

ISBN: 978-99955-45-42-0

УДК: 005.5:796

Датум пријема рада: 20.10.2023.

Датум прихватања рада: 02.11.2023.

Оригинални научни рад

УЛОГА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ У ФУНКЦИЈИ ЈАЧАЊА ЕФИКАСНОСТИ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПЛАНА БУЏЕТА СПОРТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА

THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN ENHANCING THE EFFICIENCY OF BUDGET PLAN IMPLEMENTATION IN SPORTS ORGANIZATIONS

Срђан М. Лалић

Универзитет у Источном Сарајеву, Република Српска, БиХ

srdjan.lalic.efb@gmail.com

ORCID: 0000-0003-2586-8255

Анстракт: Оптималан ниво буџета је сервис успјешне реализације редовних активности у спортским организација. Квалитетно рачуноводствено планирање је механизам намјенског планирања буџета за спровођење спортских активности. У циљу постизања усклађености реализације са планом буџета посебан импулс има добро постављен систем интерне контроле у спортској организацији. Предмет овог рада, како и сам његов наслов гласи, јесте улога интерне контроле у функцији јачања ефикасности реализације буџета спортских организација. Већина менаџмента, тренера и играча је фокусирано на постизање спортских резултата. Ријетки су они којима је примарни циљ ликвидност спортске организације а не спортски резултат. Ово стање често проузрокује нетранспарентну и непланску реализацију буџета. Управо због ових проблема, добро постављен систем интерне контроле је печат транспарентне и намјенске реализације буџета спортских организација.

Кључне ријечи: буџет, интерна контрола, рачуноводство, рачуноводствено планирање, спортска организација.

JEL класификација: M10, M21, M41

Abstract: The optimal level of the budget is the service of successful implementation of regular activities in sports organizations. Quality accounting planning is a

mechanism of dedicated budget planning for the implementation of sports activities. In order to achieve the compliance of the implementation with the budget plan, a special impulse has a well-established internal control system in the sports organization. The subject of this work, as its title itself states, is the role of internal control in the function of strengthening the effectiveness of budget realization of sports organizations. Most management, coaches and players are focused on achieving sports results. There are few whose primary goal is the liquidity of the sports organization and not the sports result. This situation often causes non-transparent and unplanned implementation of the budget. Precisely because of these problems, a well-established internal control system is the seal of transparent and purposeful realization of the budget of sports organizations.

Key Words: budget, internal control, accounting, accounting planning, sports organization.

JEL classification: M10, M21, M41

1. УВОД

Фокус интерне контроле не треба бити усмјерен само на праћење рачуноводствене и финансијске функције, она треба да пружи велики допринос у управљању и реализацији стратешких циљева организације. Посебно је битна за индустрију спорта јер постоји сукоб постизања спортских резултата и одрживог развоја спортске организације. Под системом интерне контроле подразумевају се политике, поступци и организација који су утврдили надлежни органи организације својим актима, а који имају за циљ да обезбједе ефикасно и стабилно пословање организације, заштиту њеног капитала, спречавање и откривање грешака и несавјесних и криминалних радњи у раду, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено састављање поузданих финансијских информација од значаја за управљање организацијом. Поред ових циљева, у индустрији спорта, један од кључних циљева интерне контроле је обезбеђење ефикасности реализације буџета у складу са одрживим развојем спортске организације.

Кључни задатак интерне контроле јесте да прати рад свих нивоа менаџмента, да пореди њихову усвојену пословну политику на почетку периода са оствареним резултатима и ефектима исте. Разлози за успостављање система интерне контроле у спортској организацији усмјерени су на следеће правце: праћење пословних процеса и управљање ризицима.

Мотив је да се обезбједи систематско и континуирано праћење рада спортске организације на свим нивоима, како би се минимизирало одступање планираног од реализованог, уз максимизирање примарног циља спортске организације. Интерна контрола је процес, коју обављају људи, од које се очекује да пружи разумно увјерење, а не апсолутно увјерење да су циљеви спортске организације остварени, отклоњене детектоване грешке, спријечене риминалне радње и обезбјеђен одрживи развој спортске организације.

