



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“  
a. d. Gradiška  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV062-17**

**Banja Luka, 09.11.2017. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>9</b>
	<b>4. Nabavke .....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....</b>	<b>11</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji.....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Prihodi.....	11
	6.1.2. Rashodi .....	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	14
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>15</b>
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.1.1. Nematerijalna sredstva .....	15
	6.2.1.2. Nekretnine i oprema.....	15
	6.2.1.3. Dugoročni finansijski plasmani.....	16
	6.2.1.4. Zalihe.....	16
	6.2.1.5. Kratkoročna potraživanja i gotovina.....	17
	6.2.2. Pasiva.....	18
	6.2.2.1. Kapital.....	18
	6.2.2.2. Obaveze.....	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	<b>6.3. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>21</b>
	<b>6.4. Bilans novčanih tokova.....</b>	<b>21</b>
	<b>6.5. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>22</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i 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 Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. 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 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - 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 nije u potpunosti obavljen u skladu sa članovima: 4. stav (3), 12. stav (1) tačka 2), 20. stav (1) tačka b) i 4. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:***

Usljed pogrešne klasifikacije potcijenjeni su prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 33.255 KM, a precijenjeni finansijski prihodi u iznosu od 15.557 KM i ostali prihodi (dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija) u iznosu od 17.698 KM.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:***

Izvršen je pogrešan obračun amortizacije opreme za 2016. g., što je imalo za posljedicu potcijenjene troškove amortizacije u iznosu od 43.353 KM, a precijenjenu poziciju neto dobitka, za isti iznos.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.5. izvještaja:***

Nije vršena procjena naplativosti potraživanja u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – Finansijski instrumenti priznavanje i odmjeravanje i članom 22. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Takođe, evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca u zemlji nije vršeno u skladu sa članom 14. stav (7) 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. izvještaja:*

Na poziciji kratkoročnih kredita u zemlji evidentiran je dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine, što nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, čime su kratkoročni krediti u zemlji više iskazani za iznos od 1.713.010 KM, a dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine manje za isti iznos.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirane su primljene donacije u iznosu od 3.692.281 KM, što nije u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, jer se radi o donacijama koje se evidentiraju kao dugoročno razgraničeni prihodi i donacije.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. izvještaja:*

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirani, neiskorišćeni odobreni kredit u iznosu od 150.500 KM i primljeni i dati instrumenti obezbjeđenja (garancije banke i mjenice), što nije u skladu sa članom 62. i 63. 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 6.3. izvještaja:*

JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška nije, u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, izvršilo procjenu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u neograničenom trajanju, u smislu stalnosti poslovanja.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:*

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su potcijenjeni za iznos od najmanje 1.864.591 KM, a odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti precijenjeni za iznos od najmanje 2.287.212 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:*

Napomene uz finansijske izvještaje ne pružaju na potpun i sistematičan način dodatne informacije i objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 112. MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:*

Kod Društva je evidentan problem naplate naknade od fizičkih i pravnih lica koji su vlasnici, korisnici ili uživaoci obradivog poljoprivrednog zemljišta, koja je propisana Zakonom o protivgradnoj zaštiti. Promjene mehanizma naplate naprijed navedene naknade, od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, imale su uticaj na smanjenje naplate iste, što može uticati na obezbjeđenje sredstva za potrebe funkcionisanja sistema protivgradne zaštite Republike Srpske, kao i finansiranje i implementaciju Projekta „Uspostavljanje tehničko meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“.

### ***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 2016. 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 je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa 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 uvjeravanje o tome da li 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, 09.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:***

JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška nije donijelo petogodišnji i godišnji program poslovanja, kako je to definisano članovima 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:***

Članovima Nadzornog odbora isplaćivane su naknade troškova za korišćenje sopstvenog automobila, iako ovakvi izdaci nisu predviđeni Zaključkom Vlade Republike Srpske i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:***

JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška nije odlučivalo o rasporedu dobiti za 2016. godinu, kako je propisano članom 36. Zakona o javnim preduzećima.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, 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 Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima



koji regulišu poslovanje Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“  
a. d. Gradiška.

Banja Luka, 09.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) donesu nova i ažuriraju i usklade postojeća interna akta u smislu opšteprihvaćenih standarda i smjernica interne kontrole, te da se ista primjenjuju;
- 2) godišnji popis vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) evidentiranje prihoda ostvarenih iz namjenskih izvora finansiranja, obračunate godišnje amortizacije građevinskih objekata i opreme, avansa za zalihe i usluge, vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) izvrši usaglašavanje stanja obaveza sa Investicionom-razvojnou bankom Republike Srpske, po osnovu glavnice, kamate i zatezne kamate po svakom kreditu;
- 5) početno priznavanje, naknadno odmjeravanje finansijskog lizinga i objelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izvještaje vrši u skladu sa MRS 17 – Lizing;
- 6) evidentiranje primljenih doniranih sredstava vrši u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 7) evidentiranje lizinga i dijela dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) objelodanjivanja vezana za rezervisanja vrše u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.
- 9) evidentiranje primljenih i datih instrumenta obezbjeđenja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 10) procjena sposobnosti Društava da nastavi da posluje u neograničenom trajanju vrši u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja;
- 11) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje izvrši objelodanjivanje svih relevantnih informacija u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izrada i usvajanje petogodišnjeg i godišnjeg programa poslovanja vrši u skladu sa članovima 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti;
- 2) obračun i isplata naknada troškova za korišćenje sopstvenog automobila članovima Nadzornog odbora uskladi sa Zaključkom Vlade Republike Srpske i

Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;

