



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac  
za period 01.01 – 31.12.2022. godine**

**Broj: RV084-23**

**Banja Luka, 10.10.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>13</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	14
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	16
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti .....	17
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	17
	6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda .....	17
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>17</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	17
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>20</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>20</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>20</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>21</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Negativno mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, finansijski izvještaji Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 negativno mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:*

Prihodi od prodaje proizvoda su precijenjeni, a prihodi od pruženih usluga potcijenjeni za iznos od 1.025.081 KM, jer je Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac prihode od usluga grijanja (proizvodnja i isporuka toplotne energije), usluga održavanja groblja, usluga iz programa zajedničke komunalne potrošnje, kao i usluga skupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada klasifikovalo kao prihode od prodaje proizvoda, što nije u skladu sa članom 53. stav (1) i (4) i članom 54. stav (1) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihodi od donacija su precijenjeni, a prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja su potcijenjeni za iznos od 56.432 KM, jer su prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija za subvencije koje su primljene od opštine Sokolac i Grada Istočno Sarajevo iskazani kao prihodi od donacija, što nije u skladu sa članom 57. stav (1), (2) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:*

Troškovi goriva i energije su precijenjeni, a troškovi proizvodnih usluga potcijenjeni za iznos od 86.129 KM, jer su rashodi za izvršene usluge prevoza i usluge mljevenja čvrstih energenata iskazani kao troškovi goriva i energije, što nije u skladu sa članom 43. stav (9) i (10) i 45. stav (2) i (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi plata i naknada plata tekućeg perioda, kao i neraspoređena dobit ranijih godina, precijenjeni su za iznos od 10.671 KM, jer je Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac dio navedenih troškova koji se odnose na 2021. godinu evidentiralo u 2022. godini, što nije u skladu sa članom 30. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja po osnovu priznatog potraživanja od JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Bijeljina su potcijenjeni za iznos od 10.371 KM, jer Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac u toku 2022. godine nije evidentiralo prihode po osnovu priznatog prava na refundaciju naknade plate. Po navedenom osnovu umanjeni su i troškova plata za dio koji refundira navedeni fond, što nije u skladu sa paragrafom 32 i 33 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Dugoročni krediti u zemlji su precijenjeni, a kratkoročni krediti u zemlji potcijenjeni za iznos od 8.662 KM, jer nije izvršena reklasifikacija dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje u roku od godinu dana od datuma izvještavanja, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Potcijenjene su obaveze prema dobavljačima za iznos od 31.905 KM, troškovi goriva i energije za iznos od 5.880 KM, troškovi usluga na izradi učinaka za iznos od 6.750 KM, troškovi transportnih usluga za iznos od 14.639 KM, kao i porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama za iznos od 4.636 KM, jer nisu knjižene fakture koje su dobavljači ispostavili za isporučenu robu ili pružene usluge u 2022. godini, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Potcijenjene su obaveze za poreze i doprinose na plate i naknade plata za iznos od 51.589 KM, obaveze za kamate i rashode finansiranja za iznos od 18.930 KM, rashodi bruto plata u bilansu uspjeha za iznos od 10.412 KM, rashodi kamata za iznos od 18.930 KM, a rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 41.177 KM, jer Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac nije knjižilo utvrđene poreske obaveze po rješenju Poreske uprave Republike Srpske broj 06/1.07/0702-456.1-6676/2022, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:*

Bilans tokova gotovine nije sastavljen u skladu sa članom 8., 10., 11., 13. stav (3) i 17. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:*

Troškovi rezervisanja, odnosno pozicija ostalih dugoročnih rezervisanja potcijenjene su najmanje za iznos od 16.524 KM, jer Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac nije izvršilo rezervisanja za nepovoljne ishode sudskih sporova, što nije u skladu sa članom 32. i 41. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:*

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafom 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*, odnosno nije izvršena procjena sposobnosti Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Napomene uz finansijske izvještaje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju odredbama člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, člana 18. stav (3) Zakona o

računovodstvu i reviziji Republike Srpske i paragrafa 84, 85 i 86 MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer nisu prezentovane informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja i primjenjenim računovodstvenim politikama, informacije vezane za neusaglašena potraživanja i obaveze, dodatne informacije o Bilansu tokova gotovine, kao ni informacije vezane za sudski spor.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, 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 objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima 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, 10.10.2023. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac za 2022. 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 komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac za 2022. godinu su u svim materijalno značajnim 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 3. ovog Izvještaja:*

U toku godine zaključeno je 47 ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:*

U otvorenom postupku nabavke euro dizela i biomase (oblovine celuloznog drveta) za potrebe proizvodnje toplotne energije Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac nije objavilo obavještenje o dodjeli ugovora na osnovu rezultata postupka dodjele ugovora u propisanom roku, izvještaj o postupku nabavke, niti osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 74. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke materijala i dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 35.438 KM, usluge mljevenja otpadnog materijala od drveta u najmanjem iznosu od 37.033 KM, usluge prevoza u najmanjem iznosu od 10.579 KM i nabavke drvnog otpada (sječke i piljevine) u najmanjem iznosu od 10.950 KM izvršene su putem više postupaka direktnog sporazuma (prilaganjem fakture za izvršene nabavke), čime je izvršeno dijeljenje predmetnih nabavki, što nije u skladu sa članom 14. stav (1), 15. stav (6) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. Pomenute nabavke nisu obuhvaćene planom javnih nabavki niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Skretanje pažnje***

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

Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac nije upisano u sudski registar kao privredno društvo u formi akcionarskog društva ili društva sa ograničenom odgovornošću kako je propisano članom 2. stav (1) Zakona o javnim preduzećima.