2. ЛИТЕРАТУРНА РЕВИЈА

Земље у развоју у многим сферама живота нису конкурентне развијеним земљама. Једна од области гдје се та разлика посебно уочава јесте спортска индустрија. Исто тако, ово је један од мотива зашто многи свјетски познати спортски клубови (у првом реду фудбалски), имају буџете веће од многих градова па чак можда и појединих земаља у развоју, а спортисти - активни играчи примања немјерљива са многим другим професијама.

Развијене земље посједују богату литературу која се бави овом тематиком. Велики је број примјера који су приказани као искуства добре праксе, тако да је њихова литература посвећена теоријском и методолошком аспектима, али и дубинској емпијској анализи фактора који утичу на квалитет управљања буџетом у спортским организацијама као и начина подршке овом процесу, од планирања до реализације. У првом реду подршке је управо добро дефинисан и примјерљив систем интерне контроле у спортским организацијама.

Земље у развоју нису достигле ниво адекватног система успостављања буџета и управљања спортском организацијом који може бити конкурентан системима из развијених земаља. Иста је ситуација што се тиче теоријског аспекта и литературе. Конкретно, на нашим просторима, јавна предузећа су у процесу успостављања система интерне контроле. Процес још није доведен до самог краја, али су многи елементи испуњени. Што се тиче спортске индустрије, ми и немамо велике професионалне системе. Већина спортских клубова су више оријентисани као комбинација професионалног и аматерског типа. Учестале су ситуације да спортски клубови имају проблем ликвидности и самоодрживости. С друге стране, многи факултети физичког васпитања и спорта у Босни и Херцеговини, увели су предмете менаџмент у спорту, буџет спортских организација, планирање и контрола у спортским организацијама и слично. Надаље, економски факултети имају редовне предмете као што су интерна контрола, буџет и други из области рачуноводства и ревизије. У последње вријеме наша литература је богатија за одређени број научних радова, семинарских радова, дипломских радова из ових предмета и на ову тему.

Стечено искуство, пролазећи теоријска, методолошка и емпијска сазнања кроз истраживања релевантне литературе на ову тему, као и искуство из улоге интерне контроле и управљање буџетом у јавним установама и спортским колективима, су на одговарајући начин приказана у овом раду.

3. ТЕНДЕНЦИЈА УВОЂЕНА СИСТЕМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ У СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

Постоји много виђења и приступа у дефинисању интерне контроле. Најпознатији од њих дати су у Међународним стандардима ревизије, Стандардима интерне ревизије, као и COSO и дефиниција AICPA. Интерна контрола, према извјештају Committee of Sponsoring Organisations of Treadway

Commission (COSO)¹⁰ је процес установљен и спровођен од стране управног одбора предузећа, управе и другог особља, а циљ му је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у следећим категоријама: ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласност са постојећим законима и прописима и заштита имовине. Амерички институт овлашћених јавних рачуновођа (American Institute of Certified Public Accountants-AICPA) дефинише интерну контролу као: „Интерна контрола је процес који предузима управни одбор, менаџмент или други запослени – који је тако организован да обезбиједи разумно увјерење у вези са постизањем циљева у следећим категоријама:

1. Поузданост финансијског извјештавања,
2. Ефективност и ефикасност операција,
3. Усаглашеност са примјењивим законима и регулативама.“

Разлог због кога компанија успоставља систем интерне контроле је да се помоћу ње лакше постигну циљеви компаније попут успјешности пословања и профитабилности, те да се спријече губици ресурса због проневијере или губици изазвани на неки други начин. Интерна контрола такође може помоћи да се осигура поуздано финансијско извјештавање, као и усклађеност са законима и прописима. Систем интерне контроле предузећа се састоји од специфичних политика и процедура које су тако конструисане да управи пруже разумно увјерење да ће краткорочни и дугорочни циљеви које она сматра битним за предузеће бити испуњени.¹¹

Три основне категорије циљева управе су: ефикасно пословање, финансијско извјештавање и усклађеност. Важни циљеви контроле операција, активности редовног пословања, су прецизне информације ради доношења интерних одлука и заштите средстава. Финансијске контроле су важне, јер управа има законску и професионалну одговорност да осигура да информације буду примљене истините, да буду тачне и у складу са рачуноводственим стандардима. Свако у организацији је одговоран за интерну контролу: управа, управни одбор, интерни ревизори и друго особље. Извршни директор је најодговорнији и треба да преузме власт над системом интерне контроле, односно да води и даје смјернице вишим менаџерима.

