



**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 Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV081-23**

**Banja Luka, 09.10.2023. 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>4</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>9</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>11</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>12</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	12
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	14
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti .....	14
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	14
	6.1.5. Neto dobit perioda .....	14
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>14</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	14
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>17</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>18</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina 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, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim 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 mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - 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 tačkama 6.1.1.2 i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Nematerijalni troškovi iskazani su u većem iznosu za 5.900 KM zbog evidentiranja nematerijalnih sredstava (3.500 KM) i troškova proizvodnih usluga (2.400 KM) u okviru ovih troškova, u okviru troškova bruto plata evidentirani su troškovi bruto naknada plata, a u okviru analitičkog konta troškova bruto naknada plata evidentirani su troškovi bruto naknada za topli obrok u iznosu od 43.885 KM umjesto u okviru troškova ostalih ličnih primanja, a dugoročno razgraničeni prihodi su iskazani manje za 117.958 KM zbog evidentiranja donacija stalnih sredstava u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda, što nije u skladu sa članom 3. stav (6), 45. stav (7), 44. stav (3 i 8) i 32. stav (8) 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 u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26).

Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže dodatne informacije shodno zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (112c, 113 i 114), MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74a) i člana 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina 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 mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i

drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 09.10.2023. 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 Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina 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 Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:*

Fakturisana vrijednost za nabavku vještačkog cvijeća i repromaterijala je veća od ugovorene cijene po pojedinačnim artiklima, a nadležna lica nisu vršila suštinsku kontrolu faktura, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o praćenju realizacije okvirnih sporazuma, ugovora i faktura.

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

Za građevinske radove na groblju u iznosu od 21.709 KM provedena su četiri postupka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, a za nabavke vezane za usluge iz Aneksa II dio B (nabavka toplog obroka za zaposlene u iznosu od 70.000 KM i pravne usluge u iznosu od 6.000 KM) poziv za dostavljanje ponuda nije upućen trojici ponuđača, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama i članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa 2 dio B Zakona.

#### ***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 Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina 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 Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina.

Banja Luka, 09.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- 1) nematerijalna imovina, troškovi proizvodnih usluga (reklame), troškovi bruto naknada plata i troškovi bruto naknada za topli obrok evidentiraju shodno članu 3. stav (6), 45. stav (7) i 44. stav (3 i 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 2) provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši na kraju svake poslovne godine, shodno zahtjevu MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),
- 3) primljene donacije za izgradnju stalnih sredstava evidentiraju u okviru dugoročno razgraničenih prihoda shodno članu 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja, nematerijalnim troškovima, prihodima iz prethodnih perioda i stavkama prikazanim u izvještaju tokova gotovine shodno zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 26, 112c, 113 i 114), stalnim sredstvima koja su Preduzeću data na upravljanje i korišćenje shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74a), kao i neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa shodno članu 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- 1) u komisiju za popis imovine i obaveza imenuju lica shodno članu 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) vrši suštinska kontrola faktura prema ugovorenim uslovima shodno članu 15. Pravilnika o praćenju realizacije okvirnih sporazuma, ugovora i faktura,
- 3) nabavke radova vrše uz primjenu odgovarajućih postupaka javnih nabavki, sažeci obavještenja o nabavci za otvorene postupke objavljuju u Službenom glasniku BiH, sačinjavaju i dostavljaju izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke, a zahtjevi za dostavljanje ponuda u postupcima konkurentskih zahtjeva i za usluge iz Aneksa II dio B dostavljaju najmanje trojici ponuđača shodno članu 15. stav (6)., 36., 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članu 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa 2 dio B Zakona,
- 4) izrađuje trogodišnji plan poslovanja koji sadrži plan prihoda i rashoda i isti dostavlja na usvajanje Skupštini Preduzeća shodno članu 5., 21. i 22. Zakona o javnim preduzećima,
- 5) koeficijenti za obračun plata definisani članom 90. stav (1) Pravilnika o radu i članom 7. Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih usklade sa

koeficijentima koji se primjenjuju prilikom obračuna bruto plata, shodno pojedinačnim ugovorima o radu.

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

- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o grobljima i pogrebnoj djelatnosti,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 7. i 204 - 207.,
- Zakon o doprinosima, član 3 - 6., 10., 22. i 24.,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Pravilnik o praćenju realizacije okvirnih sporazuma, ugovora i faktura Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina,
- Pravilnik o radu Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina,
- Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javno komunalno preduzeće Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu: Preduzeće) je društvo sa ograničenom odgovornošću koje je 2014. godine osnovala Skupština Grada Bijeljina za aktivnosti i poslove upravljanja grobljima na području Grada Bijeljina i obavljanje pogrebnih djelatnosti.