***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 materijalno značajnim 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 komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac 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 komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac.

Banja Luka, 10.10.2023. 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, a izvještaj o izvršenom popisu sastavlja u skladu sa članom 4., 5. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) poslovni prihodi iskazuju u skladu sa članom 53., 54. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) evidentiranje rashoda za izvršene usluge prevoza i usluge mljevenja čvrstih energenata vrši u skladu sa članom 45. stav (2) i (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) evidentiranje prihoda i rashoda vrši na bruto principu, u skladu sa paragrafom 32 i 33 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*,
- 5) sa opštinom Sokolac definišu međusobni odnosi po pitanju korišćenja, upravljanja i raspolaganja opremom i drugom pripadajućom infrastrukturom neophodnom za pružanje usluga grijanja,
- 6) sredstva na žiro računima kod banaka iskazuju u okviru pozicije gotovine u poslovnim knjigama Preduzeća, poreske obaveze iz rješenja Poreske uprave i knjigovodstvene isprave koje se odnose na priznavanje obaveza knjiže u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 7) bilans tokova gotovine sastavlja i prezentuje u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) vrše rezervisanja za nepovoljne ishode sudskih sporova u skladu sa članom 32. i 41. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacija vezana za stalnost poslovanja i druge relevantne informacije u skladu sa odredbama člana 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i relevantnih MSFI.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 2) evidencija prisustva na radu vodi u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, a platne liste usklade sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate,
- 3) donesu interna akta o evidenciji i potrošnji goriva za službena vozila i radne mašine u skladu sa članom 31. Statuta Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“,

- 4) pomoćne knjige sastavljaju i vode u skladu sa članom 11. stav (1) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i da se pomoćne knjige usaglase sa glavnim knjigom,
- 5) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i sastavlja godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 6) planiranje, provođenje i izbor postupaka javnih nabavki, kao i potrebna objavljivanja na portalu javnih nabavki, vrše u skladu sa članom 14., 17., 74., 75., 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama,
- 7) obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata izmiruju u momentu isplate ličnih primanja u skladu sa članom 59. stav (1) i 61. stav (1) Zakona o porezu na dohodak i članom 24. Zakona o doprinosima.

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

- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o radu,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku,
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za javne nabavke,
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

## V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

### 1. **Uvod**

Javno komunalno preduzeće „Sokolac“ Sokolac (u daljem tekstu: Preduzeće) osnovano je Odlukom Skupštine opštine Sokolac od 11.06.2013. godine, odnosno Rješenjem o upisu u sudski registar kod Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo od 10.09.2013. godine, sa 100% učešćem opštine Sokolac u osnovnom kapitalu.

Statutom Preduzeća od 11.06.2013. godine (uz izmjene i dopune od 27.11.2014. i 25.02.2022. godine) utvrđeni su pravni status, organizovanje i poslovanje Preduzeća.

Osnovna djelatnost Preduzeća je obavljanje djelatnosti od opšteg interesa, odnosno proizvodnja i prenos toplotne energije, održavanje gradske čistoće, usluge zajedničke komunalne potrošnje, pogrebne i pripadajuće djelatnosti, te obavljanje ostalih djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Organi Preduzeća prema Zakonu o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) su: skupština preduzeća, nadzorni odbor i uprava. Predsjednik Skupštine opštine Sokolac je ujedno i predsjednik skupštine Preduzeća.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2022. godini obezbijedena su po osnovu ostvarenih redovnih prihoda od prodaje usluga, kao i po osnovu potraživanja od opštine Sokolac i Grada Istono Sarajevo za subvencije.

Poslovne knjige i finansijski izvještaji Preduzeća se vode, odnosno sastavljaju u okviru ekonomsko-finansijske službe Preduzeća.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2022. godine nije bilo primjedbi.

**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 prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac.

### 3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u aprilu 2020. godine (uz izmjenu i dopunu u martu i avgustu 2022. godine) i njime je utvrđena unutrašnja organizacija Preduzeća, nazivi radnih mjesta, broj izvršilaca sa opisom poslova, te posebni uslovi koje zaposleni mora da ispunjava za rad na utvrđenim poslovima i radnim zadacima. Organizacione jedinice Preduzeća su služba opštih i pravnih poslova, služba ekonomsko-finansijskih poslova, radna jedinica za proizvodnju i distribuciju toplotne energije i radna jedinica za uslužne djelatnosti. Pravilnikom je sistematizovano 15 radnih mjesta sa 25 izvršioaca uključujući i radno mjesto direktora.

Na dan 31.12.2022. godine u Preduzeću je bilo 25 zaposlenih, od čega 19 po osnovu ugovoru o radu na neodređeno vrijeme, a šest radnika na određeno vrijeme uključujući i jednog pripravnika. U toku godine radni odnos je zasnovan sa 10 zaposlenih, dok je radni odnos prestao za šest radnika po različitim osnovama. Po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme radni odnos je zaključen sa sedam zaposlenih, a sa tri zaposlena zaključen je ugovor o radu na neodređeno vrijeme.

