



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske
Banja Luka
za period 01.01 – 31.12.2021. godine**

Broj: RV044-22

Banja Luka, 21.07.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Prihodi.....	12
	6.1.2. Rashodi	12
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	13
	6.2. Bilans stanja.....	14
	6.2.1. Aktiva.....	14
	6.2.2. Pasiva.....	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	17
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije organizovan i obavljen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisano zemljište, a popisne liste za stalnu i tekuću imovinu ne sadrže podatke o pregledima knjigovodstvenog i stvarnog stanja navedene imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost zemljišta nije evidentirana u skladu sa članom 4. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Dugoročna rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih više su iskazana za iznos od 12.566 KM, a kratkoročna rezervisanja manje za navedeni iznos, jer dio dugoročnih rezervisanja čije ukidanje se očekuje u periodu od 12 mjeseci, nije evidentiran u skladu sa članom 37. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. izvještaja:

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazane su manje za iznos od 39.916 KM, jer vrijednost garancija za uredno izvršenje ugovora nije evidentirana u skladu sa

članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4 i 6.6. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja i iste ne sadrže dodatne informacije shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i

značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 21.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Vršilac dužnosti direktora Ustanove imenovan je u 2019. godini na period do 60 dana, a od navedenog perioda imenovanje vršioca dužnosti je vršeno u kontinuitetu i do kraja ove revizije, bez provedenog postupka javne konkurencije. Članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, tačkom 8. Odluke Vlade Republike Srpske o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove i članom 24. Statuta Ustanove definisano je da direktora imenuje i razrješava Osnivač na period od četiri godine, uz predhodno sprovedeni postupak javne konkurencije.

Članom 2, 3, 4. i 9. Zakona o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske propisano je da službeno glasilo Republike Srpske vrši poslove objavljivanja propisa i drugih akata i da Vlada Republike Srpske imenuje upravni i nadzorni odbor i direktora, a Odlukom Vlade Republike Srpske o usklađivanju akta o osnivanju Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske Banja Luka je definisano da se pored navedenih poslova vrše i poslovi štampanja zaštitnih obrazaca koje propisuju ministarstva i druge nadležne institucije i istom nije propisano postojanje nadzornog odbora.

Članom 16. stav (5) Zakona o sistemu javnih službi je definisano da članove upravnog odbora imenuje Vlada Republike Srpske na prijedlog nadležnog ministarstva i nakon sprovođenja postupka javne konkurencije, a Odlukom o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove definisano je da su generalni sekretari Narodne skupštine Republike Srpske i Vlade Republike Srpske i direktor Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo po funkciji članovi upravnog odbora.

Članom 1. i 2. stav (8) Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske definisano je da se istim uređuje način utvrđivanja plata zaposlenih i u drugim javnim službama koje nisu obuhvaćene posebnim zakonom kojim se uređuje oblast radnih odnosa i da se primjenjuje na zaposlene u javnim ustanovama i fondovima čiji je osnivač

Republika Srpska. Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske nisu uređena prava i obaveze iz radnog odnosa za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske Banja Luka. U Registarском listu sindikalnih organizacija i udruženja poslodavaca koji vodi Ministarstvo rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske navodi se da je za sindikalnu organizaciju Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka viši oblik organizovanja Sindikat medija i grafičara Republike Srpske koji nema potpisan posebni kolektivni ugovor.

Prava i obaveze zaposlenih propisani su Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske koji nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo direktor je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka.

Banja Luka, 21.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnik o materijalnom i finansijskom poslovanju, računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladi sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcem i istim definišu osnove za priznavanje obračuna troškova i učinaka,
- 2) prilikom popisa imovine i obaveza obuhvati zemljište i sačinjavaju popisne liste i izvještaji o popisu, kako je propisano članom 4, 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 3) utvrdi vrijednost zemljišta i izvrši priznavanje istog u skladu sa članom 4. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 4) provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je definisano MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),
- 5) dio dugoročnih rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih čije ukidanje se očekuje u periodu od 12 mjeseci evidentira na kratkoročnim rezervisanjima, kako je definisano članom 41. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za stalnost poslovanja i dodatne informacije shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se:

