



**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
Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge
Banja Luka
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV062-19

Banja Luka, 19.11.2019. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 1 |
| | Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 5 |
| | Izvještaj o reviziji usklađenosti | 5 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 7 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 8 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 9 |
| | 1. Uvod | 9 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja | 9 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 10 |
| | 4. Nabavke | 11 |
| | 5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana..... | 12 |
| | 6. Finansijski izvještaji..... | 12 |
| | 6.1. Bilans uspjeha | 12 |
| | 6.1.1. Prihodi..... | 12 |
| | 6.1.2. Rashodi | 13 |
| | 6.1.3. Finansijski rezultat..... | 16 |
| | 6.2. Bilans stanja | 17 |
| | 6.2.1. Aktiva..... | 17 |
| | 6.2.2. Pasiva..... | 21 |
| | 6.2.3. Vanbilansna evidencija..... | 23 |
| | 6.3. Bilans novčanih tokova..... | 23 |
| | 6.4. Vremenska neograničenost poslovanja..... | 24 |
| | 6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 24 |
| | 6.6. Napomene uz finansijske izvještaje | 24 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka 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 2018. 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 Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 proveli 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 na dan 31.12.2018. godine nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije: izvršeno usaglašavanje imovine i obaveza; popisana nematerijalna imovina (softveri), sačinjen pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza; popisne liste nisu datirane i ovjerene od strane odgovornog lica; u izvještaju o popisu nisu objelodanjeni podaci o datumu početka i završetka popisa, podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Izvršen je obračun amortizacije građevinskih objekata namijenjenih prodaji što nije u skladu sa paragrafom 25. MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost građevinskih objekata je precijenjena za iznos od 1.407.596 KM, a potcijenjeni su građevinski objekti namijenjeni prodaji za iznos od 1.266.000 KM i pozicija obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme za iznos od 141.596 KM, jer nije izvršena reklasifikacija dijela stalne imovine namijenjene prodaji, što nije u skladu sa paragrafom 6-12 MSFI – 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i članom 12.

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

Takođe, dio imovine koji je u skladu sa ugovorima o zakupu (poslovni objekti) dat pod operativni (poslovni) zakup, nije iskazan kao investiciona imovina, što nije u skladu sa paragrafom 16. MRS 40 Investicione nekretnine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Kratkoročni finansijski plasmani su precijenjeni u najmanjem iznosu od 135.762 KM, dok su rashodi po osnovu obezvrjeđenja imovine potcijenjeni za navedeni iznos, jer na dan bilansa nije vršena procjena naplativosti kratkoročnih finansijskih plasmana, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

Revalorizacije rezerve su precijenjene, a pozicija ostalog osnovnog kapitala je potcijenjena u iznosu od 7.538.188 KM, zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika u ranijem periodu, što nije u skladu sa paragrafom 40. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i u skladu sa članom 25. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, pozicija viška prihoda nad rashodima ranijih godina precijenjena je u ukupnom iznosu od 13.183.508 KM, a ostali osnovni kapital potcijenjena je za navedeni iznos, zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika u ranijem periodu, što nije u skladu sa članom 22. 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 6.3. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije 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, jer su tokovi gotovine po osnovu investicionih aktivnosti prikazani kao tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4; 6.5. i 6.6. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godine nisu objelodanjene informacije za stalnost poslovanja i o potencijalnoj imovini i obavezama, kao i dodatna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 25, 112. tačka (b) i (c) i 114. tačka (c) i (d) podtačka (i) MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Dostavljeni IOS, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, odnosno Agenciji za agrarna plaćanja Republike Srpske, vezano za potraživanja po fakturama u ukupnom iznosu od 402.500 KM (izlazne fakture za period 01.06.2018 - 31.12.2018. godine), je od strane Ministarstva odnosno Agencije za agrarna plaćanja u cjelosti osporen. Nezavisnom konfirmacijom dostavljenom Ministarstvu, odnosno Agenciji za agrarna plaćanja Republike Srpske, potvrđeno je da navedeno ministarstvo na dan bilansa nema neizmirenih obaveza prema Agenciji. Uvidom u analitičke kartice kupca (Ministarstva) na dan 31.12.2018. godine utvrđeno je da isto nije izvršilo

knjigovodstveno evidentiranje dostavljenih faktura na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 402.500 KM (sedam faktura po 57.500 KM).

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom odredili smo da 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 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 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 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 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, 19.11.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka, za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka, za 2018. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, jer: pregovarački postupci bez objave obavještenja nisu provedeni u skladu sa članom 21. stav (1) tačka a) i b) pomenutog zakona; članovi komisije nisu potpisali izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti i nije donesen poslovnik o radu komisije; za dvije nabavke provedene putem direktnog sporazuma izvršeno je dijeljenje javnih nabavki; za troškove reprezentacije u zemlji nisu planirani i provedeni postupci javnih nabavki i Agenciji za javne nabavke nisu dostavljani izvještaji o postupcima javnih nabavke.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Plate zaposlenih navedene u ugovorima o radu, nisu usklađene sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta od 01.08.2018. godine.

Uvećanje plata svim zaposlenim po osnovu minolog rada vršeno je po stopi 0,5% za svaku godinu radnog staža, što nije u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu.

Ugovor o radu za direktora od 31.01.2017. godine i od 01.08.2018. godine po osnovu definisane plate, zaključeni su bez odluke o davanju ovlašćenja i saglasnosti Upravnog odbora Agencije, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) tačka 12) Statuta Agencije.

Isplaćena su sredstva na ime naknade troškova prevoza po posebnoj odluci u iznosu od 67.924 KM, linearno svim zaposlenim radnicima i penzionerima, što nije u skladu sa članom 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu.

Penzionisanom radniku isplaćena je ukupna otpremnina u većem iznosu od propisanog članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu, kojim je definisan iznos otpremnine u visini tri prosječne neto plate radnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Nije vršena uplata sredstava iz blagajne na žiro račun Agencije, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran 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 Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge 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 Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka.