Контроле могу бити превентивне (да се спријечи појава нежељених догађаја), детекторске (да се открију и санирају нежељене ствари које су се догодиле) или инструктивне (да изазову или утичу на појаву жељеног догађаја). Појам система контроле је да је то интегрисани скуп компоненети активности контроле којима се организација служи да оствари своје циљеве и намјере¹². Контроле постоје и

¹⁰ COSO је Комитет спонзорских организација Тредвеј комисије, који спонзорисао развоја америчког истраживања под насловом Интерна контрола-интегрисани оквир.

¹¹ Хејз Р. и други, «Принципи ревизије» СРР РС, Бања Лука, 2002, стр 209

¹² Првобитни стандарди интерне ревизије (The standards for the Professional Practice of Internal Auditing), 1978. Флорида, УСА

користе се да помогну руководству у остварењу њихових примарних циљева а то су:

- Релевантност, поузданост, благовременост и вјеродостојност финансијских и пословних информације,
- Ефективност и ефикасност управљања ресурсима организације,
- Чување имовине организације,
- Усаглашеност са законима, прописима, етичким и пословним нормама и уговорима,
- Идентификовање и управљање ризицима и коришћење ефикасних стратегија за његово контролисање..¹³

Постоје три фундаментална типа интерних контрола независно о којем типу ревизије се ради¹⁴:

- **Превентивни /Заштитне контроле.** Главни задатак превентивних / заштитних контрола је утврдити проблеме или нежељене појаве прије него што се појаве, предвидети их и кориштењем превентивних мјера покушати зауставити, као и стално пратити рад организације. Типични примјери превентивних контрола су запошљавање образованих и квалификованих радника, креирање одјељења интерне контроле, подизање свијести о сталним потребама ревизије и контроле, додјелјивање дужности и одговорности.
- **Детективне контроле.** Детективне контроле су оне које утврђују и детектују грешке и проблеме било којег дијела организације. Типични примјери су разне основне контроле, контроле улазних података, контроле овлашћења, контроле тачности, контроле процеса, контрола података и сл.
- **Корективне/реактивне контроле.** Циљ ових контрола је да минимизира ефекат погрешки и проблема који могу угрозити одрживи развој спортске организације. Чим се уочи претња ове контроле извршавају специјалне инструкције тако да детектоване погрешке или пријетње могу бити исправљене. Процедуре копирања и архивирања података, контроле преноса података, контроле над кључном опремом су само неке од честих реактивних контрола.

Надаље, систем интерне контроле у спортској организацији креира организациони план и све координационе методе усвојене унутар организације како би се заштитила имовина и остварили циљеви.

Потребно је континуирано тражити потенцијалне ризике а затим осигурати минимизирање тих ризика. Због тога, интерна контрола је група међусобно

¹³ Lawrence B. Sawyer, Mortimer A. Dittenhofer, James H. Scheiner, Sawyer's Internal Auditing, The Institute of Internal Auditors, June 2003., p 64

¹⁴ www.итревизија.ба

повезаних компоненти чији ефекти правилно усклађују и заједнички подржавају имплементацију предодређених циљева спортске организације.

4. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ ИСТРАЖИВАЊА

Управљање буџетом спортске организације је доста сложен и ризикантан процес. Обично се менаџмент спортске организације базира само на постизању спортских резултата. То у великом броју случајева се негативно одрази на одрживи развој спортске организације. Менаџмент спортских организација, велики дио годишњег буџета (мастер буџета) уложи у играчки и тренерски кадар, очекујући повољне спортске резултате. Али, то није довољна гаранција. Суочени са разним ограничавајућим факторима у више случајева очекивања се на крају не оправдају. Ову врсту визије примјењује велики број менаџмента спортских организација. Циљ је да се њихов мандат оправда dobrим спортским резултатом, без обзира које ће то имати последице на будућу ликвидност спортске организације. Сучени са овом могућношћу нарушавања одрживог развоја, један од начина да се сузбије приступ спровођења ове визије јесте успостављање система интерне контроле у спортским организацијама. Примарни циљ успостављања овог система јесте креирање усклађености визије менаџмента са одрживим развојем спортске организације. На овај начин, би се задржала визија постизања спортских резултата али не на штету стабилности спортске организације. Предмет истраживања у овом раду јесте улога интерне контроле у праћењу ефикасности реализације буџета спортских организација који егзистирају на простору града Бијељина. Буџет ових спортских удружења се заснива на средствима које издваја град Бијељина, Влада Републике Српске и у доста мањој мјери властити извори финансирања и донације, спонзорства и други видови прикупљања средстава од правних и физичких лица. Циљ рада је да се прикаже у којој мјери је ефикасно управљање буџетом битно за одрживи развој спортске организације. Односно, улога интерне контроле у функцији праћења овог процеса. Циљ рада ће се приказати на примјерима спортских клубова који егзистирају на простору Града Бијељина.

5. МЕТОДОЛОГИЈА ИСТРАЖИВАЊА

Примарна методологија истраживања третираног проблема је престављена кроз дату истраживачку хипотезу:

H1: Интерна контрола доприноси јачању ефикасности реализације плана буџета спортских организација.

У сврху потребе потврђивања и провјере наведене хипотезе прикупљени су подаци до којих се дошло анкетном методом. Подаци су добијени на основу упитника, који је дистрибуиран спортским удружењима који егзистирају на подручју града Бијељина. Популација на основу које је креиран прости случајни узорак је одређена списком спортских организација које се налазе у одсјеку за културу, спорт, физичку културу и односе са вјерским заједницама Града Бијељине. Представницима спортских удружења достављени су упитници у

писаној форми. За истраживање је био предвиђен временски интервал од април 2023. године до краја маја 2023. године. Након истека наведеног временског интервала, исправно је попуњено 58 упитника од стране истог броја спортских удружења из популације од 116 спортских удружења овог типа регистрованих на подручју Града Бијељина који се финансирају се од стране Градске управе. Од чега је 53 исправно попуњених упитника. Упитник на основу кога су прикупљени подаци се састојао од пет питања. Прво питање је гласило: да ли менаџмент спортског удружења може квалитетно доносити одлуке и реализовати спортске редовне активности без буџетских средстава. Друго питање је везано за спортску организацију и успостављен систем интерне контроле. Треће питање је било: да ли би систем интерне контроле допринио ефикасности реализације плана буџета. Четврто питање је гласило: да ли би систем интерне контроле примарни циљ спортске организације (постизање спортских резултата) избалансирао са одрживим развојем и ефикасним управљањем буџетом. На крају, пето питање се односи на тражење одговора може ли менаџмент спортске организације доносити квалитетне одлуке без система интерне контроле.

6. РЕЗУЛТАТИ ИСТРАЖИВАЊА И ДИСКУСИЈА

Резултати истраживања и дискусија темељи се на обрађеним подацима, прикупљеним путем анкетног упитника. Резултати су приказани у наставку. У табели 1. Приказан је значај буџетских средстава за ефикасно и квалитетно менаџмент одлучивање и реализације редовних циљева спортских организација. Резултати добијени обрадом анкетних упитника (100% потврђено да су оптимална буџетска средства најбитнији фактор за квалитетно менаџмент одлучивање и остваривање примарног циља спортске организације) потврђују чињеницу колико су адекватна буџетска средства битна за квалитетно функционисање спортског удружења и менаџмент одлучивања.

Табела 1. Менаџмент спортског удружења може квалитетно доносити одлуке и реализовати спортске редовне активности без буџетских средстава.

испитаници	Буџетска средства кључни елемент менаџмент одлучивања	
	да	не
спортска удружења	53	-
УКУПНО	53	-
Процентуално учешће	100	-

Од укупно анкетираних 53 спортских удружења са простора Града Бијељина, сваки је потврдио да је буџет (буџетска средства) пресудна за квалитет менаџмент одлука, визије и реализације циљева спортске организације. У табели 2. приказани су подаци о броју анкетираних спортских удружења овог типа и правилно попуњених анкетних упитника од стране истих. Највеће учешће у анкетираним спортским удружењима овог типа, имају спортска удружења која немају успостављен систем интерне контроле. Анкетирано је 51

спортско удружење (96,22%). Двије спортске организације су навеле да имају успостављен систем интерне контроле (3,78%).