- 1) donesu srednjoročni i dugoročni programi razvoja, kako je propisano članom 35. Statuta Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske,
- 2) konkurentski zahtjevi za dostavljanje ponuda upućuju za najmanje tri ponuđača, pregovarački postupci pokreću kada uslovi za ugovor nisu bitno promijenjeni u odnosu na uslove iz predhodnog postupka i objavljuju osnovni elementi ugovora, kao i sve izmjene u toku realizacije ugovora, kako je propisano članom 88. stav (1), 21. stav (1) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama,
- 3) izvještaji o poslovanju sačinjavaju uključujući podatke iz izmjena i dopuna finansijskog plana i programa rada.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 204- 207,
- Zakon o doprinosima, član 3, 6, 10, 22 i 24,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o usklađivanju akta o osnivanju Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem,
- Finansijski plan i Program rada za 2021. godinu,
- Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu,
- Statut Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Službeni glasnik Republike Srpske (u daljem tekstu: Ustanova) je pravni sljedbenik Javnog preduzeća Službeni glasnik Republike Srpske, osnovanog 1992. godine, koje je Odlukom Vlade Republike Srpske iz 2005. godine, transformisano u Ustanovu. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Srpske (u daljem tekstu: Osnivač). Ustanova je osnovana radi objavljivanja zakona, drugih propisa i opštih akata koje u okviru svoje nadležnosti donose organi i organizacije Republike Srpske, a način objavljivanja, kao i osnivanje, statut i upravljanje je definisano Zakonom o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/05 i 110/08).

Ustanova je prema kriterijumima iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) razvrstana u srednja pravna lica.

Organi Ustanove su direktor i Upravni odbor koje imenuje Vlada Republike Srpske, a njihove nadležnosti uređene su Statutom Ustanove.

Sredstva za finansiranje Ustanove u 2021. godini obezbijeđena su iz prihoda ostvarenih iz poslovanja, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 - 31.12.2021. godine, Ustanova nije imala primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Kod provođenja finansijske revizije Ustanove za 2021. godinu, revizija se nije bavila provođenjem preporuka iz prethodnog revizorskog izvještaja, zbog vremenske distance od posljednjeg angažmana Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske na reviziji finansijskih izvještaja 2009. godine.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ustanovi koji je donesen u 2020. godini sa četiri izmjene, sistematizovana su 52 radna mjesta za 64 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine zaposleno je 60 izvršilaca i to 53 izvršioca na neodređeno vrijeme i sedam izvršilaca na određeno vrijeme, od kojih je jedno imenovano lice i dva pripravnika.

Vršilac dužnosti direktora Ustanove imenovan je u 2019. godini na period do 60 dana, a od navedenog perioda imenovanje vršioca dužnosti je vršeno u kontinuitetu i do kraja ove revizije, bez provedenog postupka javne konkurencije.

Članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), tačkom 8. Odluke Vlade Republike Srpske o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 105/17) i članom 24. Statuta Ustanove definisano je da direktora imenuje i razrješava Osnivač na period od četiri godine, uz predhodno sprovedeni postupak javne konkurencije.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Ustanova je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o

sprovedenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Članom 2, 3. i 4. Zakona o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske definisano je da službeno glasilo Republike Srpske objavljuje propise i druge akte, a Odlukom o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove je definisano da se pored navedenih poslova vrše i poslovi štampanja zaštitnih obrazaca koje propisuju ministarstva i druge nadležne institucije.

Odlukom Vlade Republike Srpske o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove i Statutom Ustanove definisano da su organi Ustanove upravni odbor i direktor, a članom 9. Zakona o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske definisano je da Vlada Republike Srpske imenuje upravni i nadzorni odbor i direktora Ustanove.

Odlukom o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove definisano je da su generalni sekretari Narodne skupštine Republike Srpske i Vlade Republike Srpske i direktor Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo po funkciji članovi upravnog odbora, a članom 16. stav (5) Zakona o sistemu javnih službi je definisano da članove upravnog odbora imenuje Osnivač na prijedlog nadležnog ministarstva i nakon sprovođenja postupka javne konkurencije.

