacrtu izvještaja, iskazana potraživanja u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 6.793.417 KM premašuju ukupne prihode Preduzeća na dan 31.12.2005. godine. Ovaj podatak ilustrativno pokazuje koliki su nagomilani problemi vezani za naplatu potraživanja koji postoje od 1998. godine. S obzirom da nenaplaćena potraživanja iz 2005. godine iznose 1.922.091 KM potvrđuje se činjenica da procjena pritjecanja ekonomske koristi nije rađena u skladu sa Računovodstvenim standardima i načelom opreznosti. Mi smo upoznati sa sklopljenim Protokolom o naplati potraživanja sa zakupcima i prepoznajemo namjere Uprave, organa upravljanja i osnivača u rješavanju problema naplate potraživanja, ali i dalje stojimo na stanovištu da su potraživanja značajno precijenjena što je osnovni razlog datog mišljenja o finansijskim izvještajima.**
- **Mi razumijemo probleme koji su vezani za finansiranje sanacije i uređenja Doma mladih na osnovu sklopljenog ugovora između Preduzeća, Vlade kantona i i izvođača radova i u nacrtu izvještaja nismo spominjali način odabira izvođača. Mi smo samo ukazali na vršenje nedopuštene radnje koja je definisana u članu 41. Zakona o javnim preduzećima gdje je izričito navedeno da nije dozvoljeno pružanje garancija i osiguranje za kredite. Svjesni smo činjenice da se kasnilo u usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima, ali to nije smio biti razlog da se isti ne provodi jer je bio na snazi.**
- **Ako je plan za 2005. godinu verifikovan od strane Upravnog odbora na sjednici od 25.07.2005. godine onda to dokazuje da se poslovanje u prvoj polovini 2005. godine odvijalo bez verifikovanog plana. Jedina konstatacija koja iz toga proizilazi je da se poslovanje odvijalo bez postavljenih okvira. Mi znamo da je tadašnji direktor smijenjen 01.01.2005. godine i to smo naveli u nacrtu izvještaja. Težište ovog našeg navoda nije u**

činjenici da se poslovanje odvijalo bez postavljenih okvira jer smo željeli ukazati na drugi problem, a to je da sistem planiranja treba biti neovisan o personalnim izmjenama i da se kao takav u budućnosti treba organizovati.

**Viši revizor**

**Ismeta Junuzović**

**Revizor**

**Fuad Velić**