Табела 2. Спортска организација и систем интерне контроле

испитаници	спортска организација и систем интерне контроле	
	да	не
спортска удружења	51	2
УКУПАН БРОЈ ИСПИТАНИКА	53	53
Процентуално учешће	96,22%	3,78%

Релативна фреквенција показује спортска удружења овог типа према успостављеном систему интерне контроле. Добијени резултати потврђују тезу да је неопходно успостављати систем интерне контроле у спортским организацијама. У табели 3. приказан је систем интерне контроле и ефикасност реализације плана буџета. На основу резултата, сви анкетирани су потврдили да би систем интерне контроле допринио ефикасној реализацији плана буџета, што би се позитивно одразило на изbalансираност одрживог развоја и реализације примарног спортског циља.

Табела 3. Систем интерне контроле и ефикасност реализације плана буџета

испитаници	интерна контрола и реализација плана буџета	
	да	не
спортска удружења	53	-
УКУПАН БРОЈ ИСПИТАНИКА	53	-
Процентуално учешће	100%	-

Приликом одговарања на четврто питање, представници спортских удружења који су учествовали у анкети навели су да би увођење система интерне контроле допринијело изbalансираности одрживог развоја и постизања спортских резултата.

Табела 4. Баланс спортских резултата и одрживог развоја спортске организације

испитаници	баланс спортских резултата и одрживог развоја	
	да	не
спортска удружења	53	-
УКУПАН БРОЈ ИСПИТАНИКА	53	-
Процентуално учешће	100%	-

У последњем петом питању, акценат је стављен на питање може ли менаџмент спортске организације доносити квалитетне одлуке без система интерне контроле. Испитаници су одговорили да је доста тешко доносити одлуке без

подршке система интерне контроле. Интерна контрола је механизам континуираног праћења процеса са циљем подршке минимизирању ризика и јачању ефикасности одлучивања.

Табела 5. систем интерне контроле и квалитет менаџмент одлучивања

Назив спортских удружења	интерна контрола и менаџмент одлучивање	
	да	не
спортска удружења	53	-
УКУПАН БРОЈ ИСПИТАНИКА	53	-
Процентуално учешће	100%	-

На основу статистичке обраде података и добијених резултата може се рећи да је хипотеза потврђена, односно да буџетска средства представљају сервис редовних активности и квалитетног менаџмент одлучивања у спортским удружењима. Исто тако, увођење интерне контроле била би гаранција ефикасности реализације плана буџета у спортским организацијама уз ефекат избалансираности одрживог развоја и спортских резултата.

7. ОГРАНИЧЕЊА И ПРЕПОРУКЕ ЗА БУДУЋА ИСТРАЖИВАЊА

Кроз методологију истраживања, приликом дефинисања и потврђивања хипотезе уочено је неколико ограничења. Прво ограничење се односи на узорак који је релативно мали и тешко је генерализовати резултате. Исто тако, упитник је креиран форми да испитаници нису могли одговарати у форми отвореног одговора на сва питања, већ су одговарали по принципу затвореног типа, гдје су сви понуђени одговори унапријед дефинисани. Препоруке за будућа истраживања се огледају у проширењу узорка и обухватању већег броја спортских удружења са шире територије. Интересантно би било урадити истраживање у више земаља у развоју те поредити резултате. Фокус треба ставити на земље у развоју гдје се спортска удружења боре за буџетска средства и траже начине њиховог транспарентног и ефикасног трошења. Сигурно је интерна контрола, инструмент који доприноси ефикасној реализацији плана буџета и даје гаранцију његове реализације са одрживим развојем. Примарни циљ спортских удружења треба да буде ликвидност и одрживост а из њих да произилазе спортски резултати.