Odlukama Skupštine Grada Bijeljina, Preduzeću su na upravljanje, korištenje i održavanje data dva gradska groblja (Novo Groblje u Hasama i Pučile) i tri seoska groblja (Popovi, Obarska i Patkovača).

Djelatnosti Preduzeća su upravljanje grobljima i obavljanje pogrebnih djelatnosti, kao i sporedne djelatnosti definisane članom 12. Statuta Preduzeća.

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

Organi Preduzeća su Skupština Preduzeća, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor i izvršni direktori.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2022. godini obezbijedena su po osnovu prihoda od pogrebnih djelatnosti i iz drugih izvora, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Preduzeće je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavilo Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća Gradsko groblje d.o.o. Bijeljina za period 01.01-Z1.12.2022. godine (RV081-23 od 09.10.2023). Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da nemaju suštinski uticaj na nalaze, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

**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 Preduzeća.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća iz 2022. godine sistematizovana su 44 radna mjesta za 74 izvršioca uključujući i Upravu koju čine direktor, pomoćnik direktora i dva izvršna direktora. Na dan 31.12.2022. godine u Preduzeću je bilo zaposleno 29 izvršilaca, i to 20 na neodređeno vrijeme, pet na određeno vrijeme i četiri pripravnika. U toku 2022. godine radni odnos u Preduzeću je zasnovalo 14 izvršilaca, od kojih je jedan na neodređeno vrijeme, 10 na određeno vrijeme i tri pripravnika. Tokom godine, radni odnos u Preduzeću je prestao za 11 izvršilaca, od kojih četiri na neodređeno vrijeme, šest na određeno i jednog pripravnika.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Preduzeće je sačinilo godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da su u komisiju za popis imenovana lica koja su bila materijalno zadužena za imovinu, ovlašćena da odlučuju o nabavci, utrošku, prodaji, plaćanju i vođenju evidencija o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, što nije u skladu sa članom 14. 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 i 113/21).

Izabrani ponuđač za nabavku vještačkog cvijeća i repromaterijala je određene artikle fakturisao po cijenama većim od ugovorenih, što nije u skladu sa članom 4. ugovora u kojem je definisano da je cijena fiksna i da se ne može mijenjati, a izabrani ponuđač za nabavku kosilica je ispostavio fakturu koja po stavkama predmeta nabavke ne odgovara opisu iz predračuna/ponude, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o praćenju realizacije okvirnih sporazuma, ugovora i faktura kojim je definisano da lice zaduženo za praćenje vrši pripremu suštinske kontrole faktura.

Shodno gore navedenom, kao i u većini tačaka izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

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

- ***u komisiju za popis imovine i obaveza imenuju lica shodno članu 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***vrši suštinska kontrola faktura prema ugovorenim uslovima shodno članu 15. Pravilnika o praćenju realizacije okvirnih sporazuma, ugovora i faktura.***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Preduzeća za 2022. godinu, planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 698.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Predviđeno je provođenje 75 postupaka javnih nabavki i to putem dva otvorena postupka u vrijednosti od 130.000 KM, pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 113.000 KM, sedam postupaka vezanih za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 90.700 KM i 61 direktni sporazum u vrijednosti od 364.300 KM.

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, Preduzeće je u toku 2022. godine provelo 67 postupaka ukupne vrijednosti od 584.438 KM i to putem dva otvorena postupka u vrijednosti 215.668 KM (pogrebna oprema i građevinski materijal), šest konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 141.929 KM (građevinsko drvo, prirodno i vještačko cvijeće, građevinski radovi i materijal i dr.), pet postupaka vezanih za usluge iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 81.954 KM (topli obrok, pravne usluge i dr.) i 54 direktna sporazuma u vrijednosti od 144.887 KM.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 479.051 KM i to dva otvorena postupka u vrijednosti 215.668 KM, šest konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 141.929 KM, dva postupka vezana za

usluge iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 76.000 KM i šest direktnih sporazuma u vrijednosti od 45.454 KM. Revizijom je utvrđeno da nabavke nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa 2 dio B Zakona („Službeni glasnik BiH“ broj 66/16) jer:

- provedena su četiri direktna sporazuma (za građevinske radove na groblju u vrijednosti od 21.709 KM), što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona, kojim je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke,
- kod provođenja postupaka za usluge iz Aneksa II dio B (nabavka toplih obroka zaposlenima u iznosu od 70.000 KM i pravne usluge u iznosu od 6.000 KM) i kod određenih postupaka konkurentskih zahtjeva, poziv za dostavljanje ponuda nije upućen trojici ponuđača, što nije u skladu sa članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona i člana 88. stav (1) Zakona,
- nisu sačinjeni i nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona,
- sažeci obavještenja o nabavci za provedene nabavke putem otvorenog postupka nisu objavljeni u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa članom 36. Zakona.

***Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se nabavke radova vrše uz primjenu odgovarajućih postupaka javnih nabavki, sažeci obavještenja o nabavci za otvorene postupke objavljuju u Službenom glasniku BiH, sačinjavaju i dostavljaju izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke, a zahtjevi za dostavljanje ponuda u postupcima konkurentskih zahtjeva i za usluge iz Aneksa II dio B dostavljaju najmanje trojici ponuđača shodno članu 15. stav (6)., 36., 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članu 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona.***

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

Planom poslovanja za 2022. godinu koji sadrži i Finansijski plan, planirani su prihodi u iznosu od 1.305.597 KM (prihodi od obavljanja pogrebnih djelatnosti i ostali prihodi povezani sa djelatnošću Preduzeća), rashodi u iznosu od 1.293.900 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja od 640.000 KM i na nabavnu vrijednost prodane robe i troškove materijala od 298.000 KM) i planirana je bruto dobit u iznosu od 11.697 KM.

Skupština Preduzeća je 28.12.2022. godine usvojila Plan investicionih ulaganja za 2022 - 2024. godinu. Uprava Preduzeća nije izradila trogodišnji plan poslovanja koji sadrži plan prihoda i rashoda, pa isti nije razmatran od strane Skupštine Preduzeća, što nije u skladu sa članom 5., 21. i 22. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ 75/04 i 78/11).

***Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se izrađuje trogodišnji plan poslovanja koji sadrži plan prihoda i rashoda i isti dostavlja na usvajanje Skupštini Preduzeća shodno članu 5., 21. i 22. Zakona o javnim preduzećima.***

## **6. Finansijski izvještaji**

Preduzeće je sačinilo obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika 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) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj

o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 59/22). Pored navedenih obrazaca, sačinjen je Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, koji je Skupština Preduzeća usvojila 04.07.2023. godine.

## **6.1. Bilans uspjeha**

Ukupni prihodi za 2022. godinu su iskazani u iznosu od 1.153.538 KM, što je za 11,7% manje u odnosu na Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 1.111.308 KM, što je za 14,1% niže u odnosu na Finansijski plan. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 42.230 KM.

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

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

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.149.251 KM, a odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme (151.934 KM), pružanja pogrebnih usluga (683.245 KM) i ostale poslovne prihode u iznosu od 314.072 KM, a koji se najvećim dijelom odnose na sredstva granta od Grada Bijeljina (200.000 KM) i prihode priznate u visini amortizacije doniranih osnovnih sredstava (101.770 KM).

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

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.098.235 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost prodate robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

**Nabavna vrijednost prodate robe** iskazana je u iznosu od 83.610 KM i u cjelosti se odnosi se na nabavnu vrijednost pogrebne opreme koja se prodaje u maloprodajnom objektu.

**Troškovi materijala** iskazani su u iznosu od 97.302 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove osnovnog materijala za izradu učinaka u iznosu od 71.149 KM (troškovi materijala za izradu parapeta na groblju i troškovi materijala u cvjećari).

**Troškovi goriva i energije** iskazani su u iznosu od 23.540 KM, a odnose se na troškove goriva (10.815 KM), električne energije (10.916 KM) i troškove vode (1.809 KM).

**Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 684.004 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata i troškove ostalih ličnih primanja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata iskazani su u iznosu od 575.432 KM i u cjelosti se odnose na troškove bruto plata zaposlenih. U okviru troškova bruto plata evidentirani su troškovi bruto naknada plata (godišnji odmor, rad u dane državnih praznika i drugo), a u okviru analitičkog konta troškova bruto naknada plata evidentirani su troškovi bruto naknada za topli obrok u iznosu od 43.885 KM umjesto u okviru troškova ostalih ličnih primanja (troškovi bruto naknada za topli obrok iskazani su na odgovarajućoj poziciji sintetičkog konta u Bilansu uspjeha), što nije u skladu sa članom 44. stav (3 i 8) 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).