Banja Luka, 19.11.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) priznavanje, vrednovanje i evidentiranje imovine vrši u skladu sa članom 3. i 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike, paragrafom 8 –17. i 21 - 23. MRS 38 - Nematerijalna imovina, paragrafom 6-12. MSFI – 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i paragrafom 16. MRS 40 Investicione nekretnine;
- 3) vanbilansna evidencija vodi 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;
- 4) bilans novčanih tokova sačinjava 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;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci javnih nabavki provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 2) za obračun plata za zaposlene izvrši usklađivanje iznosa plate prije oporezivanja navedenih u ugovorima o radu sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta donesenom u avgustu 2018. godine;
- 3) uvećanje plata radnika po osnovu radnog staža vrši u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu;
- 4) naknada troškova prevoza radnicima koji ostvaruju pravo na naknadu vrši prema članu 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu;
- 5) otpremnina za odlazak u penziju, radnicima koji su ostvarili pravo na isplatu otpremnine, vrši u skladu sa članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu;
- 6) blagajničko poslovanje uskladi sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 7) izvrši usaglašavanje vrijednosti ukupnog kapitala evidentiranog u poslovnim evidencijama Agencije sa kapitalom registrovanom u sudskom registru.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sledeće propise:

- Zakon o Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge,
- Zakon o radu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje i umanjenje poreske osnovice poreza na dohodak,
- Pravilnik o uslovima i načinu obavješćavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o radu,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka (u daljem tekstu: Agencija) je osnovana Odlukom Vlade Republike Srpske od 28.12.2000. godine. Zakon o Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge donesen je 27.10.2005. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/05), sa izmjenama Zakona o Agenciji posredničke, informatičke i finansijske usluge koje su donesene je 02.08.2010. i 09.08.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 74/10 i 68/13). Zakonom o Agenciji regulisan je status, djelatnost, upravljanje, rukovođenje, ovlašćenja i finansiranje Agencije.

Poslovi Agencije su propisani članom 4. Zakona o Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge, a odnose se na: vođenje registra finansijskih izvještaja; kontrolu, prijem i obradu podataka; vođenje registra poljoprivrednih gazdinstava; vođenje i evidentiranje obaveza Republike Srpske po osnovu stare devizne štednje; izdavanje izvoda iz registra i prepisa drugih javnih prihoda; uspostavljanje i vođenje Jedinственog registra računa u bankama pravnih i fizičkih lica; čuvanje i distribucija mjenica u ime i za račun Ministarstva finansija Republike Srpske i vođenje jednošalterskog sistema registracije privrednih subjekata.

Agencija ima svojstvo pravnog lica. Organi Agencije su Upravni odbor kao organ upravljanja i direktor koji rukovodi Agencijom i odgovoran je za njen rad.

Agencija je samostalna i neprofitna organizacija, a sjedište Agencije je u Banja Luci, ulica Vuka Karadžića 6. Agencija je obveznik indirektnih poreza.

Sredstva za poslovanje ostvaruju se iz prihoda koje Agencija ostvari svojim poslovanjem. Finansijsko poslovanje Agencije se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod poslovnih banaka. Evidentiranje poslovnih promjena u glavnoj knjizi Agencije vrši se u skladu sa Pravilnikom 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).

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske je 02.12.2019. godine dostavljen Prigovor na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka za period od 01.01–31.12.2018. godine, broj RV062-19 od 19.11.2019. godine.

Navedeni prigovor je dostavljen u zakonom propisanom roku za dostavljanje primjedbi. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe na mišljenje o finansijskim izvještajima i na mišljenje o usklađenosti poslovanja i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu (RV049-10). Revizorskim izvještajem direktoru Agencije je dato pet preporuka.

Zbog protoka vremena od prethodne revizije u toku provođenja postupka revizije nije vršena provjera statusa datih preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Agencije su definisane Statutom Agencije, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji, Pravilnikom o radu i drugim internim aktima.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Odlukom o izmjenama i dopunama navedenog pravilnika, Odlukama o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta (dvije odluke) definisana je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, organizacione jedinice unutar Agencije, njihov djelokrug rada, stepen školske spreme, potrebno znanje i sposobnost i drugi uslovi za rad na određenom radnom mjestu, kao i utvrđivanje poslova i radnih zadataka radnog mjesta i koeficijenti za obračun plata zaposlenih radnika u Agenciji. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji koji je donesen 2012. godine, u okviru uslova za obavljanje posla nisu navedena zanimanja koja zaposleni treba da imaju u okviru stepena školske spreme, kao i posebni uslovi radnih mjesta koje pojedini zaposleni trebaju da ispunjavaju. Navedenim pravilnikom je sistematizovano 105 radnih mjesta sa 146 izvršilaca.

Na dan 31.12.2018. godine u Agenciji su bila zaposlena 122 izvršioca, 110 zaposlenih na neodređeno vrijeme, šest zaposlenih na određeno vrijeme i šest pripravnika.

U toku 2018. godine u Agenciji nisu preduzimane aktivnosti u postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), kao i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i izmjene internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Nije donesen Pravilnik o sistemu internih kontrola i internih kontrolnih postupaka.

Nedostaci sistema internih kontrola prisutni su i kod kontrole knjigovodstvenih isprava (faktura), na način da fakture nisu potpisane od strane lica koja su odgovorna za kontrolu knjigovodstvenih isprava, niti od strane odgovornog lica u Agenciji, čime nije potvrđena ispravnost i potpunost knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) i (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine nije izvršen u skladu sa članom 2. stav (1), tačke 1) i 5), članom 15. stav (3), članom 17. stav (7) i (8), članom 20. stav (1), (2), (5), (6) i (7) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer:

- Elaboratom o popisu nisu obuhvaćene hartije od vrijednosti - mjenice na zalihama, kao i nematerijalna imovina – softveri;
- nisu izvršene pripremne radnje za obavljanje popisa (popisne liste stalnih sredstava nisu ažurirane, sadrže sredstva koja su u prethodnom periodu isknjižena iz poslovnih evidencija);
- prije popisa nisu izvršena usaglašavanja imovine i obaveza (u napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije o usaglašenim i neusaglašenim saldima imovine i obaveza i razlozima neusaglašavanja);
- popisne liste nisu datirane i ovjerene od strane odgovornog lica (u Poslovnoj jedinici – Centrala Banja Luka, nisu potpisane od članova popisne komisije niti od

strane ovlašćenog lica, dok popisne liste Poslovnih jedinica Trebinje i Bijeljina nisu potpisane od strane ovlašćenih lica);

- u izvještaju o popisu nisu objelodanjeni podaci o datumu početka i završetka popisa, podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu,
- Elaborat o popisu ne sadrži pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza.

Preporučuje se direktoru Agencije da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Shodno navedenom i u daljim nalazima izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

4. Nabavke

Agencija je planom javnih nabavki i izmjenama plana javnih nabavki za 2018. godinu (dvije izmjene), planirala provođenje ukupno devet postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 315.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), i to za: nabavku usluga (18.000 KM), roba (97.500 KM), radova (200.000 KM). Odluka o usvajanju plana javnih nabavki za 2018. godinu nije donesena od strane Upravnog odbora Agencije. U planu javnih nabavki nije pojedinačno naveden predmet javne nabavke sa procjenom vrijednosti za odgovarajuće postupke javne nabavke kako je to definisano članom 15. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Od ukupno planiranih nabavki za 2018. godinu u vrijednosti od 315.500 KM bez PDV-a, Agencija je provela 15 postupaka vrijednosti od 136.786 KM bez PDV-a što je 43% u odnosu na ukupno planiranu vrijednost nabavki za 2018. godinu. Proveden je jedan konkurentski zahtjev ugovorene vrijednosti 31.566 KM sa Aneksom ugovora od 3.134 KM, jedanaest direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 42.204 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti 59.883 KM.