U toku godine zaključeno je 47 ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost Preduzeća, što nije u skladu sa

članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) kojim je definisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca. Navedene ugovore o djelu Preduzeće je zaključilo sa fizičkim licima za obavljanje poslova vozača, čišćenje i održavanje radnih prostorija, uređenje i održavanje gradskog groblja „Polje“ u Sokocu, održavanje i čišćenje parnog kotla, sprovođenje postupka javne nabavke i održavanje zelenih površina.

Nadzorni odbor Preduzeća imenovan je od strane Skupštine opštine Sokolac Odlukom o imenovanju od 05.07.2021. godine (predsjednik i dva člana) na mandatni period u trajanju od četiri godine.

Preduzeće nema odbor za reviziju, što nije u skladu sa članom 5. i 25. Zakona o javnim preduzećima.

Preduzeće nije upisano u sudski registar kao privredno društvo u formi akcionarskog društva ili društva sa ograničenom odgovornošću kako je propisano članom 2. stav (1) Zakona o javnim preduzećima. U registru Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo, u kojem je izvršena registracija Preduzeća, upisani su podaci o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“. Naziv naveden u pomenutom registru identičan je nazivu navedenom u odluci Skupštine opštine Sokolac o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“ Sokolac od 11.06.2013. godine.

Odluka o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza Preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2022. godine donesena je 05.12.2022. godine. Istim dokumentom su imenovane i komisije za popis (obrazovane dvije komisije za popis i centralna popisna komisija). Odluka o usvajanju izvještaja popisnih komisija donesena je 24.02.2023. godine. Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama člana 4. stav (1) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer nije izvršen popis imovine i opreme koju Preduzeće koristi za potrebe usluga grijanja (tačka 6.2.1.1. izvještaja), kao i novčana sredstva na računu kod banke (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Evidencija prisustva na radu se ne vodi u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16), jer nedostaju podaci o vremenu početka i završetka rada kako je to definisano članom 3. stav 1) navedenog Pravilnika. Platne liste nisu usklađene sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/22), jer obrasci koje primjenjuje Preduzeće ne odgovaraju propisanim obrascima pismenog obračuna plate.

Za troškove goriva nisu uspostavljene evidencije praćenja potrošnje, nema utvrđenog normativa potrošnje goriva, kao ni jasno zaduženih lica odgovornih za vozni park Preduzeća. Računi za naftu i naftne derivate ispostavljeni od dobavljača Nestropetrol a.d. Banjaluka, ne sadrže podatke o registarskim oznakama vozila u koje se gorivo puni. Preduzeće nema interna akta o evidenciji i potrošnji goriva za službena vozila i radne mašine, što nije u skladu sa članom 31. Statuta Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“.

Vrijednost opreme u pomoćnoj knjizi opreme iskazana je u neto iznosu od 19.323 KM i razlikuje se u odnosu na vrijednost iskazanu u glavnoj knjizi za iznos od 13.367 KM, što nije u skladu sa članom 11. stav (1) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) u kojem je navedeno da pomoćne knjige predstavljaju jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama i vlastitom kapitalu, kao i o ostvarenim prihodima i nastalim rashodima.

Nije sastavljen godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i

kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22). Takođe, nije izvršen popis poslovnih procesa niti su identifikovani i procijenjeni rizici tih poslova. Preduzeće nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16).

Na osnovu navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u nastavku, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **ugovori o djelu zaključuju za poslove van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **popis imovine i obaveza vrši, a izvještaj o izvršenom popisu sastavlja u skladu sa članom 4., 5. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **evidencija prisustva na radu vodi u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, a platne liste usklade sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate,**
- **donesu interna akta o evidenciji i potrošnji goriva za službena vozila i radne mašine u skladu sa članom 31. Statuta Javnog komunalnog preduzeća „Sokolac“,**
- **pomoćne knjige sastavljaju i vode u skladu sa članom 11. stav (1) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i da se pomoćne knjige usaglase sa glavnim knjigom,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i sastavlja godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.**

#### 4. Nabavke

Plan javnih nabavki Preduzeća za 2022. godinu donesen je 09.08.2022. godine, a 10.08.2022. godine usvojen od strane nadzornog odbora i isti nije donesen niti objavljen u propisanom roku i ne sadrži podatke propisane članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Planom su predviđene nabavke ukupne vrijednosti od 852.000 KM (bez PDV-a) koje će se realizovati putem osam postupaka javne nabavke (šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 750.000 KM i dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 100.000 KM).

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2022. godini, pokrenuta su i okončana tri postupka zaključivanjem ugovora ukupne vrijednosti od 410.420 KM (dva otvorena postupka i jedan konkurentski zahtjev), a tri pokrenuta postupka javne nabavke (usluge drobljenja oblovine, biomase, sječke i piljevine ukupne procijenjene vrijednosti od 316.000 KM) poništena su, jer u datom roku za dostavljanje ponuda nije pristigla ni jedna ponuda.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni su svi provedeni postupci javnih nabavki Preduzeća u 2022. godini.

U otvorenom postupku nabavke eurodizela i biomase (oblovine celuloznog drveta) za potrebe proizvodnje toplotne energije ugovorni organ nije objavio obavještenje o dodjeli ugovora, izvještaj o postupku nabavke, niti osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 74. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.