Obračun bruto plata i bruto naknada plata je vršen na osnovu Pravilnika o radu, Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih i Odluke 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).

Nadzorni odbor Preduzeća je u toku 2022. godine, donio Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora komunalnih i uslužnih djelatnosti, koji je prestao da važi 20.03.2021. godine. Koeficijenti za obračun plata definisani članom 90. stav (1) Pravilnika o radu i članom 7. Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih nisu usklađeni sa koeficijentima koji su primijenjeni prilikom obračuna bruto plata shodno pojedinačnim ugovorima o radu.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 108.572 KM, a odnose na troškove toplog obroka (43.885 KM), bruto naknade članovima nadzornog odbora (14.993 KM), otpremnine, nagrade i pomoći zaposlenima (7.134 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (2.014 KM) i troškove bruto ostalih ličnih primanja (40.546 KM).

*Troškovi bruto ostalih ličnih primanja* odnose se na troškove naknada prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (16.477 KM), regresa (16.549 KM) i ostalih naknada troškova zaposlenih (7.520 KM).

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 56.919 KM, a odnose se na troškove za radove na groblju (23.027 KM), troškove poštanskih usluga, telefona i interneta (13.016 KM), održavanja grobnih mjesta (4.710 KM), zakupa (4.000 KM), komunalnih usluga (3.385 KM) i ostalih usluga (8.781 KM).

**Troškovi amortizacije i rezervisanja** iskazani su u iznosu od 89.800 KM, a odnose se na troškove amortizacije u iznosu od (84.607 KM) i troškove rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (5.193 KM). Obračun amortizacije je izvršen u skladu sa Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 96/17).

**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 55.794 KM, a odnose se na računovodstvene i revizijske usluge (9.419 KM), usluge savjetovanja iz oblasti javnih nabavki (6.000 KM), troškove održavanja softvera (7.504 KM), usluge čišćenja prostorija (5.080 KM), advokatske usluge (4.900 KM), usluge platnog prometa (3.808 KM), usluge suzbijanja korova (2.800 KM) i ostale troškove (16.283 KM). Po nalazu revizije, nematerijalni troškovi iskazani su u većem iznosu za 5.900 KM zbog evidentiranja nematerijalnih sredstava (softverskih programa) u iznosu od (3.500 KM) i troškova proizvodnih usluga – reklame (2.400 KM) u okviru ovih troškova, što nije u skladu sa članom 3. stav (6) i 45. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

- ***nematerijalna imovina, troškovi proizvodnih usluga (reklame), troškovi bruto naknada plata i troškovi bruto naknada za topli obrok evidentiraju shodno članu 3. stav (6), 45. stav (7) i 44. stav (3 i 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,***
- ***koeficijenti za obračun plata definisani članom 90. stav (1) Pravilnika o radu i članom 7. Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih usklade sa koeficijentima koji se primjenjuju prilikom obračuna bruto plata, shodno pojedinačnim ugovorima o radu.***

### **6.1.1.3. Poslovni dobitak**

Poslovni dobitak iskazan je u iznosu od 51.016 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (1.149.251 KM) i poslovnih rashoda (1.098.235 KM).

### **6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi**

#### **6.1.2.1. Finansijski prihodi**

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 1.175 KM, a odnose se na prihode od kamata.

#### **6.1.2.2. Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 4.088 KM, od čega se 3.907 KM odnosi na rashode kamata po osnovu kratkoročnog kredita (revolving u iznosu od 100.000 KM).

### **6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti**

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 48.103 KM, a predstavlja zbir poslovnog dobitka (51.016 KM) i finansijskih prihoda (1.175 KM) umanjen za finansijske rashode (4.088 KM).

### **6.1.4. Ostali dobici i gubici**

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 3.112 KM, a ostali rashodi i gubici u iznosu od 8.985 KM, te je iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 5.873 KM.

### **6.1.5. Neto dobit perioda**

Neto dobit perioda iskazana je u iznosu od 36.045 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (1.153.538 KM) i ukupnih rashoda sa uključenim porezom na dobit (1.117.493 KM). Zbog efekata nastalih pogrešnim evidentiranjem nematerijalnih sredstava u okviru nematerijalnih troškova, neto dobit perioda iskazana je manje za iznos od 3.500 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.2. ovog Izvještaja.

## **6.2. Bilans stanja**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su uravnotežene vrijednosti bilansne aktive i bilansne pasive u iznosu od 1.710.626 KM.