Obračun plata i naknada u Ustanovi vrši se na osnovu Kolektivnog ugovora za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske koji u dijelu visine koeficijenata i prava zaposlenih nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18 i 105/19). U članu 1. i 2. stav (8) navedenog zakona definisano je da se istim uređuje način utvrđivanja plata zaposlenih i u drugim javnim službama koje nisu obuhvaćene posebnim zakonom kojim se uređuje oblast radnih odnosa i da se primjenjuje na zaposlene u javnim ustanovama i fondovima čiji je osnivač Republika Srpska.

Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16, 52/19, 83/20 i 60/21) je definisano da se istim uređuju prava i obaveze zaposlenih u fondovima Republike Srpske, Javnoj ustanovi Zavod za zapošljavanje Republike Srpske i javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Republika Srpske, te se isti ne odnosi na Ustanovu. U Registarskom listu sindikalnih organizacija i udruženja poslodavaca koji vodi Ministarstvo rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske navodi se da je za sindikalnu organizaciju Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske, Banja Luka viši oblik organizovanja Sindikat medija i grafičara Republike Srpske koji nema potpisan posebni kolektivni ugovor.

Osnivač i Ustanova nisu potpisali sporazum o međusobnim pravima i obavezama kojim bi se definisali uslovi za štampanje zaštitnih obrazaca koje propisuju ministarstva i druge nadležne institucije (mjenice, matične knjige, izvodi iz matičnih knjiga i drugo) kako je definisano u glavi 6. tačka 2) Odluke o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove.

Ustanova nije donijela srednjoročni i dugoročni program razvoja kako je propisano članom 35. Statuta Ustanove.

Pravilnik o materijalnom i finansijskom poslovanju, računovodstvu i računovodstvenim politikama Ustanove u dijelu priznavanja prihoda, nije usklađen sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcem, koji je u primjeni od 01.01.2020. godine, do kada je u primjeni bio MRS 18 – Prihodi i istim nisu definisane osnove za priznavanje obračuna troškova i učinaka (klasa 9) radi razumijevanja načina na koji se transakcije odražavaju na finansijske izvještaje.

Ustanova nije utvrdila normativ potrošnje goriva za vozila za 2021. godinu, ali je isti utvrđen u toku revizije za naredni period i za isto nije data preporuka.

Popis imovine i obaveza u Ustanovi sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) - u daljem tekstu Pravilnik o popisu, jer:

- zemljište nije bilo predmet popisa, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o popisu,
- odgovorno lice nije ovjerilo popisne liste sa stvarnim količinama navodeći tačan datum njihovog prijema i ovjere, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o popisu,
- nisu sačinjene popisne liste za stalnu i tekuću imovinu sa podacima preuzetim iz knjigovodstvenih evidencija i podacima o stvarnim stanjima radi utvrđivanja eventualnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o popisu,
- Izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa i vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa, kao i podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažovanju lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 1) i 2) Pravilnika o popisu.

Shodno navedenom i pod tačkama 6.2.1.1, 6.2.2.2, 6.2.3, 6.4. i 6.6. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se:

- **donesu srednjoročni i dugoročni programi razvoja, kako je propisano članom 35. Statuta Javne ustanove Službeni glasnik Republike Srpske,**
- **Pravilnik o materijalnom i finansijskom poslovanju, računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladi sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcem i istim definišu osnove za priznavanje obračuna troškova i učinaka,**
- **prilikom popisa imovine i obaveza obuhvati zemljište i sačinjavaju popisne liste i izvještaji o popisu, kako je propisano članom 4, 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ustanove za 2021. godinu sa dvije izmjene, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 1.547.310 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost), i to za otvoreni postupak (835.000 KM), konkurentski postupak za dostavljanje ponuda (247.700 KM), pregovarački postupak bez objave obavještenja (10.000 KM), direktni sporazum (302.410 KM), postupak za nabavku usluga iz Aneksa II dio B (20.700 KM) i izuzeće od primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) - u daljem tekstu Zakon, u iznosu od 131.500 KM.