U provedenim postupcima javnih nabavki komisije za javne nabavke nisu potpisivale izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti, kako je propisano članom 7. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za javne nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14 i 49/23).

Nabavke materijala i dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 35.438 KM, usluge mljevenja otpadnog materijala u najmanjem iznosu od 37.033 KM, usluge prevoza u najmanjem iznosu od 10.579 KM i nabavke drvnog otpada (sječke i piljevine) u najmanjem iznosu od 10.950 KM izvršene su putem više postupaka direktnog sporazuma (prilaganjem fakture za izvršene nabavke), čime je izvršeno dijeljenje predmetnih nabavki, što nije u skladu sa članom 14. stav (1), 15. stav (6) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. Pomenute nabavke nisu obuhvaćene planom javnih nabavki niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje, provođenje i izbor postupaka javnih nabavki, kao i potrebna objavljivanja na portalu javnih nabavki, vrše u skladu sa članom 14., 17., 74., 75., 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama.***

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

Nadzorni odbor Preduzeća je na šestoj redovnoj sjednici održanoj 11.03.2022. godine usvojio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu i Program rada za 2022. godinu. U okviru Programa rada za 2022. godinu donesen je i Finansijski plan kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu od 1.090.000 KM i ukupni rashodi u iznosu od 1.089.000 KM.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 990.000 KM, ostale poslovne prihode u iznosu od 80.000 KM i prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 20.000 KM.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 1.089.000 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove materijala u iznosu od 590.000 KM, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 380.000 KM, proizvodnih usluga u iznosu od 40.000 KM, nematerijalnih troškova u iznosu od 35.000 KM i ostalih troškova u iznosu od 20.000 KM.

Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu i Program rada za 2022. godinu upućeni su Skupštini opštine Sokolac na razmatranje i usvajanje, a Skupština je 08.04.2022. godine na 12. redovnoj sjednici donijela zaključak o neusvajanju Programa rada za 2022. godinu, kao i zaključak o neusvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu.

Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu, kao i Program rada za 2023. godinu usvojeni su od strane nadzornog odbora odlukom o usvajanju od 30.03.2023. godine, a Skupština opštine Sokolac je 27.04.2023. godine donijela zaključak o neusvajanju istih.

## **6. Finansijski izvještaji**

Finansijski izvještaji Preduzeća pripremljeni su i prezentovani na obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22).

Finansijski izvještaji Preduzeća usvojeni su od strane nadzornog odbora odlukom o usvajanju od 30.03.2023. godine, a Skupština opštine Sokolac je 27.04.2023. godine donijela zaključak o neusvajanju istih.

### **6.1. Bilans uspjeha**

Ukupni prihodi Preduzeća su u periodu 01.01. – 31.12.2022. godine iskazani u iznosu od 1.152.954 KM, dok su ukupni rashodi u navedenom periodu iskazani u iznosu od 1.151.448 KM.

#### **6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi**

##### **6.1.1.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 1.091.837 KM i čine ih prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u iznosu od 1.025.081 KM i ostali poslovni prihodi u iznosu od 66.756 KM.

Prihode od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj predstavljaju prihodi od pruženih usluga grijanja (proizvodnje i isporuke toplotne energije na području Sokoca), usluge održavanja groblja i usluge iz programa zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 841.386 KM, kao i usluge skupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada na području opštine Sokolac u iznosu od 183.695 KM. Kako navedeni prihodi predstavljaju prihode od pruženih usluga njihova klasifikacija kao prihoda od prodaje proizvoda nije u skladu sa članom 53. stav (1) i (4) i članom 54. stav (1) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22). Kao posljedica navedenog prihodi od prodaje proizvoda su precijenjeni, a prihodi od pruženih usluga su potcijenjeni za iznos od 1.025.081 KM.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja u iznosu od 8.734 KM, prihodi od donacija u iznosu od 56.432 KM i ostali prihodi po drugim osnovama u iznosu od 1.590 KM.

Na poziciji prihoda od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja Preduzeće je iskazalo prihode od naplaćenih sudskih taksi i drugih troškova u sudskim postupcima vođenim protiv dužnika koji nisu uredno izmirivali svoje obaveze prema Preduzeću u iznosu od 8.734 KM. Takav način iskazivanja prihoda od sudskih taksi i drugih troškova nije u skladu sa članom 57. stav (2) i (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihode od donacija čine grantovi opštine Sokolac u iznosu od 39.338 KM i Grada Istočno Sarajevo u iznosu od 17.094 KM u skladu sa odobrenim budžetima navedenih jedinica lokalne samouprave. Takav način iskazivanja prihoda od donacija nije u skladu sa članom 57. stav (1), (2) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer navedene donacije predstavljaju prihode po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija za subvencije. Kao posljedica navedenog prihodi od donacija su precijenjeni, a prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja su potcijenjeni za iznos od 56.432 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poslovni prihodi iskazuju u skladu sa članom 53., 54. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

##### **6.1.1.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.138.261 KM i sastoje se od troškova materijala, goriva i energije, troškova plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškova proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalnih troškova i troškova poreza.

Troškovi materijala iskazani su u ukupnom iznosu od 56.851 KM i sastoje se od troškova materijala za izradu učinaka u iznosu od 15.759 KM i troškova ostalog materijala u iznosu od 41.092 KM. Ovi troškovi se najvećim dijelom odnose na utrošeni materijal i rezervne dijelove za tekuće održavanje osnovnih sredstava.