ЗАКЉУЧАК

У раду су покренута питања увођења система интерних контрола у спортске организације. У односу на тему рада, отворена су питања значаја интерне контроле у ефикасности реализације плана буџета, избалансираности трошења буџета и одрживог развоја, као и одрживог развоја и спортских резултата. Оно што треба нагласити, јесте, да није могуће дефинисати визију, мисију и циљеве са спортског аспекта а да се не усклади са одрживим развојем и ефикасним управљањем буџетом спортске организације. Менаџмент спортске организације

квалитет одлучивања треба да фокусира на смјерницама које му презентује систем интерне контроле. Интерна контрола у спортским организацијама треба да буде механизам подршке менаџменту и свим запосленим како би оправдали и задовољили принцип друштвене одговорности и своје задатке испуњавали на опште задовољство спортске организације и свих запослених и симпатизера а не у интересу својих личних интереса.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Sid Kemp, Eric Dunbar, Буџетирање за менаџере, Мате д.о.о., 2022.
- [2] Слађана Бенковић, Сандра Једнак, Мајда Седеј, Буџет – инструмент планирања и контроле, ФОН, 2019.
- [3] Милан Томић, Менаџмент у спорту, друго издање, Београд, 1995.
- [4] Миодраг Ловрић, Јасмин Комић, Стеван Стевић, Статистичка анализа, методи и примјена, II издање, НУБ Републике Српске, Бања Лука, 2017.
- [5] COSO је Комитет спонзорских организација Тредвеј комисије, који спонзорисао развоја америчког истраживања под насловом Интерна контрола-интегрисани оквир.
- [6] Хејз Р. и други, «Принципи ревизије» CPP РС, Бања Лука, 2002
- [7] Lawrence B. Sawyer, Mortimer A. Dittenhofer, James H. Scheiner, Sawyer's Internal Auditing, The Institute of Internal Auditors, June 2003.
- [8] www.итревизија.ба

SUMMARY

This paper examines the vital role of internal control in enhancing the efficiency of budget execution in sports organizations. It underscores the necessity of effective budgeting for the successful operation of these organizations and points out that optimal accounting planning is essential for purposeful budgeting in sports activities. The study reveals a common neglect of organizational liquidity, often overshadowed by the focus on sports results, which leads to non-transparent and unplanned budget execution. It highlights that a robust internal control system is critical for ensuring transparency and purposeful budget management in sports organizations. The conclusion stresses the importance of aligning the vision, mission, and objectives of sports organizations with sustainable development and efficient budget management. It advocates for management decisions to be guided by the internal control system, ensuring that sports organizations operate not just for personal interests but for the broader satisfaction of the organization, its employees, and supporters. The paper emphasizes internal control as not only a financial tool but as a strategic mechanism for balancing sports achievements with sustainable organizational development.



This work is licensed under the Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License

ПРИЛОГ 1: ФОРМА АНКЕТЕ НА ОСНОВУ КОЈЕ ЈЕ ИЗВРШЕНО ИСТРАЖИВАЊЕ

АНКЕТА О УЛОЗИ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ У ФУНКЦИЈИ ЈАЧАЊА ЕФИКАСНОСТИ РЕАЛИЗИЦИЈЕ ПЛАНА БУЏЕТА СПОРТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА

2023. година

Сви одговори третираће се као строго повјерљиви резултати истраживања неће указивати на одговоре који су добијени у појединим спортским клубовима и студентском спортском удружењу

Инструкције:

Молимо Вас да заокружите тачне одговоре или да упишете свој коментар.

Молимо Вас да попуњену анкету пошаљете на e-mail:srdjan.lalic.efb@gmail.com или лично доставите.

Анкетирана особа: _____

Назив спортског удружења: _____

АНКЕТА

1. Да ли менаџмент спортског удружења може квалитетно доносити одлуке и реализовати спортске редовне активности без буџетских средстава:

I. да
II. не

2. Да ли ваша спортска организација има успостављен систем интерне контроле:

I. да
II. не

3. Да ли би систем интерне контроле допринио ефикасности реализације плана буџета :

I. да
II. не

4. Да ли би систем интерне контроле примарни циљ спортске организације (постизање спортских резултата) избалансирао са одрживим развојем и ефикасним управљањем буџетом:

I. да
II. не

5. Може ли менаџмент спортске организације доносити квалитетне одлуке без система интерне контроле?

I. да
II. не

Хвала Вам на попуњавању ове анкете.