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, u 2021. godini u skladu sa odredbama Zakona, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 1.202.712 KM i to četiri otvorena postupka u iznosu od 634.043 KM (nabavka digitalne produkcione mašine, mašine za brojanje papira, zaštitnog papira i repromaterijala), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 180.572 KM (nabavka računarske opreme, vozila, tonera, goriva i folija), tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 227.971 KM (nabavka mašine za rezanje papira, repromaterijala i održavanja programskog paketa), 55 direktnih sporazuma u iznosu od 152.983 KM (nabavka telefona, kamera, stalažnih sistema, kancelarijskog namještaja i drugo) i četiri postupka nabavke usluga iz Aneksa II dio B u iznosu od 7.143 KM (nabavka usluge

stručnog usavršavanja, ugostiteljskih usluga i drugo). Od planiranih javnih nabavki za 2021. godinu kod kojih su postupci pokrenuti u 2021. godini, a ugovori zaključeni u 2022. godine odnose se tri ugovora u vrijednosti od 233.251 KM, a postupaka nabavki koji su početi u 2020. godini, a ugovori zaključeni u 2021. godini nije bilo.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 955.425 KM ili 79% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to tri otvorena postupka (432.083 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (125.445 KM), tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (365.529 KM) i šest direktnih sporazuma (32.368 KM).

U okviru ispitanih postupaka javnih nabavki utvrđeno je:

- konkurentski zahtjevi za dostavljanje ponuda za nabavku teretnog vozila, tonera, goriva i visokosigurnosnih folija nisu upućeni određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) Zakona,
- Ustanova je nabavku polovne mašine za rezanje papira - rezači nož pokrenula otvorenim postupkom, dva puta, koji su poništeni jer nije dostavljena ni jedna ponuda. Nakon drugog poništenja postupka, pokrenut je postupak nabavke pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja navodeći kao razlog da ni jedna ponuda nije dostavljena, ali navedenim postupkom se zahtijevala nova mašina, čime su se uslovi za ugovor bitno promijenili u odnosu na uslove iz predhodnog postupka, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) tačka a) Zakona.
- Ustanova nije objavila osnovne elemente ugovora, kao i sve izmjene u toku realizacije ugovora za konkurentske postupke za dostavljanje ponuda, pregovaračke postupke bez objave obavještenja o nabavci i direktne sporazume, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se konkurentski zahtjevi za dostavljanje ponuda upućuju za najmanje tri ponuđača, pregovarački postupci pokreću kada uslovi za ugovor nisu bitno promijenjeni u odnosu na uslove iz predhodnog postupka i objavljuju osnovni elementi ugovora, kao i sve izmjene u toku realizacije ugovora, kako je propisano članom članom 88. stav (1), 21. stav (1) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Finansijski plan i Program rada Ustanove za 2021. godinu, doneseni kao jedan akt, usvojen je u decembru od strane Upravnog odbora, a saglasnost je dao Osnivač u januaru 2021. godine. Navedenim aktom planirani su prihodi u iznosu od 2.859.500 KM, rashodi u iznosu od 2.730.005 KM i neto dobit u iznosu od 116.545 KM.

Nakon usvajanja Finansijskog plana i Programa rada Ustanove za 2021. godinu izvršena je jedna izmjena i dopuna istog, kojim su planirani prihodi u iznosu od 2.859.500 KM, rashodi u iznosu od 2.745.005 KM i neto dobit u iznosu od 103.045 KM. Plan investicija u 2021. godini iznosio je 542.500 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja Finansijskog plana.

6. Finansijski izvještaji

Ustanova je sačinila obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu

("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16). Pored navedenih obrazaca, Ustanova je sačinila Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu, koji su usvojili Upravni odbor i Osnivač. U Izvještaju o poslovanju u dijelu planirano, uneseni su podaci iz Finansijskog plana i Programa rada, a ne iz izmjene i dopune istog, te Izvještaj o poslovanju ne prikazuje stvarno stanje razlika u odnosu na plan i ostvarenje istog.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se izvještaji o poslovanju sačinjavaju uključujući podatke iz izmjena i dopuna finansijskog plana i programa rada.