- 3) o rasporedu dobiti odlučuje u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o protivgradnoj zaštiti;
- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o doprinosima prečišćen tekst;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Statut JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknada za finansiranje sistema protivgradne zaštite u Republici Srpskoj;
- Opšti kolektivni ugovor;
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javno preduzeće „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška (u daljem tekstu: Društvo) je jednočlano akcionarsko društvo u vlasništvu Republike Srpske. Društvo je pravni sljedbenik JODP „Protivgradna zaštita Republike Srpske“ Gradiška. Upisano je u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci sa sjedištem u Gradišci. Obavlja djelatnost od opšteg interesa u skladu sa Zakonom o protivgradnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 39/03 i 110/08), a poslovi su od primarnog interesa za biljnu proizvodnju, tj. zaštitu materijalnih dobara izloženih štetama od grada, na prostoru od 750.000 hektara Republike Srpske i dijelu Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BiH). Društvo se finansira sredstvima Republike Srpske, jedinica lokalne samouprave, pravnih i fizičkih lica koja su vlasnici, korisnici ili uživaoci obradivih zemljišnih površina i pravnih lica čija je djelatnost osiguranje i reosiguranje imovine. Poslovanje vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Društvo je dostavilo primjedbe na nacrt izvještaja. Primjedbe dostavljene u zakonom propisanom roku su prihvaćene u smislu preformulacije dijela teksta, a ne izmjene datog mišljenja.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske nije vršila do sada finansijsku reviziju Društva.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka u Društvu od 11.09.2013. godine, sistematizovano je 19 radnih mjesta sa 25 izvršilaca. Dana 19.07.2016. godine donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, kojim su sistematizovana 23 radna mjesta sa 31 izvršiocom. Na dan 01.01.2016. g. u Društvu je bilo zaposleno 16 radnika uključujući i direktora, a na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 17 radnika, zajedno sa direktorom, od kojih je 16 radnika zaposleno na neodređeno vrijeme.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola Društvo je donijelo i sljedeća interna akta: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o nabavci roba, vršenja usluga i ustupanju radova u Društvu, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, čuvanju i zaštiti arhivske građe, Pravilnik o upotrebi i čuvanju pečata i štambilja, Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti, Pravilnik o javim nabavkama i Pravilnik o direktnom sporazumu.

U funkcionisanju sistema internih kontrola, kao i internim aktima kojim su definisane, utvrđeno je da postoje nedostaci, greške i nepravilnosti, jer Društvo nije:

- sačinilo procedure kojima bi se definisao način i metodologija planiranja, što je imalo za posljedicu kašnjenje pri izradi i usvajanju plana poslovanja;
- donijelo interni akt kojim se reguliše korišćenje sredstava reprezentacije;
- donijelo interni akt kojim se utvrđuju normativi prosječne potrošnje goriva za službena vozila i procedure za zaduženje i pravdanje utroška goriva;
- definisalo pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene;

- postojećim Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisalo računovodstveni tretman finansijskog lizinga;
- vršilo pravilno evidentiranje poslovnih promjena vezanih za otpis i isknjižavanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata i opreme;
- pravilno evidentiralo date avanse za zalihe i usluge na poziciju dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima, tj. u skladu sa odredbama 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);
- pravilno vršilo evidentiranja prenosa dugoročnih kredita u zemlji na poziciju dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine;
- evidentiralo obračun godišnje amortizacije građevinskih objekata i opreme u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;

Takođe, popis nije obavljen u potpunosti 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 to:

- nije izvršen popis potraživanja i obaveza (član 4. stav 3);
- nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja svih potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem (član 12. stav 1. tačka 2.);
- izvještaj popisne komisije ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu članova popisnih komisija, član 20. stav (1) tačka b);
- nisu popisana primljena i data sredstva obezbjeđenja, tj. mjenice i bankarske garancije (član 4. stav 3).

Statutom Društva, tj. članovima 30 i 31 predviđeno je formiranje Odbora za reviziju i Odjeljenja za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/04 i 78/11). Skupština preduzeća nije formirala Odbor za reviziju, a Pravilnikom o organizaciji preduzeća i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđeno Odjeljenje za internu reviziju.

Zbog svega naprijed navedenog, kao i u daljem dijelu teksta, sistem internih kontrola nije uspostavljen na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost poslovanja sa važećim zakonima.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se uspostavi efikasniji sistem internih kontrola kojim će se obezbijediti istinito i fer izvještavanje, odnosno da se:***

- ***donesu, ažuriraju i usklade postojeća interna akta u smislu opšteprihvaćenih standarda i smjernica interne kontrole i da se isti primjenjuju;***
- ***godišnji popis vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

#### **4. Nabavke**

Društvo je donijelo godišnji plan nabavki za 2016. g. i planiralo sredstva u ukupnom iznosu od 716.100 KM bez PDV-a i to za nabavke roba (613.100 KM) i nabavke usluga (105.700 KM).

Pokrenuto je i provedeno 37 postupaka javnih nabavki realizovane vrijednosti od 603.162 KM (bez PDV-a). Proveden je jedan otvoreni postupak čija je realizovana vrijednost u iznosu od 518.294 KM, četiri konkurentska zahtjeva realizovane vrijednosti od 27.256 KM, 32 direktna sporazuma realizovane vrijednosti od 57.612 KM. Najveći dio provedenih nabavki odnosi se na nabavke vezane za nabavku protivgradnih raketa (518.295 KM) i nabavku goriva (17.500 KM).

Kod ispitanih javnih nabavki, nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti u odnosu na odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14), kao ni u provođenju odredbi iz zaključenih ugovora.

## 5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Polazna osnova za aktivnosti planiranja poslovanja Društva je Zakon o protivgradnoj zaštiti kojim je uređena organizacija sistema protivgradne zaštite, tj. obaveze nosioca poslova protivgradne zaštite, način finansiranja te druga pitanja.