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 495.769 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove nafte i naftnih derivata u iznosu od 112.672 KM, te troškove čvrstih

goriva utrošenih za snabdijevanje domaćinstava toplotnom energijom na području opštine Sokolac u iznosu od 325.782 KM.

Preduzeće je rashode za izvršene usluge prevoza i usluge mljevenja čvrstih energenata u iznosu od 86.129 KM evidentiralo na troškove goriva i energije, što nije u skladu sa članom 43. stav (9) i (10) i 45. stav (2) i (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Troškovi goriva i energije su precijenjeni, dok su troškovi proizvodnih usluga potcijenjeni za navedeni iznos.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 492.005 KM i odnose se na obračunate bruto zarade zaposlenih za 2022. godinu po osnovu redovnog rada, te obračunate bruto naknade zarada za godišnji odmor, rad u državne praznike, dežurstva, noćni rad, bolovanja na teret poslodavca i drugo. Obračun plata vršen je na osnovu utvrđenih koeficijenata, shodno ranije važećem Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti komunalnih i uslužnih djelatnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 21/18), Odlukom o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 53/16, 12/22 i 39/22) koja je na snazi sve do momenta zaključenja Opšteg kolektivnog ugovora, kao i zaključenim aneksima ugovora o radu. Preduzeće je prilikom obračuna plata primjenjivalo cijenu rada prema Odluci o utvrđivanju najniže cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 21/2018). U toku 2022. godine izvršene su promjene koeficijenata shodno Odluci o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2022. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/22 i 45/22) putem zaključenih aneksa ugovora o radu. Sindikalna organizacija Preduzeća i Preduzeće su 16.02.2023. godine zaključili Kolektivni ugovor za zaposlene JKP „Sokolac“ kojim su bliže utvrđena prava i obaveze zaposlenih, kao i cijena rada i koeficijenti za sve radnike kod Poslodavca. Zaključenjem pomenutog Kolektivnog ugovora, van snage stavljeni su Pravilnik o radu i Pravilnik o ličnim dohodcima, naknadama i drugim primanjima Preduzeća.

Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora iskazani su u iznosu od 5.247 KM, a odnose se na obračunate bruto naknade članovima nadzornog odbora za 2022. godinu. Nadzorni odbor broji tri člana, a imenovan je odlukom Skupštine opštine Sokolac od 07.07.2021. godine na mandatni period u trajanju od četiri godine.

Otpremnine za odlazak u penziju iskazane su u iznosu od 2.336 KM, a odnose se na obračunate i isplaćene otpremnine po osnovu rješenja o priznatom pravu na otpremninu zbog odlaska u penziju za jednog zaposlenog. Pomoć zaposlenima u skladu sa propisima o radu iskazane su u iznosu od 1.100 KM, a odnosi se na isplaćene jednokratne pomoći u toku godine po odlukama direktora za dva zaposlena radnika.

Rješenjem nadzornog odbora od 24.09.2021. godine direktor Preduzeća je razrješen dužnosti. Protiv rješenja o razrješenju podnesena je 18.10.2021. godine tužba kod Osnovnog suda u Sokocu. Sudski spor je okončan 21.03.2022. godine zaključenjem sudskog poravnjanja kod navedenog suda. Sudskim poravnanjem poništena je odluka Preduzeća donesena od strane nadzornog odbora o razrješenju dužnosti direktora od 24.09.2021. godine, a odluka nadzornog odbora o imenovanju direktora Preduzeća od 16.11.2020. godine ostaje na snazi. Sudskim poravnanjem naloženo je Preduzeću da tužioca vrati na rad i rasporedi na dužnost direktora Preduzeća koju je obavljao prije donošenja odluke o razrješenju sa dužnosti direktora.

Po povratku na dužnost bivšeg direktora izvršena je isplata plata sa pripadajućim porezom i doprinosima za period od 25.09.2021. godine zaključno sa 23.03.2022. godine u iznosu od 20.403 KM, od čega se na obračunate bruto plate za 2021. godinu odnosi iznos od 10.671 KM. Preduzeće nije izvršilo razgraničenje troškova po navedenom osnovu na dio koji se odnosi na period 2021. godine (korekcija neraspoređene dobiti ranijih godina) i na dio koji se odnosi na tekući period (redovni rashodi tekućeg obračunskog perioda), što nije u skladu sa članom 30. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom

okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su troškovi plata i naknada plata tekućeg perioda, kao i neraspoređena dobit ranijih godina, precijenjeni su za iznos od 10.671 KM.

JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Bijeljina je rješenjem od 30.03.2022. godine priznao pravo na refundaciju naknade plate za vrijeme korištenja prava na rad sa polovinom punog radnog vremena za jednu zaposlenu radnicu (tačka 6.2.1.2. izvještaja). Preduzeće nije u toku 2022. godine evidentiralo prihode po tom osnovu, a istovremeno je vršilo umanjivanja troškova plata za dio koji navedeni fond refundira, što nije u skladu sa paragrafom 32 i 33 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* kojim je propisano da se ne vrše prebijanja (kompenzacije) imovine i obaveza ili prihoda i rashoda, zbog čega su prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja potcijenjeni su za iznos od 10.371 KM.