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2021. godinu su iskazani u iznosu od 3.121.754 KM, što je za 9% više u odnosu na Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 2.858.314 KM, što je za 4% više u odnosu na Finansijski plan. Bruto dobitak iskazan je u iznosu od 263.440 KM.

6.1.1. Prihodi

Ukupne prihode čine poslovni prihodi (3.070.030 KM), finansijski prihodi (29.343 KM) i ostali prihodi (22.381 KM).

Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje učinaka i to od prodaje pečata, dikta registara, knjiga, brošura, izdanja "Službenog glasnika Republike Srpske", mjenica, svjedočanstava, tombolskih listića i drugih izdanja (2.973.350 KM), povećanja vrijednosti zaliha učinaka odnosno zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda (17.702 KM) i prihode po osnovu refundacije sredstava od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i ostale prihode (78.978 KM).

Finansijski prihodi se najvećim dijelom odnose prihode od kamata (29.342 KM) i to na kamate na sredstva po viđenju (472 KM), stambene kredite (200 KM) i oročena sredstva (28.670 KM).

Ostali prihodi odnose se na viškove materijala po popisu (116 KM), naplaćena otpisana potraživanja (2.021 KM), prihode po osnovu otpisa obaveza za avanse za sudske i male oglase po osnovu zastarjelosti (19.824 KM), dobitke po osnovu prodaje rashodovane opreme (198 KM) i ostale nepomenute prihode (222 KM).

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su po osnovu poslovnih rashoda, finansijskih rashoda i ostalih rashoda.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 2.845.046 KM, a odnose se na troškove materijala (361.765 KM), zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.944.674 KM), proizvodnih usluga (198.485 KM), amortizacije i rezervisanja (240.393 KM), nematerijalne troškove (83.136 KM), poreza (6.939 KM) i doprinosa (9.654 KM).

Troškovi materijala odnose se na troškove za izradu učinaka odnosno pečata, službenih glasnika, knjiga, brošura, legitimacije za vozače i druge troškove (287.558 KM), režijskog materijala odnosno sitnog inventara, kancelarijskog i higijenskog materijala (29.294 KM) i goriva i energije (44.913 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (1.867.947 KM) i ostalih ličnih rashoda (76.727 KM).

Za obračun zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda potpisan je Kolektivni ugovor za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske iz 2020. godine sa jednom izmjenom. Pored navedenog ugovora na snazi je i Pravilnik o platama i drugim primanjima

zaposlenih iz 2006. godine koji nije usklađen sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Ustanovi u dijelu visine uvećanja i naknade plate, kao i pomoći zaposlenim. U pisanom obrazloženju za potrebe revizije navedeno je da se navedeni Pravilnik nije primjenjivao nakon potpisivanja Kolektivnog ugovora za zaposlene u Javnoj ustanovi Službeni glasnik Republike Srpske i da je njegovo stavljanje van snage predloženo za sjednicu Upravnog odbora.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada se odnose na troškove bruto zarada po osnovu redovnog rada sa punim radnim vremenom (1.538.367 KM), bruto zarada po osnovu ostvarenih rezultata rada (61.177 KM, od čega se iznos od 20.172 KM odnosi na isplate naknada povodom božićnih i novogodišnjih praznika), naknada za topli obrok (179.117 KM), naknada za regres za godišnji odmor (59.524 KM) i naknada članovima upravnog odbora (29.762 KM).

Ostali lični rashodi odnose se na troškove otpremnina (9.171 KM), jubilarnih nagrada (11.130 KM), pomoći za liječenje zaposlenih (2.591 KM), pomoći za smrt zaposlenih ili člana uže porodice (9.163 KM), za rođenje djeteta (962 KM), zaposlenih na službenom putu (2.378 KM) i bruto ostalih ličnih rashoda (41.332 KM).

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda odnose se na naknade troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla (34.058 KM), naknade zaposlenima za 8. mart (3.473 KM) i poklone zaposlenima za odlazak u penziju (3.801 KM).

Na osnovu odluka direktora vršen je obračun naknada povodom božićnih i novogodišnjih praznika (20.172 KM), naknada zaposlenima za 8. mart (3.473 KM) i poklona zaposlenima za odlazak u penziju (3.801 KM), a iste nisu propisane članom 17. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske.