Prijedlog programa rada i finansijski plan za 2016. g. usvojen je od strane Nadzornog odbora 10.02.2016. g. a Program rada i finansijski plan za 2016. g. od strane Vlade Republike Srpske, tj. Skupštine Društva, usvojen je dana 21.04.2016. g.

Prihodi su planirani u iznosu od 2.394.172 KM i najvećim dijelom odnose se na prihode iz namjenskih izvora finansiranja, dok su finansijska sredstva za realizaciju Projekata „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“ planirana u iznosu od 5.000.000 KM i sredstva za otplatu kredita u iznosu od 1.600.000 KM.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 8.994.165 KM. Odnose se na tekuće troškove u iznosu od 2.012.335 KM, sredstva za otplatu kredita 1.955.806 KM i kapitalne rashode u iznosu od 5.026.024 KM.

Društvo nije donijelo petogodišnji i godišnji program poslovanja kako je to definisano članovima 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti.

Takođe, nisu donesene procedure kojima bi se definisao način i metodologija planiranja, što ima za posljedicu kašnjenje pri izradi i usvajanju plana poslovanja. Potrebno da Društvo sačini iste, kako bi plan poslovanja bio usvojen prije početka poslovne godine za koju se donosi.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izrada i usvajanje petogodišnjeg i godišnjeg programa poslovanja vrši u skladu sa članovima 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti.***

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Bilans uspjeha

#### 6.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 2.221.569 KM i viši su za 12% u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom odnose se na poslovne prihode (1.537.046 KM), finansijske prihode (15.858 KM) i ostale prihode (667.634 KM).

Na osnovu Zakona o protivgradnoj zaštiti Republike Srpske i Odluke Vlade Republike Srpske o visini naknade za finansiranje sistema protivgradne zaštite u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/10, 61/11, 47/13 i 24/14), sistem protivgradne zaštite finansiraju:

- Republika Srpska, sa 2,5 % od sredstava za podsticaj razvoja poljoprivrede i sela,
- jedinice lokalne samouprave na osnovu ugovora, koji iste zaključuju sa ovim javnim preduzećem,
- pravna lica, čija je djelatnost osiguranje i reosiguranje imovine i lica u visini od 0,25% od ukupnog prihoda ostvarenog po završnom računu za prethodnu godinu i

- fizička i pravna lica, koja su vlasnici, korisnici ili uživaoci zemljišnih površina u visini od 1,8 KM po registrovanom hektaru obradivog poljoprivrednog zemljišta.

Poslovni prihodi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.537.046 KM i niži su za 20% u odnosu na prethodnu godinu, a u ukupnim prihodima učestvuju sa 69%. Odnose se na prihode iz namjenskih izvora finansiranja (1.527.256 KM) i ostale prihode po drugim osnovama (9.789 KM).

*Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja* čine prihodi od Budžeta Republike Srpske u iznosu od 600.000 KM, prihodi od jedinica lokalnih samouprava Republike Srpske u iznosu od 585.156 KM, Brčko Distrikta BiH u iznosu od 81.090 KM, Opštine Gradačac Federacija BiH u iznosu od 74.963 KM i naknade za protivgradnu zaštitu u iznosu od 186.047 KM (osiguravajuća društva 163.647 KM i pravna i fizička lica 22.400 KM).

U revidiranoj godini zaključeni su ugovori o obavljanju poslova protivgradne zaštite sa 24 lokalne uprave u BiH, od čega sa 22 u Republici Srpskoj, jednom u Federaciji BiH, te sa Brčko Distriktom BiH.

U toku posljednje četiri godine kod Društva je evidentan problem naplate naknade od fizičkih i pravnih lica koji su vlasnici, korisnici ili uživaoci obradivog poljoprivrednog zemljišta, koja je propisana Zakonom o protivgradnoj zaštiti. Ukidanjem mehanizma naplate, naprijed navedene naknade, koji je uspostavljen u 2012. g. od strane Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, gdje je ministarstvo Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja propisalo da pravo na podsticajna sredstva ne mogu ostvariti korisnici koji nisu uplatili naknadu za protivgradnu zaštitu (te godine ostvaren procenat naplate preko 80%), imalo je za rezultat nagli pad naplate navedene naknade. Tako je u 2013. g. naplaćeno oko 32%, u 2014. g. 21,59%, 2015. g. 17,89%, a u 2016. g. 19,40%. Takođe, ne funkcioniše ni mehanizam naplate prinudnim putem, koji je nadležnost Poreske uprave, tako da je u zadnjih šest godina, od ukupno planiranih 1.520.951 KM, iz ovog izvora finansiranja naplaćeno 528.158 KM, odnosno 35%, što ukazuje na činjenicu da je do sada ostalo ne naplaćeno preko 800.000 KM.

Naprijed navedeno ima za posljedicu da Društvo ne uspijeva obezbijediti planirana sredstva za redovan rad, tj. funkcionisanje sistema protivgradne zaštite Republike Srpske, kao i finansiranje, tj. implementaciju Projekta „Uspostavljanje tehničko meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“. Neophodno je da Društvo zajedno sa Ministarstvom finansija Republike Srpske - Poreska uprava i Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, a u skladu sa članom 15. stav (1) Zakona o protivgradnoj zaštiti i tačkom VIII Odluke Vlade Republike Srpske o visini naknade za finansiranje sistema protivgradne zaštite u Republici Srpskoj, pronađu efikasniji način naplate i kontrole potraživanja od fizičkih i pravnih lica koji su vlasnici, korisnici ili uživaoci obradivih zemljišnih površina.