### **6.2.1. Bilansna aktiva**

Bilansna aktiva je iskazana u iznosu od 2.023.560 KM bruto vrijednosti, 312.934 KM ispravke vrijednosti i 1.710.626 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

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

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.672.304 KM bruto vrijednosti, 268.843 KM ispravke vrijednosti i 1.403.461 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva.

Preduzeću je na osnovu „Odluke o davanju JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina na upravljanje, korištenje i održavanje zemljišta, komunalnih objekata i komunalne infrastrukture vlasništvo Grada Bijeljina“ (kao i drugih pojedinačnih odluka Skupštine Grada Bijeljina) dato na upravljanje, korišćenje i održavanje zemljište i poslovni objekti u neto vrijednosti od 2.794.787 KM koji su u vlasništvu Grada Bijeljina i u čijem knjigovodstvu se vode.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 5.870 KM bruto vrijednosti, 5.553 KM ispravke vrijednosti i 317 KM neto vrijednosti i u cjelosti se odnose na računarski program. Revizijom je utvrđeno da su nematerijalna sredstva iskazana manje za iznos od 3.500 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.2. ovog Izvještaja.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 1.653.787 KM bruto vrijednosti, 259.586 KM ispravke vrijednosti i 1.394.201 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti, postrojenja i oprema, ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi i biološka sredstva.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 1.285.531 KM bruto vrijednosti, 86.798 KM ispravke vrijednosti i 1.198.733 KM neto vrijednosti, a čine ih poslovni objekti. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti građevinskih objekata za 99.480 KM po osnovu pripisa ulaznog poreza na dodatu vrijednost koji nije uključen u početnu vrijednost objekta mrtvačnice, a umanjeno po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 295.220 KM bruto vrijednosti, 169.263 KM ispravke vrijednosti i 125.957 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom automobili, hladnjače, radne mašine i kancelarijska oprema. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti za nabavku opreme u iznosu od 10.092 KM i to za nabavku motornih kosačica i čistača i agregata (7.436 KM) i kancelarijske opreme (2.656 KM), a umanjeno vrijednosti po osnovu otpisa opreme u bruto vrijednosti od 8.680 KM na osnovu rezultata popisa i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Preduzeće nije vršilo provjeru korisnog vijeka trajanja za opremu koja se i dalje koristi na kraju svake poslovne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), što je imalo za posljedicu da je dio opreme u potpunosti amortizovan.

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazano je u iznosu od 73.036 KM bruto vrijednosti, 3.525 KM ispravke vrijednosti i 69.511 KM neto vrijednosti, a odnosi se na ulaganja u zemljište (65.108 KM) i objekat (4.403 KM) koji su u vlasništvu Grada Bijeljina. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti ulaganja u navedeno zemljište u iznosu od 60.622 KM po osnovu izvršenih investicionih radova na istom.

**Biološka sredstva** iskazana su u iznosu od 12.647 KM bruto vrijednosti, 3.704 KM ispravke vrijednosti i 8.943 KM neto vrijednosti i u cjelosti se odnose na višegodišnje zasade. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti bioloških sredstava za 4.349 KM po osnovu nabavke sadnica, a umanjeno po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

***Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši na kraju svake poslovne godine, shodno zahtjevu MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51).***

#### **6.2.1.2. Tekuća sredstva**

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 350.032 KM bruto vrijednosti, 44.091 ispravke vrijednosti i 305.941 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja i kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji.

**Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja** su iskazana u iznosu od 79.937 KM bruto vrijednosti, 44.091 KM ispravke vrijednosti i 35.846 KM neto vrijednosti, a odnose se na zalihe materijala i zalihe robe i date avanse.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 6.468 KM i odnose se na zalihe osnovnog materijala za izradu učinaka (materijal za izvođenje građevinskih radova na grobljima i materijal u cvjećari) i sitan inventar u upotrebi.

Zalihe robe su iskazane u iznosu od 28.908 KM i odnose se na zalihe pogrebne opreme u maloprodajnom objektu.

#### **Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji**

su iskazana u iznosu od 270.095 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 229.714 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu izvršenih pogrebnih usluga (75.919 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (153.795 KM) koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Grada Bijeljina za tekući grant u iznosu od 150.000 KM.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 15.249 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (13.700 KM) i stranoj valuti (144 KM), novčana sredstva u blagajni (1.005 KM) kao i depozite po prodajnim mjestima (400 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u bruto i neto vrijednosti od 24.592 KM i odnose se na vrijednost budućih isporuka sa porezom na dodatu vrijednost po izdatim avansnim računima.