Revizija je uzorkom obuhvatila provedene nabavke ukupne vrijednosti od 111.663 KM bez PDV-a ili 82% od ukupno realizovanih postupaka javnih nabavki.

Uvidom u dokumentaciju provedenih postupaka (jedan konkurentski zahtjev sa aneksom ugovora, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, tri postupka provedena putem direktnog sporazuma) uočene su značajne nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama, i to:

- pregovarački postupci bez objave obavještenja (nabavka računarske opreme: računari, tastature, prenosni računari, skeneri, štampači) nisu provedeni u skladu sa članom 21. stav (1) tačka a) i b) Zakona o javnim nabavkama, jer pregovaračkom postupku nije prethodio otvoreni ili ograničeni postupak javne nabavke;
- članovi komisije nisu potpisali izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti i nije donesen poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) i članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14).
- kod dvije nabavke provedene putem direktnog sporazuma (nabavka komode sa maskom i pulta sa šalterima u iznosu od 11.090 KM) izvršeno je dijeljenje javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama;

- za troškove reprezentacije u zemlji u iznosu od 19.370 KM nisu planirani i provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;
- Agenciji za javne nabavke nisu dostavljani izvještaji o postupcima javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor je 28.12.2017. godine usvojio Program rada i Finansijski plan Agencije za 2018. godinu u skladu sa članom 8. Zakona o Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge i članom 17. Statuta Agencije. Vlada Republike Srpske je zaključkom od 29.03.2018. godine prihvatila Plan rada i finansijski plan Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge za period 01.01-31.12.2018. godine.

Usvojenim finansijskim planom Agencije planirani su prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu od 2.982.000 KM, a odnose se na prihode od: prodaje finansijskih izvještaja 390.000 KM, distribucije mjenica 180.000 KM, registra poljoprivrednih gazdinstava 690.000 KM, prijema završnih obračuna pravnih lica i preduzetnika 1.192.000 KM, registra stare devizne štednje 70.000 KM, zakupa poslovnih prostora 140.000 KM, jedinstvenog registra računa 80.000 KM, ostalih prihoda (knjižice SDŠ, ostale potvrde) 30.000 KM, registracije privrednih subjekata 140.000 KM, boniteta 50.000 KM i ostalih prihoda 20.000 KM.

Troškovi Agencije planirani su u iznosu od 2.971.600 KM, a odnose se na troškove: materijala 40.000 KM, goriva i energije 108.500 KM, bruto zarada, naknada članovima upravnog odbora i ostalih ličnih primanja 2.453.000 KM, transportnih usluga 64.000 KM, održavanja 20.000 KM, zakupa 30.000 KM, reklame 10.000 KM, komunalnih usluga 15.000 KM; amortizacije 140.000 KM, neproizvodnih usluga 35.000 KM, reprezentacije 15.000 KM, premija osiguranja 7.000 KM i platnog prometa, članarina, naknada, ostalih poreza i ostalih troškova 34.100 KM.

U skladu sa usvojenim finansijskim planom za 2018. godinu Agencija je planirala višak prihoda nad rashodima u iznosu od 11.000 KM.

Usvojenim Finansijskim planom za period 01.01-31.12.2018. godine planirana su i investiciona ulaganja u iznosu od 261.500 KM (oprema za IT sektor 61.500 KM i renoviranje i krečenje poslovnih objekata 200.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Agencije prikazani su u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 3.051.952 KM i odnose se na poslovne prihode, finansijske prihode i ostale prihode. U odnosu na plan prihodi su više ostvareni za 2%.

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.028.815 KM, odnose se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu, na inostranom tržištu i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 2.865.808 KM. Najznačajniji prihodi ostvareni su: u iznosu od 1.251.833 KM od usluga obrade finansijskih izvještaja pravnih lica i preduzetnika, u iznosu od 690.000 KM od vođenja registra poljoprivrednih gazdinstava u Republici Srpskoj u skladu sa Ugovorom o vođenju Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra korisnika podsticajnih sredstava u Republici Srpskoj, zaključenog 06.12.2016. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, u iznosu od 361.127 KM od „prodaje finansijskih izvještaja“, u iznosu od 175.211 KM od prodaje mjeničnih obrazaca u skladu sa Ugovorom o distribuciji mjenica, zaključenog 05.12.2008. godine sa Ministarstvom finansija Republike Srpske. Prema navedenom ugovoru mjenični obrasci se prodaju po cijeno od 5 KM po komadu. Agencija sačinjava petnaestodnevni obračun prodatih mjeničnih obrazaca i sredstva prenosi na račun Budžeta Republike Srpske, a na ime naknade za izvršene usluge fakturiše Ministarstvu finansija Republike Srpske 10% od iznosa sredstava ostvarenih prodajom mjeničnih obrazaca, u iznosu od 157.148 KM od registracije privrednih subjekata i u iznosu od 79.489 KM od usluga vođenja Registra računa stare devizne štednje u skladu sa Ugovorom o uspostavljanju, redovnom ažuriranju i održavanju Registra stare devizne štednje u Republici Srpskoj potpisanog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske.

Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu iskazani su u iznosu od 70 KM, odnose se na usluge davanja mišljenja o bonitetu poslovnih subjekata.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 162.937 KM. Odnose se na prihode od: zakupa objekata (148.377 KM), zakupa opreme (1.120 KM), JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu refundacija plata pripravnika u skladu sa Ugovorima o finansiranju neto plate pripravnika sa visokom stručnom spremom (8.167 KM) i refundacija neto plate za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva od fondova socijalne sigurnosti (5.273 KM).

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 871 KM i odnose se na prihode od kamata.

Ostali prihodi su iskazani u iznosu od 22.266 KM, najvećim dijelom u iznosu od 21.812 KM odnose se na prihode po osnovu ukidanja rezervisanja. U skladu sa članom 28. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, u toku 2018. godine izvršena su rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (otpremnine), koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja, u ukupnom iznosu od 50.000 KM.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.897.285 KM. Odnose se na poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode. U odnosu na planirane rashode niži su za 2,5%.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 2.873.602 KM. Odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 135.264 KM. Odnose se na iskazane troškove nabavne vrijednosti: auto guma, sitnog inventara, materijala i rezervnih dijelova, kancelarijskog i ostalog materijala (34.066 KM) i troškove goriva i energije (101.198 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 2.299.744 KM. Odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) izmijenjen je način

ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata u kojima je sadržan i porez na lična primanja.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 1.884.230 KM (bruto zarade 1.854.380 KM i bruto naknade 29.850 KM).