*Ostali prihodi po drugim osnovama* iskazani su u iznosu od 9.789 KM i odnose se na prihode evidentirane na osnovu izvještaja Ministarstva finansija o provedenoj multilateralnoj kompenzaciji i dodatnoj multilateralnoj kompenzaciji.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 15.858 KM. Odnose se najvećim dijelom (15.557 KM) na prihode evidentirane na osnovu Zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda unesenih u aplikaciju Poreske uprave zaključno sa 13.12.2016. g. tj. na pogrešno uplaćene prihode po osnovu naknade za protivgradnu zaštitu.

Evidentiranje navedenih prihoda na grupi računa – finansijski prihodi, nije u skladu sa članom 53. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i iste je trebalo iskazati na grupi računa - prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, jer se radi o prihodima ostvarenim po osnovu naknade za protivgradnu zaštitu. Zbog naprijed navedenog



prihodi iz namjenskih izvora finansiranja manje su iskazani za iznos od 15.557 KM, a za isti iznos više su iskazani ostali finansijski prihodi.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 667.634 KM. Čine ih prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja u iznosu od 649.936 KM i dobiti po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti u iznosu od 17.698 KM.

Društvo je u prethodnom periodu i u toku 2016. g. izvršilo rezervisanje za kupovinu protivgradnih raketa, tj. za troškove koji treba da nastanu da bi Društvo poslovalo u budućnosti. Navedeni troškovi nisu ispunjavali kriterijume da bi bili priznati kao rezervisanje (paragrafi 14 i 18 MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina), te su ista ukinuta i oprihodovana u iznosu od 649.936 KM.

Prihodi koji su nastali izmirenjem obaveza poreskih obveznika za naknade protivgradne zaštite putem obveznica Republike Srpske, evidentirani su na računu dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti (17.698 KM), što nije u skladu sa članom 53. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Iste je trebalo iskazati na računu - prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, jer se radi o prihodu ostvarenom po osnovu izmirenja obaveza naknade za protivgradnu zaštitu. Zbog naprijed navedenog prihodi iz namjenskih izvora finansiranja manje su iskazani za iznos od 17.698 KM, a za isti iznos više su iskazani ostali prihodi, tj. pozicija dobiti po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje prihoda ostvarenih iz namjenskih izvora finansiranja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.1.2. Rashodi**

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 2.038.435 KM i viši su za 4% u odnosu na prethodnu godinu. Čine ih poslovni rashodi u iznosu od 1.954.332 KM i ostali rashodi u iznosu od 13.968 KM.

Poslovni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.954.332 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 26.525 KM, a u ukupnim rashodima učestvuju sa 96%. Odnose se najvećim dijelom na troškove materijala, troškove zarada naknada zarada i ostale lične rashode, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 492.918 KM. Najvećim dijelom odnose se na nabavku protivgradnih raketa (454.440 KM), troškove režijskog materijala (18.595 KM) i troškove goriva i energije (19.881 KM) koji se odnose na troškove naftnih derivata (17.595 KM), troškovi uglja i drveta (1.485 KM) i troškove električne energije (929 KM). Društvo nije utvrdilo normativ prosječne potrošnje goriva za službena vozila, kao ni procedure za zaduženje i pravdanje utroška goriva.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashodi iskazani su u iznosu od 887.268 KM i viši su u odnosu na prošlu godinu 4%. Odnose se na troškove bruto zarada i naknada zarada zaposlenih (449.450 KM), troškove bruto naknada članovima uprave i Nadzornog odbora (90.547 KM), troškove nagrade i pomoći zaposlenima (21.692 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (13.623 KM) i troškove bruto ostalih ličnih rashoda (311.955 KM), od kojih se iznos od 287.960 KM odnosi na Ugovore o angažovanju lica (strelaca) u odbrani od elementarne nepogode prouzrokovane višom silom. Ukupan broj angažovanih lica po osnovu ugovora je 208 iz 24 grada/opštine.

Članovima Nadzornog odbora isplaćivane su naknade troškova za korišćenje sopstvenog automobila, iako ovakvi izdaci nisu predviđeni Zaključkom Vlade Republike Srpske br. 04/1- 012-2-351/11 od 03.03.2011. g. i Uredbom o naknadama za službena

putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske. Navedenom uredbom uređena je vrsta i visina naknada za službena putovanja zaposlenih u javnom sektoru Republike Srpske.

*Ostali lični rashodi* odnose se na otpremnine za odlazak u penziju (9.610 KM), jednokratne novčane pomoći zaposlenim (2.424 KM), dnevnice za službena putovanja (2.060 KM), naknade za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe (1.542 KM), troškove prevoza radnika na posao i sa posla (14.977 KM) i ugovore o djelu (2.900 KM).

*Troškovi proizvodnih usluga* iskazani su u iznosu od 42.598 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 5.035 KM. Odnose se na troškove transportnih usluga (14.962 KM), troškove usluga održavanja (21.650 KM), troškove zakupa (1.937 KM), troškove reklame i propagande (2.534 KM) i troškove ostalih usluga (1.512 KM). Najveći dio proizvodnih usluga odnosi se na troškove PTT usluga (10.674 KM). Društvo nije definisalo pravila za korišćenje mobilnih telefona i prava na korišćenje usluga mobilne telefonije kroz službenu VPN mrežu.

*Troškovi amortizacije i rezervisanja* iskazani su u iznosu od 480.654 KM. Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 36.753 KM, a iz razloga softverske prirode Društvo je obračunalo manji iznos amortizacije opreme za 2016. g. u iznosu od 43.353 KM, te na taj način potcijenilo troškove amortizacije, a precijenilo poziciju dobitka za navedeni iznos (obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2).