Preduzeće nije iskazalo troškove bruto plata i bruto naknada plata utvrđenih rješenjem Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 10.412 KM (tačka 6.2.2.3. izvještaja).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 52.781 KM, a najvećim dijelom ih čine bruto troškovi za izvršene usluge po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 46.813 KM, te troškovi telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 5.343 KM.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 13.366 KM i u potpunosti se odnose na troškove amortizacije građevinskih objekata i opreme u 2022. godini.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 26.034 KM, a odnose se na troškove ostalih usluga u iznosu od 6.473 KM, premija osiguranja u iznosu od 2.454 KM, platnog prometa u iznosu od 2.775 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 14.331 KM.

Troškovi poreza su iskazani u ukupnom iznosu od 1.455 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:***

- ***evidentiranje rashoda za izvršene usluge prevoza i usluge mljevenja čvrstih energenata vrši u skladu sa članom 45. stav (2) i (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,***
- ***evidentiranje prihoda i rashoda vrši na bruto principu, u skladu sa paragrafom 32 i 33 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.***

**6.1.1.3. Poslovni dobitak/gubitak**

Preduzeće je iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 46.424 KM kao razliku između ukupno iskazanih poslovnih prihoda u iznosu od 1.091.837 KM i ukupno iskazanih poslovnih rashoda u iznosu od 1.138.261 KM.

**6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi**

**6.1.2.1. Finansijski prihodi**

Preduzeće u toku 2022. godine nije imalo poslovne promjene koje se odnose na finansijske prihode.

**6.1.2.2. Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 11.687 KM i u potpunosti se odnose na rashode kamata po osnovu kredita u banci u iznosu od 1.053 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja) i rashode zateznih kamata prema dobavljaču JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, zbog neblagovremenog izmirivanja obaveza za isporučene drvene sortimente za potrebe proizvodnje toplotne energije u iznosu od 10.634 KM.

Preduzeće nije iskazalo rashode po osnovu kamata utvrđenih rješenjem Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 18.930 KM (tačka 6.2.2.3. izvještaja).

### **6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti**

Preduzeće je iskazalo gubitak redovne aktivnosti u iznosu od 58.111 KM.

### **6.1.4. Ostali dobiti i gubici**

Preduzeće je iskazalo ostale prihode i dobitke u iznosu od 61.117 KM. Čine ih dobiti ostvareni prodajom dva putnička i jednog teretnog vozila u iznosu od 2.466 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja), naplaćena potraživanja koja su u ranijem periodu bila otpisana u iznosu od 23.737 KM (za usluge grijanja u iznosu od 19.424 KM i za usluge odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu od 4.313 KM), kao i prihodi po osnovu otpisa obaveza u iznosu od 34.914 KM.

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 1.500 KM i odnose se na izrečenu kaznu od strane Poreske uprave Republike Srpske po osnovu zapisnika i rješenja o izvršenoj poreskoj kontroli.

### **6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda**

Preduzeće je iskazalo neto dobit tekuće godine u iznosu od 1.356 KM koja predstavlja razliku između ukupnih prihoda iskazanih u iznosu od 1.152.954 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 1.151.448 KM umanjeno za porez na dobit u iznosu od 150 KM.

## **6.2. Bilans stanja**

### **6.2.1. Bilansna aktiva**

Bilansna aktiva iskazana je u neto iznosu od 460.208 KM. Čine je stalna i tekuća sredstva.

#### **6.2.1.1. Stalna sredstva**

Stalna sredstva su iskazana u bruto iznosu od 132.659 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 103.579 KM i neto iznosu od 29.080 KM. Sastoje se od vrijednosti nekretnina i opreme.

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu od 4.521 KM, a čini je vrijednost zemljišne parcele u Sokocu ukupne površine 943 m<sup>2</sup> stečene kupovinom od JKP „Romanijski božur“ a.d. – u stečaju Sokolac u aprilu 2016. godine.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u bruto iznosu od 23.182 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 4.579 KM i neto iznosu od 18.603 KM, a čini je dva građevinska objekta izgrađena na pomenutim zemljišnim parcelama stečena kupovinom od JKP „Romanijski božur“ a.d. – u stečaju Sokolac u aprilu 2016. godine.

Vrijednost opreme je iskazana u bruto iznosu od 104.956 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 99.000 KM i neto iznosu od 5.956 KM. Čine je kancelarijska oprema, putnička vozila, teretna vozila i radna oprema za obavljanje poslova iz opisa djelatnosti Preduzeća.

U toku 2022. godine nije bilo povećanja na opremi, dok se smanjenja odnose na otpis dijela opreme po osnovu prijedloga popisne komisije (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 9.439 KM) i po osnovu prodaje dva putnička i jednog teretnog vozila za cijenu od 3.547 KM (neto vrijednosti u iznosu od 1.080 KM).