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove usluga na izradi učinaka (15.637 KM), transportnih usluga (100.095 KM, od čega se iznos od 64.901 KM odnosi na troškove poštanskih usluga), usluga održavanja (72.785 KM), zakupa (1.044 KM), reklame i propagande (994 KM) i ostalih usluga (7.930 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na troškove amortizacije (175.422 KM) i rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade za zaposlene na osnovu obračuna od ovlašćenog aktuara (64.971 KM).

Troškovi amortizacije obračunati su prema amortizacionim stopama propisanim u Pravilniku o materijalnom i finansijskom poslovanju, računovodstvu i računovodstvenim politikama Ustanove, osim za kamere, za koje je amortizaciona stopa propisana u visini od 12,5%, a u pomoćnoj evidenciji Ustanove obračun amortizacije vršen je po amortizacionoj stopi od 25%. U toku revizije Ustanova je izvršila usklađivanje amortizacionih stopa, te za isto nije data preporuka.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove neproizvodnih usluga (38.880 KM), reprezentacije (13.846 KM), premija osiguranja (12.934 KM), platnog prometa (6.788 KM), članarina (1.083 KM), poreza (6.939 KM), doprinosa (9.654 KM) i ostale nematerijalne troškove (9.605 KM).

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 13.268 KM, a odnose se na gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, potrojenja i opreme (115 KM), manjkove (5.995 KM), rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (6.380 KM) i rashode po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostale rashode (778 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi (3.121.754 KM), ukupni rashodi (2.858.314 KM) i dobitak prije oporezivanja (263.440 KM).

6.2. Bilans stanja

Ukupna aktiva i ukupna pasiva na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 7.091.631 KM, a čine ih poslovna aktiva i poslovna pasiva. Po nalazu revizije iste su iskazane manje za iznos od 39.916 KM, što je detaljnije objašnjeno u tački 6.2.3. izvještaja.

6.2.1. Aktiva

Poslovna aktiva je iskazana u iznosu od 9.145.367 KM bruto vrijednosti, 2.053.736 KM ispravke vrijednosti i 7.091.631 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu 4.856.620 KM bruto vrijednosti, 1.987.868 KM ispravke vrijednosti i 2.868.752 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost čine nematerijalna sredstva (33.116 KM), nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine (2.823.158 KM), sredstva kulture koja čine knjige i umjetničke slike (11.014 KM) i dugoročni finansijski plasmani (1.464 KM).

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 72.226 KM bruto vrijednosti, 39.110 KM ispravke vrijednosti i 33.116 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na poslovni informacioni sistem, programske pakete i sistem za provjeru i identifikaciju korisnika.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine su iskazane u iznosu od 4.771.916 KM bruto vrijednosti, 1.948.758 KM ispravke vrijednosti i 2.823.158 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Zemljište nije iskazano u poslovnim knjigama Ustanove, a revizijom je utvrđeno da Ustanova nije izvršila evidentiranje zemljišta uz poslovnu zgradu na osnovu Lista nepokretnosti – izvod broj 1314 u površini od 41 m², kao i zemljište parkinga kod poslovne zgrade u površini od 848 m² po Listu nepokretnosti broj 1329 sa obimom prava 49/100, što nije u skladu sa članom 4. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15). Zemljište je evidentirano u okviru vrijednosti poslovne zgrade na poziciji građevinskih objekata, a vrijednost zemljišta prilikom nabavke poslovnog prostora nije bila posebno iskazana.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 2.763.200 KM bruto vrijednosti, 592.257 KM ispravke vrijednosti i 2.170.943 KM neto vrijednosti, a čine ih objekti poslovne zgrade (2.057.935 KM) i dva stana (113.008 KM) koji su predmet sudskog spora. Po nalazu revizije građevinski objekti su više iskazani za iznos zemljišta koje nije posebno iskazano, što je prethodno objašnjeno na poziciji zemljište.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu 2.008.716 KM bruto vrijednosti, 1.356.501 KM ispravke vrijednosti i 652.215 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom oprema za vršenje grafičke djelatnosti, namještaj i računarska oprema. U toku 2021. godine izvršena je nabavka opreme u vrijednosti od 419.854 KM, a odnosi se na nabavku teretnog vozila (34.890 KM), mašine za rezanje papira (92.129 KM), digitalne produkcione kolor mašine (199.980 KM), uređaja za treskanje araka (36.319 KM), polar lifta (16.651 KM), računarske opreme (22.490 KM) i ostale opreme (17.395 KM). Umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u toku 2021. godine iskazano je u iznosu od 113.526 KM, a odnosi se na rashodovanja po osnovu Izvještaja o popisu.