Troškovi rezervisanja (443.900 KM) odnose se na rezervisanja za troškove protivgradnih raketa u iznosu od 214.000 KM, koji nisu zadovoljavali kriterijume da bi bili priznati kao rezervisanje (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.1.1) i ostali dio troškova rezervisanja u iznosu od 229.900 KM koji se odnosi na troškove rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

*Nematerijalni troškovi* (bez poreza i doprinosa) iskazani su u iznosu od 49.545 KM i niži su u odnosu na prošlu godinu za 20%. Odnose se najvećim dijelom na troškove neproizvodnih usluga (15.500 KM), troškove reprezentacije (9.639 KM), troškove premija osiguranja (5.854 KM) i troškove platnog prometa (3.831 KM).

Društvo nije donijelo interni akt kojima se reguliše korišćenje sredstava reprezentacije, te za pojedine račune nastale na osnovu iste nije moguće utvrditi da li se radi o rashodima nastalim u te svrhe.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:***

- ***utvrde normativi potrošnje goriva za službena vozila i procedure vezane za zaduženje i pravdanje utroška goriva;***
- ***obračun i isplata naknada troškova za korišćenje sopstvenog automobila članovima Nadzornog odbora uskladi sa Zaključkom Vlade Republike Srpske i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***definišu pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u skladu sa Zaključkom o izmjeni Zaključka Vlade Republike Srpske i Smjernicama za primjenu Zaključka, odnosno definisanje prava na korišćenje usluga mobilne telefonije kroz službenu VPN mrežu;***
- ***donese interni akt kojim bi se definisala svrha i način raspolaganja sredstvima reprezentacije.***

### **6.1.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 2.221.569 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.038.435 KM i dobitak tekućeg perioda u iznosu od 183.134 KM. Dobitak je više iskazan za manje obračunate troškove amortizacije u iznosu od 43.353 KM (obrazloženo pod tačka 6.2.1.2. izvještaja).

## 6.2. Bilans stanja

### 6.2.1. Aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u bruto iznosu od 25.092.279 KM, ispravke vrijednosti 1.394.810 KM i neto vrijednosti 23.697.469 KM, koliko iznosi i ukupna aktiva. Poslovna aktiva odnosi se na stalna i tekuća sredstva.

#### 6.2.1.1. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 87.473 KM bruto vrijednosti i 84.473 KM ispravke vrijednosti i 3.000 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost se odnosi na ulaganja u razvoj (3.000 KM), tj. projekat izgradnje protivgradne stanice, ostali dio se odnosi na amortizovana nematerijalna sredstva.

#### 6.2.1.2. Nekretnine i oprema

Bruto vrijednost nekretnina i opreme iskazana je u iznosu od 22.852.619 KM, ispravke vrijednosti 1.310.337 KM i neto vrijednosti u iznosu od 21.542.282 KM. Odnosi se na zemljište, građevinske objekte, opremu i stalna sredstva u pripremi.

Zemljište je iskazano u iznosu od 20.456 KM. Obuhvata lokacije u katastarskoj opštini Gradiška-Jazovac površine 7.400 m<sup>2</sup> u vrijednosti 15.398 KM i zemljište u katastarskoj opštini Nova Topola 4.812 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 5.057 KM.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 504.777 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 153.002 KM i neto vrijednosti u iznosu od 351.775 KM.

Otpis i isknjižavanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata i pripadajuće ispravke vrijednosti (7.100 KM) vršen je putem storna, što nije u skladu sa knjigovodstvenim pravilima evidentiranja poslovnih promjena.

Izvršeni obračun amortizacije građevinskih objekata za 2016. godinu u iznosu od 7.118 KM nije evidentiran u skladu sa članom 4. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, te je manje iskazana pozicija ispravke vrijednosti građevinskih objekata za navedeni iznos obračunate amortizacije.

Oprema je iskazana u bruto iznosu od 1.407.740 KM, ispravke vrijednosti 1.157.335 KM i neto vrijednosti od 250.405 KM. U toku godine izvršene su nabavke opreme u iznosu od 14.748 KM, a odnose se na nabavku računara (7.375 KM), klima uređaja (4.965 KM), a ostalo se odnosi najvećim dijelom na kancelarijski namještaj. Izvršen je rashod i isknjižavanje opreme i inventara koji nisu u funkciji, bruto vrijednosti od 7.100 KM i ispravke vrijednosti od 1.885 KM.

Otpis i isknjižavanje nabavne vrijednosti opreme i pripadajuće ispravke vrijednosti (3.988 KM) vršeno je, putem storna, što nije u skladu sa računovodstvenim pravilima evidentiranja poslovnih promjena.

Izvršeni obračun godišnje amortizacije opreme za 2016. godinu, u iznosu od 49.205 KM, nije evidentiran u skladu sa članom 4. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, te je manje iskazana pozicija ispravke vrijednosti opreme za navedeni iznos obračunate amortizacije.

Društvo je iz razloga softverske prirode obračunalo manji iznos amortizacije opreme za 2016. godinu u iznosu od 43.353 KM, te na taj način precijenilo sadašnju vrijednost opreme, a potcijenilo troškove amortizacije za navedeni iznos. U toku 2017. godine Društvo je na preporuku eksterne revizije ispravilo naprijed navedenu grešku u poslovenim evidencijama.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **evidentiranje poslovnih promjena vezanih za obračun amortizacije vrši u skladu računovodstvenim pravilima;**
- **evidentiranje obračunate godišnje amortizacije građevinskih objekata i opreme vrši u skladu sa članom 4. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.**

Nekretnine i oprema u pripremi iskazana je u iznosu od 19.949.106 KM. Čine ih zemljište u pripremi (5.450 KM) i nekretnine i oprema u pripremi (19.943.656 KM). Najveći dio sredstava (19.909.854 KM) odnosi se na opremu u pripremi po osnovu Projekta „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“, za koji je na osnovu Elaborata „Uspostavljanje tehničko meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“ početkom 2012. godine, Društvo raspisalo međunarodni tender pod nazivom „Projektovanje i izgradnja tehničko-meterološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“. Dana 06.11.2013. g. zaključen je Ugovor o realizaciji navedenog projekta sa preduzećem Kaldera Compay d.o.o. Laktaši, u vrijednosti od 24.167.381 KM (sa PDV-om). Navedeni projekat čini šest cjelina i to: 1. Centar za prikupljanje, asimilaciju i distribuciju podataka (1.724.346 KM); 2. Meteorološki radarski sistemi (5.287.997 KM); 3. Regionalni protivgradni centri (1.126.265 KM); 4. Mreža automatskih protivgradnih stanica (12.145.863 KM); 5. Mreža automatskih meteoroloških stanica (1.860.604 KM); 6. Informaciono telekomunikacione mreže/Prenos podataka (2.022.305 KM).