Obračun plata do avgusta 2018. godine u Agenciji je vršen na osnovu utvrđenih koeficijenata za radna mjesta prema članu 31. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije i Odluci o utvrđivanju koeficijenata novih radnih mjesta od 28.02.2014. godine. Obračun plata od avgusta 2018. godine vršen je shodno izmjenama Zakona o radu i Zakona o porezu na dohodak prema ugovorima o radu zaposlenih kojima je utvrđen iznos plata prije oporezivanja porezom na dohodak, koji nisu usklađeni sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta od 01.08.2018. godine. U Odluci o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta za zaposlene u Agenciji, izmijenjena je odredba člana 1. kojom su utvrđeni koeficijenti za sistematizovana radna mjesta na način da je izvršen preračun koeficijenata u kojima je sadržan porez na dohodak. Preračun koeficijenata u kojima je sadržan porez na lična primanja izvršen je na nižem nivou od utvrđene stope poreza i nije usklađen sa iskazanom neto platom prije oporezivanja definisanom u ugovorima o radu zaposlenih, pri čemu se osnovna plata prije oporezivanja za puno radno vrijeme na može utvrditi tako što se cijena rada pomnoži koeficijentom u kojem je uračunat porez, iz razloga niže preračunatih koeficijenata.

Uvećanje plata svim zaposlenim radnicima po osnovu minulog rada vršeno je po stopi 0,5% za svaku godinu radnog staža, što nije u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu, kojim je definisano da radnik ima pravo na uvećanje plate za svaku godinu radnog staža do navršenih 25 godina 0,3%, a od 25 godina za svaku godinu radnog staža po stopi od 0,5%.

Obračun plate direktora Agencije je vršen prema zaključenom Ugovoru o pravima i obavezama i o radu na neodređeno vrijeme direktora Agencije od 27.12.2011. godine do avgusta 2018. godine. Novi ugovor o radu direktora zaključen je 31.01.2017. godine, kojim je uvećana plata direktora. Uvećana plata nije obračunavana u skladu sa zaključenim ugovorom o radu u periodu od 01.02.2017. do 31.08.2018. godine. Ugovorom o radu direktora zaključenim 01.08.2018. godine stavljen je van snage Ugovor o radu direktora od 31.01.2017. godine, te je razlika plata za devetnaest mjeseci u iznosu od 10.582 KM isplaćena u četiri rate uz plate za septembar, oktobar, novembar i decembar 2018. godine.

Ugovor o radu za direktora od 31.01.2017. godine i od 01.08.2018. godine po osnovu definisane plate, zaključeni su bez odluke o davanju ovlašćenja i saglasnosti Upravnog odbora Agencije, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) tačka 12) Statuta Agencije. Navedenim članom Statuta je propisano da Upravni odbor određuje platu direktora agencije.

Troškovi bruto naknada (29.850 KM) odnose se na naknade članovima Upravnog odbora isplaćivane prema Odluci o visini naknade za rad članova Upravnog odbora Agencije od 29.11.2016. godine.

Ostali lični rashodi su iskazani u iznosu od 415.514 KM. Odnose se na pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu (12.569 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (8.870 KM) i troškove bruto ostalih ličnih rashoda: prevoza zaposlenih (86.866 KM), naknada toplog obroka zaposlenih (270.415 KM), ugovora o djelu (35.253 KM) i ostalih naknada (1.540 KM).

Pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu vršene su: za slučaj smrti člana uže porodice, dugotrajne bolesti zaposlenih, dugotrajne bolesti člana porodice zaposlenih u iznosu 11.350 KM, prema podnesenim pojedinačnim zahtjevima radnika i priložene odgovarajuće dokumentacije i donesenim odlukama, u skladu sa članom 74. Pravilnika o radu.

Naknada troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla je iskazana u iznosu od 86.866 KM. Odnosi se na isplatu troškova prevoza svim zaposlenim radnicima i pripravicima koji su ostvarivali pravo na naknadu u iznosu od 18.942 KM (isplaćivana naknada tokom čitave godine u visini pune cijene mjesečne karte u javnom prevozu) u skladu sa članom 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu i naknadom troškova prevoza definisanih Odlukom o naknadi troškova prevoza od 19.04.2018. godine, kojom je navedeno da se utvrđuju novčana sredstva u iznosu do 70.000 KM za troškove prevoza radnicima Agencije za 2018. godinu koja će se isplatiti u dvije rate u toku godine. Naknada troškova prevoza po posebnoj odluci isplaćena je u ukupnom iznosu od 67.924 KM, u aprilu 2018. godine u iznosu od 55.124 KM, linearno svim zaposlenim (113) po 465 KM, jednom penzioneru u iznosu od 2.095 KM i po posebnoj odluci iznos od 484 KM i drugi dio u decembru 2018. godine u iznosu od 12.800 KM, linearno od po 100 KM za zaposlene radnike (117), pripravnike (5) i za šest penzionisanih radnika, što nije u skladu sa članom 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu. Navedeno primanje ima karakter ličnog primanja i na isto nisu obračunati porezi i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16 i 66/18).

Ostale naknade zaposlenim i fizičkim licima iskazane su u iznosu od 35.253 KM. Najvećim dijelom se odnose na bruto naknadu po osnovu ugovora o autorskom djelu (26.106 KM). U toku 2018. godine sa jednim izvršiocom zaključen je Ugovor o autorskom djelu na doradi metodologije za izgradnju novog modela za procjenu boniteta poslovnih subjekata primjenom multivariacionih alata.

Za šest radnika koji su ispunili uslov za odlazak u starosnu penziju u toku 2018. godine je isplaćena otpremnina u iznosu od 24.198 KM, dok su za četvoro zaposlenih koji su ispunili uslov za odlazak u starosnu penziju u decembru 2018. godine donesena rješenja za isplatu otpremnina u iznosu od 10.973 KM u kojim je navedeno da će se isplata otpremnina izvršiti prilikom isplate plate. U aprilu 2018. godine u skladu sa donesenom Odlukom od 20.04.2018. godine penzionisanom radniku Agencije isplaćena je naknada u iznosu 3.990 KM na ime razlike otpremnine, a istom je pripadajuća otpremnina isplaćena u ukupno definisanom iznosu od 4.014 KM u februaru 2018. godine prema donesenom rješenju o isplati otpremnine zbog ispunjavanja uslova za odlazak u starosnu penziju. Ukupno isplaćeni iznos otpremnine od 8.004 KM je veći od definisane otpremnine u visini tri prosječne neto plate radnika za iznos od 3.990 KM, što nije u skladu sa članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu Agencije.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***za obračun plata zaposlenim izvrši usklađivanje iznosa plate prije oporezivanja navedenih u ugovorima o radu sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta donesenom u avgustu 2018. godine;***
- ***uvećanje plata radnika po osnovu radnog staža vrši u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu;***
- ***naknada troškova prevoza radnicima koji ostvaruju pravo na naknadu vrši prema članu 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu, i***
- ***otpremnina za odlazak u penziju, radnicima koji su ostvarili pravo na isplatu otpremnine, vrši u skladu sa članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu.***