Ustanova nije vršila provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme na kraju svake fiskalne godine, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51).

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se:

- **utvrdi vrijednost zemljišta i izvrši priznavanje istog u skladu sa članom 4. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,**
- **provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je definisano MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51).**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 4.288.747 KM bruto vrijednosti, 65.868 ispravke vrijednosti i 4.222.879 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina.

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji su iskazana u iznosu od 378.775 KM bruto vrijednosti, 32.576 KM ispravke vrijednosti i 346.199 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga i zalihe gotovih proizvoda.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 211.311 KM bruto vrijednosti, 32.576 KM ispravke vrijednosti sitnog inventara, auto guma i htz opreme i 178.735 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na osnovni materijal za izradu učinaka u skladištu (166.492 KM) i rezervne dijelove u skladištu (6.333 KM).

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga iskazane su u iznosu od 54.336 KM, a odnose se na zalihe nedovršene proizvodnje koje čine mape sa poveljom, specijalističke dipome za medicinu, dodatak diplomi, futrole i druge zalihe (23.161 KM) i zalihe poluproizvoda koje čine kutije, korice, knjižni blokovi, naljepnice i druge zalihe poluproizvoda (31.175 KM).

Zalihe gotovih proizvoda su iskazane u iznosu od 113.056 KM, a odnose se na zalihe službenih glasnika, blokova tombole, štambilja, kesa i drugih zaliha.

Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina iskazani su u iznosu od 3.909.972 KM bruto vrijednosti, 33.292 KM ispravke vrijednosti i 3.876.680 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i aktivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 365.738 KM bruto vrijednosti, 33.292 KM ispravke vrijednosti i 332.446 KM neto vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji za pretplatu na „Službeni glasnik Republike Srpske“, ostala izdanja i usluge oglašavanja (306.595 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (bruto i ispravke vrijednosti od 33.292 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca za koja je pokrenut stečaj, prijavljena likvidacija, pokrenuto rješenje o izvršenju ili je pokrenuta tužba) i druga kratkoročna potraživanja (25.851 KM, a odnose se na potraživanja za kamatu, za više plaćene poreze na dohodak i od fondova obaveznog socijalnog osiguranja).

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 2.408.232 KM, a odnose se na kratkoročno oročene depozite po osnovu ugovora sa tri banke i to „Nova Banka“ a.d. Banja Luka (700.000 KM), „Komerčijalna Banka“ a.d. Banja Luka (700.000 KM) i „Sber Banka“ a.d. Banja Luka (1.000.000 KM) i dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana (8.232 KM).

Gotovinske ekvivalente i gotovinu iskazanu u iznosu od 1.125.751 KM čine novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (1.119.962 KM), stranoj valuti (4.558 KM), blagajni u domaćoj valuti (740 KM) i blagajni u stranoj valuti (491 KM).

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od 10.251 KM, a najvećim dijelom se odnose na unaprijed plaćene troškove (7.481 KM).

6.2.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 7.091.631 KM, a čini je kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 6.653.943 KM, a čini ga državni kapital upisan u sudski registar (1.000.500 KM), zakonske rezerve koje čine 10% državnog kapitala (100.050 KM), revalorizacione rezerve nastale po osnovu procjene nekretnina i opreme (195.672 KM) i neraspoređeni dobitak (5.357.721 KM).