Sa 31.12.2016. g. sredstva za finansiranje navedenog projekta obezbijeđena su putem četiri kreditna zaduženja, u ukupnom iznosu od 20.000.000 KM, kod dvije domaće banke (obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2). Navedene kredite servisira, iz sredstava budžeta, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. Dana 26.06.2017. g. novim kreditnim zaduženjem kod Nove banke a. d. Banja Luka obezbijeđen je i preostali dio sredstava za dovršetak naprijed navedenog projekta (5.182.473 KM).

Na osnovu prezentovane dokumentacije od strane Društva na dan 20.09.2017. g. stepen realizacije ugovora u finansijskim pokazateljima je 18.668.824 KM ili izvršenje od 77%. Iznos od 1.609.944 KM, iskazan na navedenoj poziciji, odnosi se na kamate koje se kapitalizuju, provizije, takse i druge uplate koje omogućavaju nesmetanu realizaciju projekata i čine dio nabavne vrijednosti opreme. Završetak ugovorenih radova predviđen je najkasnije do 31.10.2018. g.

Avans za opremu u pripremi iskazan je u iznosu od 969.540 KM i odnosi se na dio avansnih sredstava uplaćenih po ugovoru sklopljenim sa Kaldera company d.o.o. Laktaši i vezanih za Projekt „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“.

#### **6.2.1.3. Dugoročni finansijski plasmani**

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica iskazano je u iznosu od 37.535 KM. Odnosi se na učešće Društva u osnovnom kapitalu PD „Semberija“ a. d. Bijeljina, stečeno po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske od 02.09.2014. godine o pretvaranju poreskog duga u vlasnički udio u osnovnom kapitalu od 0,65%.

#### **6.2.1.4. Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 939.343 KM. Čine ih materijal za izradu učinaka u skladištu (936.332 KM), tj. protivgradne rakete i dati avansi za zalihe i usluge (2.905 KM).

Evidentiranje datih avansa za zalihe i usluge (2.905 KM) na poziciji dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima, nije u skladu sa članom 13. stav (3) Pravilnika o

kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i iste je trebalo iskazati na poziciji dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje avansa za zalihe i usluge vrši u skladu sa Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.2.1.5. Kratkoročna potraživanja i gotovina**

Kratkoročna potraživanja i gotovina iskazani su u bruto iznosu od 1.175.403 KM. Čine ih kratkoročna potraživanja (225.902 KM) i gotovina (948.918 KM).

Godišnjim popisom na dan 31.12.2016. g. nije izvršen popis potraživanja, što nije u skladu sa članom 1. stav (1) tačka 1. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od kupaca u zemlji (149.430 KM) i druga kratkoročnih potraživanja (76.472 KM).

*Potraživanja od kupaca u zemlji* odnose se na potraživanja po osnovu ugovorenih poslova protivgradne zaštite od kupaca iz Republike Srpske (130.079 KM), tj. od opština i to: Brod (2.000 KM), Pelagićevo (3.000 KM), Grad Bijeljina (41.156 KM), Zvornik (10.000 KM), Šamac (9.000 KM), Srbac (16.000 KM), Donji Žabar (3.000 KM), Lopare (28.000 KM), Grad Doboј (8.000 KM) i Ugljevik (9.000 KM).

Evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja od opštine Lopare (3.000 KM) nije vršeno u skladu sa članom 14. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i ista je trebalo evidentirati na poziciji sumnjiva i sporna potraživanja i poziciji ispravka vrijednosti potraživanja .

*Potraživanja od kupaca iz Federacije BiH* u iznos od 19.351 KM odnosi se na potraživanja po osnovu pruženih i fakturiranih usluga za poslove protivgradne zaštite u 2016. godini od Opštine Gradačac.

*Potraživanja od državnih organa i organizacija* u iznosu od 76.472 KM odnose se na pogrešno uplaćene javne prihode naknada za protivgradnu zaštitu po dostavljenom Zapisniku o obračunu i poravnanju više uplaćenih javnih prihoda unesenih u aplikaciju Poreske uprave, a u skladu sa članom 6. stav (2) tačka a) Pravilnika o načinu povrata i preknjižavanja više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda („Službeni glasnik Republike Srpske" broj 18/08 i 111/11).

Evidentiranje navedenih potraživanja na računu - potraživanja od državnih organa i organizacija nije u skladu sa članom 14. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Navedena potraživanja trebalo je evidentirati na poziciji potraživanja od kupaca iz Republike Srpske, jer se radi o pogrešno uplaćenim naknadama za protivgradnu zaštitu. Zbog naprijed navedenog potraživanja od kupaca iz Republike Srpske manje su iskazana za iznos od 76.472 KM, a za isti iznos više su iskazana potraživanja od državnih organa i organizacija.

Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – Finansijski instrumenti priznavanje i odmjeravanje i članom 22. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:***

- ***evidentiranje potraživanja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;***

- izvrši popis, procjena naplativosti i evidentiranje potraživanja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama;
- u Napomenama uz finansijske izvještaje izvrši objelodanjivanje neusaglašenih salda potraživanja.