Preduzeće nije definisalo međusobne odnose sa opštinom Sokolac po pitanju korišćenja opreme koja se odnosi na infrastrukturu (kotlovnice, skladište i ostalu opremu) neophodnu za vršenje usluga gradskog grijanja na području opštine Sokolac. Opština Sokolac je vlasnik navedenih nekretnina, postrojenja i opreme, a Preduzeće nije u okviru svog izvještaja o izvršenom popisu evidentiralo tu imovinu kao imovinu koja nije u njegovom vlasništvu ali koju posjeduje i kojom upravlja, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o načinu i

rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sa opštinom Sokolac definišu međusobni odnosi po pitanju korišćenja, upravljanja i raspolaganja opremom i drugom pripadajućom infrastrukturom neophodnom za pružanje usluga grijanja.***

#### **6.2.1.2. Tekuća sredstva**

Tekuća sredstva su na dan 31.12.2022. godine imala ukupnu bruto vrijednost u iznosu od 522.229 KM, ispravku vrijednosti u iznosu od 91.101 KM i neto vrijednost u iznosu od 431.128 KM. Strukturu tekuće imovine čine zalihe, kratkoročna potraživanja i gotovina.

Zalihe su iskazane u ukupnom iznosu od 39.040 KM i odnose se na vrijednost zaliha energenata (drvo i drvna sječka) za potrebe kotlovnice za gradsko grijanje.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 475.140 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 91.101 KM i neto iznosu od 384.039 KM. Čine ih potraživanja od kupaca u zemlji u neto iznosu od 373.673 KM, ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.457 KM i potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 6.909 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na potraživanja za izvršene usluge iz djelatnosti Preduzeća (najvećim dijelom za usluge grijanja koja nisu bila naplaćena). Revizijom je utvrđeno da dio potraživanja od kupaca pravnih lica nije usaglašen putem eksterne potvrde salda i da postoje neslaganja u iznosu od 2.309 KM (odnosi se na potraživanja od opštine Sokolac), a navedena potraživanja potiču iz 2017. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanje od JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Bijeljina na ime prava na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja prava na rad sa polovinom punog radnog vremena za jednog od zaposlenih.

Gotovina je iskazana u iznosu od 7.947 KM i odnosi se na sredstva na žiro računima u bankama u iznosu od 7.647 KM i na gotovinu u blagajni u iznosu od 300 KM. Preduzeće nije u okviru ove pozicije iskazalo vrijednost gotovine na dva računa u Novoj banci a.d. Banja Luka u ukupnom iznosu od 153 KM na dan 31.12.2022. godine, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. U toku 2022. godine nije bilo značajnijeg prometa preko ovih računa (ukupan promet u iznosu od 91 KM). Navedena novčana sredstva nisu navedena u izvještaju o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sredstva na žiro računima kod banaka iskazuju u okviru pozicije gotovine u poslovnim knjigama Preduzeća u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

#### **6.2.2. Bilansna pasiva**

##### **6.2.2.1. Kapital**

Kapital je na kraju 2022. godine iskazan u ukupnom iznosu od 47.585 KM i sastoji se od osnovnog kapitala, zakonskih rezervi i neraspoređene dobiti.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 2.000 KM i u cjelosti ga čini vlasnički udio opštine Sokolac kao osnivača Preduzeća.

Zakonske rezerve su iskazane u iznosu od 400 KM i predstavljaju iznos rezervi koje se izdvajaju iz ostvarene dobiti Preduzeća u skladu sa članom 16. Statuta Preduzeća.

Neraspoređena dobit je iskazana u iznosu od 45.185 KM, a čini je neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 43.830 KM i neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 1.355 KM.

### 6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 8.662 KM i u potpunosti se odnose na dugoročne obaveze odnosno na dugoročni kredit u zemlji.

Preduzeće je u aprilu 2021. godine zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu sa NLB Bank a.d. Banja Luka na iznos od 50.000 KM na period od dvije godine i uz mjesečni anuitet u iznosu od 2.187 KM. Dospijeće posljednjeg anuiteta je u aprilu 2023. godine. Preduzeće nije izvršilo reklasifikaciju dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje u roku od godinu dana od datuma izvještavanja, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog navedenog pozicija dugoročnih kredita u zemlji je precijenjena, a pozicija kratkoročnih kredita u zemlji potcijenjena za iznos od 8.662 KM.

### 6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 403.961 KM, a najvećim dijelom ih čine obaveze iz poslovanja, obaveze za plate i naknade plata, porez na dodatu vrijednost i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i pasivna vremenska razgraničenja.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 316.817 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema dobavljačima.

Revizijom je utvrđeno da dio obaveza prema dobavljačima nije usaglašen putem eksterne potvrde salda i da postoje neslaganja u ukupnom iznosu od 31.905 KM. Navedena neslaganja su rezultat knjigovodstvenih isprava (faktura) koje su dobavljači ispostavili za isporučenu robu ili pružene usluge u 2022. godini, a koje Preduzeće nije knjižilo u navedenom obračunskom periodu, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Za navedeni iznos potcijenjene su pozicije obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske, dok su troškovi goriva i energije potcijenjeni za iznos od 5.880 KM, troškovi usluga na izradi učinaka potcijenjeni za iznos od 6.750 KM, troškovi transportnih usluga potcijenjeni za iznos od 14.639 KM, kao i porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama potcijenjen za iznos od ukupno 4.636 KM.

Obaveze za plate i naknade plata iskazane su u ukupnom iznosu od 75.417 KM, a odnose se na neisplaćene plate, poreze i doprinose za decembar 2022. godine, poreze i doprinose na isplaćene neto plate za septembar, oktobar i novembar 2022. godine. Preduzeće nije izmirivalo obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata u skladu sa članom 58. stav (1), 59. stav (2) i 61. stav (1) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22), odnosno članom 24. stav (1) i (2) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 56/22), kojim je propisano da obaveza plaćanja poreza i doprinosa za svaki pojedinačni ostvareni dohodak nastaje u momentu isplate ličnih primanja. Ukupan iznos po tom osnovu neplaćenih poreza i doprinosa je 31.739 KM.