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

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 1.710.626 KM, a čine je kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

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

Kapital je iskazan u iznosu od 127.203 KM, a čini ga osnovni kapital upisan u sudski registar (40.000 KM), neraspoređena dobit tekuće godine (36.045 KM) i neraspoređena dobit ranijih godina (51.158 KM). Preduzeće je na osnovu Odluke o raspodjeli dobiti po godišnjem obračunu za 2022. godinu izvršilo raspored dobiti u zakonske rezerve shodno članu 231. stav (2) Zakona o privrednim društvima.

##### **6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze**

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.052.326 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničene prihode i primljene donacije.

**Dugoročna rezervisanja** iskazana su u iznosu od 5.193 KM i u cjelosti se odnose na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

**Razgraničeni prihodi i primljene donacije** iskazani su u iznosu od 1.047.133 KM, a odnose se na primljene donacije od Grada Bijeljina po osnovu izgradnje poslovnog objekta i mrtvačnice, a koje su razgraničene na period procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći. Prema nalazu revizije, isti su iskazani manje za 117.958 KM zbog evidentiranja primljenih donacija od Grada Bijeljina po osnovu izgradnje staza između grobnih polja u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda, što nije u skladu sa članom 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

**Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se primljene donacije za izgradnju stalnih sredstava evidentiraju u okviru dugoročno razgraničenih prihoda shodno članu 32. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### **6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja**

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 531.097 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (100.000 KM), obaveze iz poslovanja (190.972 KM), obaveze za plate i naknade plata (95.154 KM), ostale obaveze (756 KM), porez na dodatu vrijednost (3.562 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (981 KM), porez na dobit (847 KM) i kratkoročna rezgraničenja (138.825 KM).

**Kratkoročne finansijske obaveze** odnose se na obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita u iznosu od 100.000 KM od Naše banke a.d. Bijeljina.

**Obaveze iz poslovanja** odnose se na obaveze za primljene avanse (20.813 KM) i obaveze prema dobavljačima u zemlji (170.159 KM)

**Obaveze za plate i naknade plata** iskazane su u iznosu od 95.154 KM, a odnose se na obaveze za plate i naknade plata zaposlenih (37.756 KM), porez na plate i naknade plate (3.905 KM), doprinose na plate i naknade plate (33.719 KM) i ostala lična primanja – bruto regres iz ranijeg perioda (19.774 KM). Obaveze za plate i naknade plate odnose se na obavezu za dio novembra i decembar 2022. godine i iste su plaćene u januaru 2023. godine.

**Kratkoročna rezgraničenja** iskazana su u iznosu od 138.825 KM, a najvećim dijelom (117.958 KM) se odnose na primljene donacije od Grada Bijeljina po osnovu izgradnje staza između grobnih polja. Revizijom je utvrđeno da su ista iskazana više za 117.958 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

#### **6.2.3. Vanbilansna evidencija**

Preduzeće na dan 31.12.2022. godine nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije.

### **6.3. Bilans tokova gotovine**

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.111.079 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.081.604 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 29.475 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 725 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 75.063 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 74.338 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 180.000 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 136.000 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 44.000 KM.

Ukupan priliv gotovine u iznosu od 1.291.804 KM i ukupan odliv gotovine u iznosu od 1.292.667 KM daju neto odliv gotovine u iznosu od 863 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 16.112 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 15.249 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

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

#### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26) i za navedeno preporuka je data u tački 6.6. Izvještaja.

#### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Napomenama uz finansijske izvještaje je navedeno da Preduzeće nema aktivnosti koje bi za posljedicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

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

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2022. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Preduzeću, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu izvršena objelodanjivanja:

- koja pružaju dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima o nematerijalnim troškovima, prihodima iz prethodnih perioda i stavkama prikazanim u izvještaju tokova gotovine shodno MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112c, 113 i 114),
- u vezi za stalnim sredstvima u vlasništvu Grada Bijeljina (zemljište i objekti) koja su Preduzeću data na upravljanje i korišćenje shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74a),
- neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa, niti razlozima zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno, shodno članu 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

***Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjaju informacije o stalnosti poslovanja, nematerijalnim troškovima, prihodima iz prethodnih perioda i stavkama prikazanim u izvještaju tokova gotovine shodno zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 26, 112c, 113 i 114), stalnim sredstvima koja su Preduzeću data na upravljanje i korišćenje shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74a), kao i neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa shodno članu 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.