Gotovina je iskazana u iznosu od 948.918 KM. Najvećim dijelom odnosi se na novčana sredstva na žiro računima kod dvije banake (194.126 KM) i ostala novčana sredstva na posebnom računu, koja se odnose na novčana sredstva (753.453 KM) namijenjena za finansiranje Projekta „Uspostavljanje tehničko meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“. Gotovina u glavnoj blagajni iskazana je u iznosu od 955 KM.

## 6.2.2. Pasiva

### 6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u ukupnom iznosu 1.487.438 KM. Čini ga akcijski kapital, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Akcijski kapital iskazan je u ukupnom iznosu 1.323.844 KM i podijeljen je na 1.323.844 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Neraspoređeni dobitak iskazan je u iznosu od 273.790 KM i odnosi se na dobitak iz ranijih godina (90.654 KM) i dobitak tekuće godine (183.136 KM).

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 110.196 KM i u punom iznosu čini ga gubitak ranijih godina.

JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a. d. Gradiška nije odlučivalo o rasporedu dobiti za 2016. godinu, kako je propisano članom 36. Zakona o javnim preduzećima.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se o rasporedu dobiti odlučuje u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima.***

### 6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 16.379.969 KM. Odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 16.357.696 KM i kratkoročne obaveze u iznosu od 5.830.335 KM.

Godišnjim popisom na dan 31.12.2016. g. nije izvršen popis obaveza, što nije u skladu sa članom 1. stav 1. tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Dugoročne obaveze čine obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u iznosu (16.356.696 KM) i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu (23.000 KM).

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na četiri kreditna zaduženja, kod dvije banke i to Investiciona-razvojne banka Republike Srpske i Nove banke a. d. Banja Luka. Navedena kreditna sredstva namijenjena su za finansiranje Projekta „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“. Društvo je na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske, dana 16.04.2014 i 27.07.2015. godine, zaključilo dva Ugovora o zajmu za poljoprivredu sa Investiciono-razvojnog bankom Republike Srpske - Fond za razvoj i zapošljavanje i Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, kao supotpisnikom ugovora, na iznos od po 5.000.000 KM i rokom otplate od 120 mjeseci po svakom Ugovoru o zajmu. Stanje na dan 31.12.2016. g. iskazano je po prvom kreditu u iznosu od 3.510.843 KM, a po drugom kreditu u iznosu od 4.441.786 KM.

Uvidom u izvode otvorenih stavki na dan 31.12.2016. g. utvrđeno je da stanja na računima naprijed navedenih kredita nisu usaglašena, a razlog neslaganja je u načinu evidentiranja zatezne kamate, koju Investiciono-razvojnog banka zaračunava za kašnjenja pri izmirivanju obaveza, na način da sve uplate Društva na ime redovnih rata

kredita rasknjižava prvo za obračunate zakonske zatezne kamate, pa tek onda za dospjele rate kredita.

Takođe, Društvo je na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske, dana 23.07.2014 i 26.02.2016. godine, zaključilo dva Ugovora o dugoročnom kreditu sa Novom bankom a. d. Banja Luka, te Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske kao supotpisnikom ugovora, na iznos od po 5.000.000 KM i rokom otplate od 120 mjeseci po svakom Ugovoru o kreditu. Stanje na dan 31.12.2016. g. iskazano je po prvom kreditu u iznosu od 3.697.100 KM, a po drugom kreditu u iznosu od 4.706.967 KM.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije koje se odnose na kredite, što nije u skladu sa paragrafom 112 tačka (b) MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i paragrafima 18 i 39 MSFI 7 – Finansijski instrumenti: objelodanjivanja.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **izvrši usaglašavanje stanja obaveza sa Investicionom-razvojnou bankom Republike Srpske, po osnovu glavnice, kamate i zatezne kamate po svakom kreditu;**
- **u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa paragrafima 18 i 39 MSFI 7-Finansijski instrumenti i paragrafom 112 tačka (b) MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja**

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu (23.000 KM) odnose na obaveze po finansijskom lizingu u zemlji prema VB leasing d.o.o. Sarajevo po ugovoru od 20.01.2015. g. za nabavku teretnog vozila.

Prilikom početnog priznavanja obaveza po lizingu Društvo je evidentiralo obaveze u visini glavnice plus ukupan iznos kamate koju će korisnik kredita platiti do kraja trajanja ovog lizinga (69.172 KM), što nije u skladu sa paragrafima 20 i 25 MRS 17 – Lizing. Takođe, nije vršen prenos dijela dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu, koji dostiže za naplatu do godinu dana, na kratkoročne finansijske obaveze, što nije u skladu članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Društvo u Napomenama uz finansijske izvještaje nije izvršilo objelodanjivanja vezano za finansijski lizing, što nije u skladu sa paragrafima 31 i 32 MRS 17 – Lizing.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se početno priznavanje, naknadno odmjeravanje finansijskog lizinga i objelodanjivanje u Napomenama vrši u skladu sa MRS 17 – Lizing.**

Kratkoročne obaveze čine kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.734.489 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 69.896 KM, druge obaveze u iznosu od 83.740 KM, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 14.578 KM i razgraničeni prihodi i donacije u iznosu od 3.927.632 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze čine kratkoročni krediti u zemlji (1.722.510 KM) i dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dostiževaju za plaćanje do jedne godine (11.977 KM).

Kratkoročni krediti u zemlji odnose se na kratkoročni revolving kredit (9.500 KM) i dio dugoročnih kredita koji dostiže za plaćanje do jedne godine (1.713.010 KM). Društvo je na poziciji kratkoročnih kredita u zemlji evidentiralo dio dugoročnih kredita koji dostiže za plaćanje do jedne godine u iznosu od 1.713.010 KM, što nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, čime su kratkoročni krediti u zemlji više iskazani za iznos od 1.713.010 KM, a dio dugoročnih kredita koji dostiže za plaćanje do jedne godine manje za isti iznos.