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 162.657 KM. Odnose se na troškove: transportnih i PTT i ostalih usluga (61.978 KM), usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava (30.735 KM), zakupa objekata (31.703 KM), reklame i propagande i sponzorstva (11.246 KM) i ostalih usluga (26.995 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja su iskazani u iznosu od 193.114 KM. Odnose se na obračunatu amortizaciju u iznosu od 143.114 KM, i to: građevinskih objekata (95.508 KM), postrojenja i opreme (46.106 KM) i građevinskih objekata namijenjenih prodaji (1.500 KM). Obračun amortizacije građevinskih objekata namijenjenih prodaji nije u skladu sa paragrafom 25. MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja. Amortizacija je obračunata lineranom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 50.000 KM. U decembru 2018. godine izvršeno je rezervisanje za naknade i beneficije zaposlenih (otpremnine) koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima nakon prestanka zaposlenja, u skladu sa članom 28. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 71.986 KM. Odnose se na troškove neproizvodnih usluga (29.739 KM), reprezentacije (22.195 KM), premija osiguranja (5.273 KM), platnog prometa (7.479 KM), članarina organizacijama i udruženjima (4.282 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (3.018 KM).

Iskazani nematerijalni troškovi najvećim dijelom se odnose na evidentirane troškove po osnovu neproizvodnih usluga (stručnog obrazovanja i usavršavanja, ISSO standarda, troškova revizije, održavanja čistoće). Kod troškova reprezentacije najveći dio čine troškovi poklona od 10.917 KM, koji se odnose na kupljene poklon bonove i troškova ugostiteljskih usluga od 7.558 KM. Odlukom direktora od 03.01.2018. godine odobrena su novčana sredstva za nabavku poklon bonova u ukupnom iznosu od 10.000 KM. Povodom novogodišnjih i osmomartovskih praznika u 2018. godini izvršena je nabavka poklon bonova u iznosu od 8.100 KM, koji su dodjeljeni eksternim korisnicima na ime poklona. Troškovi po osnovu reprezentacije definisani su Pravilnikom o korišćenju sredstava za reprezentaciju od 20.08.2012. godine. Pravo na korišćenje sredstava za reprezentaciju imaju direktor i lica koja on ovlasti, a visinu sredstava direktor određuje u skladu sa usvojenim Planom rada i raspoloživim finansijskim sredstvima na godišnjem nivou.

Troškovi poreza i doprinosa iskazani su u iznosu od 10.837 KM.

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 44 KM, odnose se na rashode kamata.

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 23.639 KM i najvećim dijelom u iznosu od 17.255 KM odnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja, dok se u iznosu od 6.268 KM odnose na ostale nepomenute rashode.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha Agencije na dan 31.12.2018. godine, ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 3.051.952 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.897.285 KM i neto dobitak u iznosu od 154.667 KM. S obzirom na utvrđene nepravilnosti u finansijskim izvještajima po osnovu nepriznavanja gubitka od obezvrjeđenja vrijednosti poslovnog prostora namijenjenog prodaji, iskazani finansijski rezultat, odnosno neto dobitak perioda je precijenjen najmanje za iznos od 141.596 KM.

6.2. Bilans stanja

U Izvještaju o finansijskom položaju Agencije na dan 31.12.2018. godine iskazana je uravnotežena vrijednost ukupne aktive i pasive u iznosu od 23.485.611 KM. Revizijom utvrđena ukupna aktiva i pasiva precijenjene su u najmanjem iznosu od 141.596 KM zbog nepriznavanja gubitka od obezvrjeđenja vrijednosti poslovnog prostora namijenjenog prodaji.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 26.915.700 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 3.430.089 KM i neto vrijednosti od 23.485.611 KM. Odnosi se na poslovnu aktivu i vanbilansnu aktivu. Neto vrijednost poslovne aktive odnosi se na vrijednost stalnih sredstava i tekućih sredstava.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 11.047.903 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 3.417.910 KM i neto vrijednosti od 7.629.993 KM. Odnose se na vrijednost zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi i dugoročnih finansijskih plasmana.

Nematerijalna imovina nije priznata u skladu sa paragrafom 8 –17. i 21 - 23. MRS 38 - Nematerijalna imovina, kao i sa članom 3. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. U operativnoj upotrebi u Agenciji se nalaze softverski paketi koji nisu evidentirani u pomoćnim evidencijama kao ni u glavnoj knjizi Agencije, koji su interno generisani, kupljeni ili u skladu sa ugovornim odnosom o pružanju određenih vrsta usluga dobijeni na korišćenje (Applikativni softveri za registar: finansijskih izvještaja; boniteta; stare devizne štednje; žiro računa; javnih preduzeća; poljoprivrednih gazdinstava; apartmana; poslovnih subjekata; preduzetnika; za računovodstvo; backup podataka; obradu PVN izvještaja i drugi softveri).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši odgovarajuća analiza i priznavanje raspoloživih softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u Agenciji, koji su stečeni po različitim osnovama u prethodnom periodu.

Zemljište vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 36.189 KM nabavne i neto vrijednosti, odnosi se na vrijednost zemljišta Agencije u: Prijedoru 12.005 KM, Trebinju 16.440 KM, Zvorniku 3.840 KM i Modriči 3.903 KM.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu bruto vrijednosti od 7.550.211 KM, ispravke vrijednosti od 494.069 KM i neto vrijednosti od 7.056.142 KM. Odnose se na poslovne prostore i ostale objekte poslovnih jedinica Agencije u: Banja Luci 1.139.972 KM, Bijeljini 49.217 KM, Doboju 545.191 KM, Prijedoru 1.425.162 KM, Trebinju 571.698 KM, Zvorniku 882.273 KM, Gradiškoj 997.673 KM, Modriči 659.874 KM i Istočnom Sarajevu 785.082 KM.

U skladu sa donesenom Odlukom Upravnog odbora Agencije od 30.11.2017. godine o prodaji poslovne zgrade Agencije u Prijedoru u bilansnim evidencijama Agencije u 2018. godini nije izvršena reklasifikacija sa konta građevinskih objekata na konto građevinski objekti namijenjeni prodaji, što nije u skladu sa paragrafom 6-12. MSFI – 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i članom 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike, čime je pozicija građevinskih objekata precijenjena za iznos od 1.407.596 KM, a potcijenjena pozicija građevinskih objekata namijenjenih prodaji za

iznos od 1.266.000 KM i pozicija obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme za iznos od 141.596 KM.