Preduzeće nije evidentiralo obaveze po rješenju Poreske uprave Republike Srpske broj 06/1.07/0702-456.1-6676/2022 u iznosu od 70.519 KM, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Od ukupnog iznosa utvrđene obaveze dio koji se odnosi na porez i doprinose iznosi 51.589 KM, a dio koji se odnosi na kamate 18.930 KM, zbog čega su potcijenjene obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata za iznos od 51.589 KM, obaveze za kamate i rashode finansiranja za iznos od 18.930 KM, rashodi bruto plata u bilansu uspjeha za iznos od 10.412 KM, rashodi kamata za iznos od 18.930 KM, a rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 41.177 KM za utvrđene obaveze koje se odnose na ranije godine (za period 2017 – 2021. godina).

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazane su u iznosu od 5.635 KM, a odnose se na iskazane obaveze po osnovu PDV-a za decembar 2022. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su iskazane u iznosu od 4.344 KM, a odnose se na obaveze za poreze i doprinose za naknade članovima nadzornog odbora i na naknade fizičkim licima van radnog odnosa (po osnovu ugovora o djelu ili povremenim i privremenim poslovima).

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **poreske obaveze iz rješenja Poreske uprave Republike Srpske, kao i ostale knjigovodstvene isprave koje se odnose na priznavanje obaveza evidentiraju u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata izmiruju u momentu isplate ličnih primanja u skladu sa članom 59. stav (1) i 61. stav (1) Zakona o porezu na dohodak i članom 24. Zakona o doprinosima.**

### 6.2.3. Vanbilansna evidencija

U toku 2022. godine u Preduzeću nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru vanbilansnih pozicija.

### 6.3. Bilans tokova gotovine

Ukupni prilivi gotovine Preduzeća u 2022. godini iskazani su u iznosu od 1.318.127 KM, dok su ukupni odlivi gotovine u navedenom periodu iskazani u iznosu od 1.339.998 KM. U navedenom periodu Preduzeće je iskazalo novčane prilive i odlive samo iz poslovnih aktivnosti, dok iz aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja nisu evidentirani.

U Bilansu tokova gotovine iskazano je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 7.947 KM.

Iskazani prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti ne odražavaju stvarne iznose novčanih tokova, jer reviziji nije prezentovana dokumentacija kako su novčani tokovi nastali i na šta se odnose.

Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 473.764 KM koliko iznosi i vrijednost smanjivanja obaveza po tom osnovu za 2022. godinu. Kako dio ovih obaveza nije iskazan na odgovarajući način (tačka 6.1.1.3. izvještaja) na taj način nije moguće precizno utvrditi ni odlive po tom osnovu.

Preduzeće nije iskazalo novčane prilive po osnovu prodaje opreme u okviru tokova gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 3.547 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja). Takođe, Preduzeće nije iskazalo ni odlive po osnovu otplate dugoročnih kredita u okviru tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 25.189 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

Zbog prethodno navedenog Bilans tokova gotovine nije sastavljen u skladu sa članom 8., 10., 11., 13. stav (3) i 17. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sastavlja i prezentuje u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

### 6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Preduzeće nije u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanilo informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*, odnosno nije izvršilo procjenu sposobnosti Preduzeća da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### 6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze



Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije izvršena je procjena ishoda sudskog spora u kojem se Preduzeće javlja kao tužena strana u iznosu od 16.524 KM, bez obračunatih zateznih kamata i troškova sudskog postupaka ali nije izvršeno rezervisanje po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 32. i 41. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog prethodnog su troškovi rezervisanja, odnosno ostala dugoročna rezervisanja potcijenjeni najmanje za iznos od 16.524 KM. Navedeni spor se odnosi na tužbu bivšeg direktora Preduzeća koji je smijenjen sa dužnosti i koji je po osnovu druge tužbe i pokrenuo sudski spor.

Preduzeće je na dan 31.12.2022. godine vodilo dva sudska spora radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od 7.853 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrše rezervisanja za nepovoljne ishode sudskih sporova u skladu sa članom 32. i 41. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Preduzeće je sastavilo Napomene uz finansijske izvještaje koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju u potpunosti odredbama člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer u Napomenama nisu prezentovane informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja i primjenjenim računovodstvenim politikama, nisu objelodanjene informacije koje relevantni MSFI zahtijevaju u vezi sa pozicijama koje Preduzeće ima u svojim finansijskim izvještajima i ne pružaju dodatne informacije koje nisu prezentovane u obrascima, a koje su relevantne za njihovo razumijevanje.

Preduzeće nije objelodanilo neusaglašena potraživanja i obaveze, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (tačka 6.2.1.2, 6.2.2.3. izvještaja).

Nisu izvršena objelodanjivanja dodatnih informacija o Bilansu tokova gotovine, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) i (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, u Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za sudski spor, što nije u skladu sa paragrafom 84, 85 i 86 MRS 37 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* (tačka 6.5. izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacija vezana za stalnost poslovanja i druge relevantne informacije u skladu sa odredbama člana 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i relevantnih MSFI.***

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Biljana Petrović, s.r.