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 69.896 KM. Čine ih obaveze za primljeni avans (45.000 KM), obaveze dobavljačima u zemlji (9.601 KM) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (15.295 KM). Primljeni avans odnosi se u punom iznosu na sredstva uplaćena od strane Opštine Srebrenica po osnovu potpisanog ugovora od 07.12.2016. godine, između Društva i Opštine Srebrenica za izvršenje poslova uvođenja protivgradne zaštite na teritoriji Opštine. Obaveza u iznosu od 15.295 KM, odnosi se na obavezu prema dobavljaču iz inostranstva - Vatrostalna a. d. Podgorica Crna Gora i ista nije na dan 31.12.2016. g. usaglašena, što nije u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

*Druge obaveze* iskazane su u iznosu od 83.740 KM. Najvećim dijelom čine ih pogrešno uplaćeni javni prihodi poreskih obveznika za protivgradnu zaštitu, a odnose se na obaveze prema Vatrogasnom savezu Republike Srpske (16.591 KM), Gradu Banja Luka (14.881 KM) i Gradu Bijeljini (6.185 KM) i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru o angažovanju lica u odbrani od elementarne nepogode iz više opština i gradova (34.550 KM).

*Obaveze za ostale poreze, doprinose i ostale dažbine* iskazane su u iznosu od 14.578 KM. Čine ih najvećim dijelom doprinosi za PIO i zdravstveno osiguranje po osnovu povremenih i privremenih iz 2009 i 2010. g. za koje je Društvo dobilo od Ministarstva finansija Republike Srpske odobrenje za odgođeno plaćanje poreskih obaveza u 41 mjesečni anuitet (10.989 KM) i obaveze za poreze i doprinose prema fizičkim licima za naknade po ugovoru o angažovanju lica u odbrani od elementarne nepogode, iz više opština i gradova (2.799 KM).

*Pasivna vremenska razgraničenja i rezervisanja* iskazana su u iznosu od 3.927.632 KM. Odnose se na primljene donacije (3.697.731 KM), tj. sredstva odobrena u okviru godišnjeg budžeta Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, koja služe za vraćanje kredita namijenjenih za finansiranje Projekata „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacije sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“.

Evidentiranje doniranih sredstva u iznosu od 3.692.281 KM na naprijed navedenoj poziciji, nije u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Po navedenom osnovu su pasivna vremenska razgraničenja (razgraničeni prihodi i primljene donacije) više iskazana, a razgraničeni prihodi i primljene donacije manje za navedeni iznos.

Kratkoročna rezervisanja (229.9000 KM) se odnose na rezervisanja za sudske sporove. Društvo nije u skladu sa paragrafom 84. MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, objelodanilo u Napomenama uz finansijske izvještaje informacije vezane za kratkoročna rezervisanja.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:***

- ***početno priznavanje, naknadno odmjeravanje finansijskog liziniga i objelodanjivanje u Napomenama vrši u skladu sa MRS 17 – Lizing;***
- ***evidentiranje lizinga i dijela dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine vrši u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;***
- ***evidentiranje primljenih doniranih sredstava vrši u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;***
- ***objelodanjivanja vezana za rezervisanja vrše u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.***



### 6.2.3. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Društvo nije evidentiralo neiskorišćeni odobreni kredit u iznosu od 150.500 KM i primljene i date instrumente obezbjeđenja (garancije banke i mjenice), što nije u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje primljenih i datih instrumenta obezbjeđenja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članovima 62 i 63 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### 6.3. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo nije, u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, izvršilo procjenu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u neograničenom trajanju, u smislu stalnosti poslovanja.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se procjena sposobnosti Društava da nastavi da posluje u neograničenom trajanju vrši u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.***

### 6.4. Bilans novčanih tokova

Iskazani su ukupni novčani prilivi u iznosu od 6.718.076 KM, odlivi u iznosu od 5.890.723 KM i pozitivna razlika priliva i odliva tokom godine u iznosu od 827.353 KM.

Neto odliv gotovine iz poslovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 3.106.736 KM. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 794.434 KM, a odlivi gotovine iskazani su u iznosu od 3.901.170 KM.

Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 295 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja iskazani su u iznosu od 295 KM, a odlivi gotovine iskazani su u iznosu od 0 KM.

Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 3.933.794 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 5.923.347 KM, a odlivi gotovine iskazani su u iznosu od 1.989.553 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 121.565 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 948.918 KM.

U Bilansu novčanih tokova, prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su potcijenjeni za iznos od najmanje 1.864.591 KM, a odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti precijenjeni za iznos od najmanje 2.287.212 KM.

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja potcijenjeni su za iznos od najmanje 2.361.212 KM, zbog nepravilno evidentiranih odliva iz aktivnosti investiranja, tj. odliva novčanih sredstava za finansiranje Projekta „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“.

Na osnovu naprijed navedenog utvrdili smo da Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa odredbama 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 ne pruža tačne informacije o prilivima, odlivima i iskazanom neto prilivu gotovine u periodu od 01.01 do 31.12.2016. g..

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se Bilansu novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

## 6.5. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje Društva sačinjene su Napomene uz finansijske izvještaje, koje ne pružaju na potpun i sistematičan način i u skladu sa zahtjevima paragrafa 112 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, dodatne informacije vezane za prezentovane pozicije Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Bilansa tokova gotovine i Izvještaja o promjenama na kapitalu. U Napomenama nisu objavljene informacije vezane za kredite, lizing, neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, informacije vezane za novčane tokove, promjene na kapitalu i drugo.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje izvrši objelodanjivanje svih relevantnih informacija u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Goran Četojević s.r.