Dio imovine Agencije koji je u skladu sa ugovorima o zakupu (poslovni objekti – 30 ugovora) dat pod operativni (poslovni) zakup, nije iskazan kao investiciona imovina, što nije u skladu sa paragrafom 16. MRS 40 Investicione nekretnine.

Preporučuje se direktoru Agencije da obezbijedi da se izvrši reklasifikacija građevinskih objekata namjenjenih prodaji, kao i dijela poslovnih objekata u vlasništvu Agencije koji su dati pod operativni (poslovni) zakup.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu bruto vrijednosti od 2.426.858 KM, ispravke vrijednosti 2.244.791 KM i neto vrijednosti 182.067 KM. Odnose se na postrojenja i opremu poslovnih jedinica Agencije u: Banja Luci 122.524 KM, Bijeljini 4.975 KM, Doboju 2.622 KM, Prijedoru 2.334 KM, Trebinju 7.276 KM, Zvorniku 13.672 KM, Gradiškoj 15.424 KM, Modriči 4.620 KM i Istočnom Sarajevu 8.620 KM.

Vrijednost postrojenja i opreme u revidiranoj godini povećana je po osnovu novih nabavki u iznosu od 97.123 KM (oprema PTT saobraćaja 3.017 KM; ostala oprema 4.335 KM; oprema za zagrijavanje, ventilaciju i održavanje prostorija 3.843 KM; računarska oprema 72.502 KM i kancelarijski namještaj 13.426 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme u revidiranoj godini smanjena je po osnovu otpisa u ukupnom iznosu od 352.587 KM nabavne vrijednosti, 352.471 KM ispravke vrijednosti i 116 KM neto vrijednosti, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 27.02.2019. godine o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu imovine Agencije sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 995.108 KM bruto vrijednosti, 679.050 KM ispravke vrijednosti i 316.058 KM neto vrijednosti. Odnose se na dugoročne kredite u zemlji i ostale dugoročne finansijske plasmane.

Dugoročni krediti u zemlji iskazani su u iznosu od 383.812 KM bruto vrijednosti, 278.757 KM ispravke vrijednosti i 105.055 KM neto vrijednosti.

Ostali dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 611.296 KM bruto vrijednosti, 400.293 KM ispravke vrijednosti i 211.003 KM neto vrijednosti.

Dugoročni krediti u zemlji i ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na odobrene dugoročne kredite radnicima Službe za platni promet za individualno rješavanje stambenih potreba i dugoročni depozit u skladu sa Ugovorom o komisionom depozitu od 01.07.2000. godine zaključenog sa Razvojnomo bankom a.d. Banja Luka i aneksima ugovora od 15.02.2001. i 25.05.2001. godine, odnosno Ugovora o komisionom depozitu od 25.03.2003. godine, zaključenog između Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka i Razvojne banke jugoistočne Evrope a.d. Banja Luka i aneksa ugovora od 29.09.2003. godine, 02.02.2005. godine, 02.11.2009. godine i 12.01.2012. godine na ukupan iznos od 3.013.600 KM, sa rokom dospeljeća do 31.12.2035. godine. Rizik naplate kredita snosi banka.

Aneksom IV Ugovora o komisionom depozitu dogovoreno je da se iznos naplaćenih sredstava po osnovu komisionog depozita u toku godine, nakon izvršene naplate od korisnika kredita, uz naplatu 2% na ime pokrića troškova komisiona, vraća Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge svakog 31.12. počevši od 2012. godine do 2035. godine. Na dan 31.12.2018. godine izvršen je povrat komisionog depozita u iznosu od 130.592 KM.

Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana izvršena je u periodu 2011 – 2013. godine u ukupnom iznosu od 679.050 KM. U pisanom obrazloženju dostavljenom od Agencije

(ispravka datih kredita u iznosu od 278.757 KM i ispravka depozita u iznosu od 400.293 KM po osnovu obezvređenja) ispravka vrijednosti potraživanja se odnosi na ispravku vrijednosti plasiranih kredita putem depozita kod NLB Razvojne banke i kredita plasiranih od strane Agencije iz ranijeg Fonda zajedničke potrošnje. Navedena ispravka se odnosi na kredite čiji je rok naplate dospio, a nisu naplaćeni. Odlukom direktora od 16.01.2015. godine je utvrđeno da se ispravka potraživanja odnosi na nenaplaćena potraživanja po osnovu plasiranih kredita starijih od godinu dana.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u neto iznosu od 2.551.187 KM, a čine ih zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina.

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji iskazana su u iznosu od 151.012 KM bruto vrijednosti, 3.000 KM ispravke vrijednosti i 148.012 KM neto vrijednosti. Odnose se na zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i date avanse.

Zalihe materijala iskazane su u neto iznosu od 49.877 KM, odnose se na: zalihe rezervnih dijelova (41.877 KM) i zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu (8.000 KM). Priznavanje i vrednovanje zaliha materijala vrši se u skladu sa članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji iskazana su u iznosu od 100.000 KM bruto vrijednosti, 3.000 KM ispravke vrijednosti i 97.000 KM neto vrijednosti. Odnose se na vrijednost dvosobnog stana površine 50,38 m², koji se nalazi u Banja Luci u naselju Novi Borik bb. Odlukom Upravnog odbora Agencije od 21.10.2016. godine o prodaji nekretnine - stana, odobrena je prodaja predmetnog stana. U poslovnim evidencijama Agencije izvršena je reklasifikacija sa bilansne pozicije građevinskih objekata na bilansu poziciju građevinski objekti namijenjeni prodaji u iznosu od 100.000 KM. U toku 2017. i 2018. godine izvršeno je umanjenje vrijednosti građevinskog objekta namijenjenog prodaji za iznos obračunate amortizacije od 3.000 KM, što nije u skladu sa paragrafom 25. MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja. Prema navedenom paragrafu entitet ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju.

Bilansna pozicija građevinskih objekata namijenjenih prodaji je potcijenjena za iznos od 1.266.000 KM za vrijednost građevinskog objekta – poslovne zgrade u Prijedoru, koji je odlukom Upravnog odbora Agencije od 30.11.2017. godine namijenjen prodaji, a od strane ovlaštenog vještaka arhitektonsko-građevinske struke procijenjen u navedenom iznosu (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Dati avansi iskazani su u iznosu od 1.135 KM, odnose se na date avanse za nabavku roba i usluga datih M:tel-u Banja Luka (222 KM) i Andrra d.o.o. Banja Luka (913 KM).

Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina iskazani su u neto iznosu od 2.403.175 KM, čine ih kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovinski ekvivalenti i gotovina i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 630.851 KM, čine ih potraživanja od kupaca u zemlji, kupaca iz inostranstva i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca i zemlji (497.758 KM), najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (402.500 KM) po osnovu Ugovora o vođenju Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra korisnika podsticajnih sredstava u Republici Srpskoj, zaključenog 06.12.2016.

godine, Ministarstva finansija Republike Srpske (15.045 KM) od prodaje mjeničnih obrazaca u skladu sa Ugovorom o distribuciji mjenica, zaključenog 05.12.2008. godine i (10.000 KM) po osnovu usluga vođenja Registra računa stare devizne štednje u skladu sa Ugovorom o uspostavljanju, redovnom ažuriranju i održavanju Registra stare devizne štednje u Republici Srpskoj.

Dostavljeni IOS od strane Agencije, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, odnosno Agenciji za agrarna plaćanja Republike Srpske, vezano za nenaplaćena potraživanja po fakturama u ukupnom iznosu od 402.500 KM (izlazne fakture za period 01.06.2018 - 31.12.2018. godine), je od strane Ministarstva odnosno Agencije za agrarna plaćanja u cjelosti osporen. Nezavisnom konfirmacijom dostavljenom Ministarstvu, odnosno Agenciji za agrarna plaćanja Republike Srpske, potvrđeno je da Ministarstvo na dan bilansa nema neizmirenih obaveza prema Agenciji. Uvidom u analitičke kartice kupca (Ministarstva) na dan 31.12.2018. godine utvrđeno je da Ministarstvo nije izvršilo knjigovodstveno evidentiranje dostavljenih faktura na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 402.500 KM (sedam faktura po 57.500 KM). Sve fakture su dostavljene na Centralni protokol Vlade Republike Srpske, zaključno sa decembrom 2018. godine, što je potvrđeno i prijemnim štambiljem i datumima prijema na kopijama faktura koje su nam dostavljene od strane Agencije. Agencija nije u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01- 31.12.2018. godine objelodanila neusaglašena stanja potraživanja.

Nezavisnim konfirmacijama sa Ministarstvom finansija Republike Srpske potvrđeni su iznosi iskazanih potraživanja po osnovu distribucije mjenica i iskazanih potraživanja po osnovu ažuriranja i održavanja Registra računa SDŠ.

Druga kratkoročna potraživanja (133.073 KM), odnose se na potraživanja od JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (5.000 KM) po osnovu Ugovora o finansiranju neto plata pripravnika sa visokom stručnom spremom, od fondova socijalne sigurnosti (5.944 KM) po osnovu bolovanja i roditeljskog odsustvovanja i ostalih potraživanja (122.129 KM).

Najznačajnija ostala potraživanja u iznosu od 86.184 KM odnose se na potraživanja po osnovu provedene Multilateralne kompenzacije.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 302.888 KM i u ukupnom iznosu odnose se na dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana.

U toku 2018. godine izvršena je naplata dijela dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijevaju za naplatu u periodu do godinu dana u iznosu od 37.688 KM. Na dan bilansa nije vršena procjena naplativosti kratkoročnih finansijskih plasmana, čime su kratkoročni finansijski plasmani precijenjeni u najmanjem iznosu od 135.762 KM, dok su rashodi po osnovu obezvrjeđenja imovine potcijenjeni, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 1.463.638 KM. Odnose se na novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka (1.458.184 KM) i novčana sredstva u blagajni (5.454 KM). Stanje novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka potvrđeno je nezavisnim konfirmacijama.

Direktor je odlukom od 15.01.2016. godine odobrio godišnji limit potrošnje po Business MasterCard otvorene kod Unicredit Bank d.d. Banja Luka u iznosu od 15.000 KM, dok je banka ograničila limit potrošnje na 10.000 KM, koja je korišćena najviše za ostale neproizvodne usluge i ugostiteljske usluge (troškovi službenog puta i reprezentacije).

Uplata sredstava u blagajnu vrši se od prodatih mjenica naplaćenih u gotovini u skladu sa Ugovorom o distribuciji mjenica, dok sredstva iz blagajne nisu uplaćivana na žiro račun Agencije, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 86/12 i 10/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se blagajničko poslovanje uskladi sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Gotovim novcem iz blagajne se uglavnom vrši isplata akontacija za službena putovanja zaposlenih, računi ugostiteljskih usluga, troškovi goriva, troškovi za hitne nabavke potrošnog materijala koji su manje vrijednosti.

Potraživanja za porez na dodatu vrijednost iskazana u iznosu od 5.798 KM odnose se na potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrijednost.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 23.485.611 KM, odnosi se na poslovnu pasivu i vanbilansnu pasivu. Vrijednost poslovne pasive odnosi se na vrijednost kapitala i obaveza.

6.2.2.1. Kapital

Vrijednost kapitala Agencije na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 9.834.440 KM, odnosi se na: osnovni kapital u iznosu od 10.000 KM, zakonske rezerve u iznosu od 1.462 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 7.460.543 KM, neraspoređeni dobitak (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 13.402.468 KM i gubitak do visine kapitala u iznosu od 11.040.033 KM.

Vrijednost kapitala u sudskom registru upisana je u iznosu od 10.000 KM vrijednosti državnog kapitala, dok preneseni kapital bivše Službe za platni promet, nije registrovan u nadležnom sudu.

Vrijednost iskazanog kapitala na dan 31.12.2018. godine poslije izvršenih korekcija osnovnog kapitala, revalorizacionih rezervi, neraspoređenog dobitka (viška prihoda nad rashodima) i gubitka do visine kapitala po nalazu revizije iznosi najmanje 9.692.844 KM.

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 10.000 KM. Po nalazu revizije potrebno je izvršiti retrospektivnu korekciju osnovnog kapitala za iznos od 23.733.573 KM, zbog ispravke materijalno značajne greške pri primjenjivanju računovodstvenih politika iz ranijeg perioda, u skladu sa paragrafom 42. MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške.

Zakonske rezerve iskazane su u iznosu od 1.462 KM i u ukupnom iznosu se odnose na zakonske rezerve nastale u ranijem periodu.

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 7.460.543 KM, odnose se na evidentiranu procijenjenu fer vrijednosti građevinskih objekata. U toku 2014. godine od strane ovlašćenih procjenjivača izvršena je procjena građevinskih objekata Agencije, pri čemu je utvrđena procijenjena vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 7.538.188 KM, što je za rezultat imalo negativan efekat procjene od 3.230.149 KM. Zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika u visini procijenjene vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 7.538.188 KM izvršeno je priznavanje revalorizacionih rezervi, dok je za iznos efekta procjene korigovana vrijednost osnovnog kapitala. Evidentiranje procjene vrijednosti građevinskih objekata nije izvršeno u skladu sa paragrafom 40. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i u skladu sa članom 25. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/14, odnosno 106/15), čime su revalorizacione rezerve precijenjene za navedeni iznos.