Neraspoređeni dobitak odnosno neraspoređeni višak prihoda nad rashodima čini neraspoređeni dobitak ranijih godina (5.093.992 KM) i neraspoređeni dobitak tekuće godine (263.729 KM, koji čini neto dobit tekuće godine iz Bilansa uspjeha u iznosu od 263.440 KM i iznos od 289 KM po osnovu otpisa osnovnih sredstava za koje je u prethodnim godinama vršena revalorizacija).

Neraspoređeni dobitak ranijih godina je u toku 2021. godine uvećan po osnovu neraspoređeni dobiti za 2020. godinu u iznosu od 213.648 KM, a umanjeno po osnovu isplata donacija za humanitarne, kulturne i sportske organizacije, a na osnovu odluka upravnog odbora u iznosu od 2.850 KM.

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 113.471 KM, a odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih po osnovu otpremnina za odlazak u penziju (59.439 KM) i jubilarne nagrade (54.032 KM). Po nalazu revizije više su iskazana dugoročna rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u iznosu od 12.566 KM, a manje kratkoročna rezervisanja za isti iznos, jer Ustanova na kratkoročnim rezervisanjima nije iskazala dio dugoročnih rezervisanja čije ukidanje se očekuje u periodu od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 37. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se dio dugoročnih rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih čije ukidanje se očekuje u periodu od 12 mjeseci evidentira na kratkoročnim rezervisanjima, kako je definisano članom 41. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.2.2.3.

Obaveze su iskazane u iznosu od 324.217 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze. Po nalazu revizije iste su iskazane manje za iznos od 12.566 KM.

Kratkoročne obaveze čine obaveze iz poslovanja (308.031 KM), porez na dodatu vrijednost (9.318 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1.586 KM) i pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja (5.282 KM).

Obaveze iz poslovanja odnose se na primljene avanse za pretplate na „Službeni glasnik Republike Srpske“, sudske i male oglase, oglašavanje i robu (202.209 KM), obaveze prema dobavljačima u zemlji (57.317 KM) i obaveze prema dobavljačima iz inostranstva (48.505 KM). Obaveze prema dobavljačima plaćene u januaru 2022. godine.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 5.282 KM. Po nalazu revizije manje su iskazana za iznos od 12.566 KM, po osnovu neevidentiranih kratkoročnih rezervisanja, što je obrazloženo u tački 6.2.2.2. izvještaja.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija nije iskazana, a po nalazu revizije pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive manje su iskazane za iznos od 39.916 KM, jer nisu evidentirane garancije za uredno izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije Ustanova je izvršila evidentiranje garancija sa stanjem na dan 13.06.2022. godine i za isto nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.618.567 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.021.086 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 597.481 KM. Ustanova je iskazala priliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 17.755 KM i odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 420.449 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 402.694 KM.

Ukupan priliv gotovine u iznosu od 5.636.322 KM i ukupan odliv gotovine u iznosu od 5.441.535 KM daju neto priliv gotovine u iznosu od 194.787 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 930.964 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 1.125.751 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25) i za navedeno preporuka je data u tački 6.6. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu navedeno je da je na dan 31.12.2021. godine Ustanova pokrenula 13 tužbi za naplatu potraživanja u iznosu od 4.876 KM, 15 rješenja o izvršenju za tužbe iz prethodnog perioda za naplatu potraživanja u vrijednosti od 18.594 KM i dva spora radi predaje u posjed Ustanovi dva stana u vrijednosti od 113.008 KM, a protiv Ustanove se vode dva radna spora i jedan upravni spor radi besplatnog pristupa Internet izdanju „Službeni glasnik Republike Srpske“.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2021. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Ustanovi, primijenjenim propisima za izradu

godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve Međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu objelodanjene informacije:

- koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima o strukturi kapitala, drugim kratkoročnim potraživanjima i poslovnim rashodima, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112c),
- o datumu revalorizacije, knjigovodstvenoj vrijednosti svake revalorizacione klase, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 77),
- o procjeni stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa paragrafom 25. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- o tokovima gotovine po segmentima koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti i investicionih aktivnosti, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 13,16. i 52),
- o iznosu zaliha priznatim kao rashod, što nije u skladu sa MRS 2 – Zalihe (paragraf 36).

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za stalnost poslovanja i dodatne informacije shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.