Po nalazu revizije potrebno je izvršiti retrospektivnu korekciju revalorizacionih rezervi za iznos od 7.538.188 KM u korist ostalog osnovnog kapitala, zbog ispravke materijalno značajne greške pri primjenjivanju računovodstvenih politika iz ranijeg perioda, u skladu sa paragrafom 42. MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške.

Neraspoređeni dobitak (neraspoređeni višak prihoda nad rashodima) na dan 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 13.402.468 KM, odnosi se na prenesenu vrijednost osnovnog kapitala u prethodnom periodu na poziciju viška prihoda nad rashodima u iznosu od 13.143.679 KM i iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu od 258.789 KM (218.960 KM, 39.048 KM i 781 KM).

Zbog pogrešno primjenjenih računovodstvenih politika iz ranijeg perioda, prenesene vrijednosti osnovnog kapitala u iznosu od 13.143.679 KM na poziciju neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, iskazanog viška prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu od 39.829 KM izvršeno je priznavanje pozicije neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u ukupnom iznosu od 13.183.508 KM, čime je pozicija viška prihoda nad rashodima ranijih godina precijenjena, a pozicija ostalog osnovnog kapitala potcijenjena za navedeni iznos.

Zbog ispravke materijalno značajne greške pri primjenjivanju računovodstvenih politika iz ranijeg perioda, u skladu sa paragrafom 42. MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške, po nalazu revizije potrebno je izvršiti retrospektivnu korekciju pozicije neraspoređenog viška prihoda nad rashodima za iznos od 13.183.508 KM, u korist ostalog osnovnog kapitala u iznosu od 13.143.679 KM i pozicije gubitka do visine kapitala u iznosu od 39.829 KM, tako da pozicija neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iznosi 218.960 KM, korigovana za iznos obezvrjeđenja procjene poslovnog prostora u Prijedoru od 141.596 KM, na dan 31.12.2018. godine iznosi najmanje 77.364 KM.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 11.040.033 KM, odnosi se na iskazani gubitak do visine kapitala ranijih godina.

Zbog ispravke materijalno značajne greške pri primjenjivanju računovodstvenih politika iz ranijeg perioda, u skladu sa paragrafom 42. MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške, po nalazu revizije potrebno je izvršiti retrospektivnu korekciju pozicije gubitka do visine kapitala iskazanog na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 9.989.325 KM, (za iznos od 3.230.149 KM negativnog efekta procjene građevinskih objekata iz ranijeg perioda, za iznos obezvrjeđenja dugoročnih plasmana iz ranijeg perioda od 679.050 KM, za iznos od 15.285 KM, za iznos iskazanog gubitka za 2015. godinu od 38.599 KM i za 2016. godinu od 177.147 KM) tako da gubitak do visine kapitala na dan 31.12.2018. godine po nalazu revizije iznosi najmanje 14.129.555 KM.

Preporučuje se direktoru da odezbijedi da se izvrši usaglašavanje vrijednosti ukupnog kapitala evidentiranog u poslovnim evidencijama Agencije sa kapitalom registrovanom u sudskom registru.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 296.740 KM i odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 296.740 KM, odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada i druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 29.823 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (29.395 KM).

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u iznosu od 185.988 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada (103.051 KM), obaveze za porez na zarade i naknade zarada (4.672 KM), obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada (52.895 KM) i bruto obaveze za topli obrok zaposlenih (25.281 KM). Obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene u januaru 2018. godine.

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 77.155 KM. Najvećim dijelom odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu Ugovora o distribuciji mjenica (71.320 KM).

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazane su u iznosu od 1.940 KM, dok su obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane u iznosu od 1.634 KM.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2018. godine u glavnoj knjizi Agencije je iskazana vrijednost vanbilansne aktive/pasive u ukupnom iznosu od 13.304.431 KM.

U skladu sa pisanim obrazloženjem strukture vanbilansnih pozicija navedeno je da u ukupnom iznosu vanbilansnu evidenciju čine stanovi u vlasništvu Agencije, isknjiženi iz bilansne evidencije po odluci Upravnog odbora od 05.08.2002. godine.

U Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2018. godine navedeno je da vanbilansna aktiva/pasiva iznosi 13.304.431 KM i da se odnosi na vrijednost otkupljenih stanova, kao i imovine Agencije. Od strane Agencije reviziji nije predočena dokumentacija koja potvrđuje ove navode.

U skladu sa Ugovorom o distribuciji mjenica zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske 05.02.2008. godine, kojim Agencija u ime i za račun Ministarstva, na osnovu narudžbe Ministarstva od ovlaštenog štampača, preuzima, čuva i vrši distribuciju na veliko i malo obrazaca mjenica. Agencija je dužna da vrši prodaju obrazaca mjenica na veliko ovlašćenim organizacijama za obavljanje platnog prometa i prodaju na malo drugim korisnicima po cijeni od 5 KM po komadu. Agencija je dužna voditi evidenciju o preuzetim, prodatim i obrascima mjenice na zalih, po serijskom broju i drugim bitnim elementima i dostavljati Ministarstvu mjesečni izvještaj o stanju zaliha obrazaca mjenice.

Nije izvršeno evidentiranje preuzetih mjenica u ime Ministarstva finansija Republike Srpske na kontima vanbilansne evidencije, 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vanbilansna evidencija vodi 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.

6.3. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (3.510.866 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (3.172.943 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (337.943 KM). Agencija je iskazala pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (140.045 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (1.952.810 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (1.812.765 KM). Iskazana gotovina na početku obračunskog perioda (985.670 KM), pozitivan novčani tok

iz poslovnih aktivnosti i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (1.463.638 KM).

U okviru tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti prikazani su i tokovi gotovine iz investicionih aktivnosti (prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, prilivi po osnovu kamata, kao i odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme), što nije 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.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava 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 Agencija nije dala obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa paragrafom 25. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za potencijalne obaveze, po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Agencije, gdje je iskazana vrijednost dva sudska spora u najmanjem iznosu od 45.768 KM, dok jedan spor vodi Agencija radi poništenja odluke o utvrđivanju opšteg interesa (za zemljište).

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godine su objelodanjene: osnovne informacije o Agenciji, osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Nisu objelodanjene informacije navedene pod 6.4. i 6.5. izvještaja, kao i dodatna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 25, 112. tačka (b) i (c) i 114. tačka (c) i (d) podtačka (i) MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. U skladu sa navedenim standardom nisu objelodanjene informacije o stalnosti poslovanja, potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, kao i dodatne informacije o stavkama prikazanim u obrascima bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o tokovima gotovine, koje su relevantne za razumijevanje navedenih izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.