



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој
за период 01.01 – 31.12.2022. године**

Број: РВ083-23

Бања Лука, 04.12.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана ..	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Биланс успјеха	10
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	10
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	13
	6.1.3. Добитак/губитак редовне активности.....	13
	6.1.4. Остали добици и губици.....	13
	6.1.5. Нето добит и губитак периода.....	14
	6.2. Биланс стања.....	14
	6.2.1. Билансна актива.....	14
	6.2.2. Билансна пасива	15
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.3. Биланс токова готовине	17
	6.4. Временска неограниченост пословања	17
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Приходи од пружених услуга су прецијењени, а добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме су потцијењени за износ од 29.337 КМ, јер су добици остварени по основу продаје дијела опреме класификовани као приходи од пружених услуга, што није у складу са чланом 54. и 59. став (2) Правилника о контном оквиру оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од донација су прецијењени, а приходи из намјенских извора финасирања потцијењени за износ од 46.705 КМ, јер су у оквиру прихода од донација исказани приходи од рефундација боловања, што није у складу са чланом 57. став (4) и (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Трошкови бруто плата су прецијењени за износ од 13.870 КМ, а трошкови производних услуга, као и трошкови доприноса су потцијењени за износ од 12.372 КМ, односно 1.498 КМ, јер је дио трошкова по основу уговора о дјелу, као и трошкова по основу доприноса за запошљавање и рехабилитацију инвалида исказан у оквиру трошкова бруто плата, што није у складу са чланом 44. став (1), 45. став (10) и 47. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови услуга одржавања су прецијењени, а вриједност грађевинских објеката је потцијењена за износ од 9.338 КМ, јер је набавка столарије за потребе реновирања грађевинског објекта евидентирана као трошак текућег одржавања, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.1.4. овог Извјештаја:

Остали приходи и добици су прецијењени, а нераспоређена добит ранијих година потцијењена за износ од 56.053 КМ, јер су потраживања од купаца која су у ранијем периоду била отписана приликом њиховог искњижавања исказана као добитак, што није у складу са чланом 59. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Остали расходи и губици су прецијењени, као и нераспоређена добит ранијих година за износ од 9.273 КМ, јер је исплата износа за накнаде штете из ранијег периода исказана као текући расход, што није у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Инвестиционе некретине су потцијењене, а грађевински објекти прецијењени за износ од 491.099 КМ, јер су пословни простори који су издати у закуп исказани у оквиру позиције грађевинских објеката, што није у складу са чланом 5. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:

Биланс токова готовине није састављен у складу са чланом 8., 13. став (3), 14. став (3) и 16. став (4) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, односно одредбама МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине*, јер су укупни приливи готовине из активности инвестирања прецијењени за износ од 124.393 КМ, одливи готовине из активности инвестирања потцијењени за износ од 212.157 КМ, као и одливи готовине из активности инвестирања за износ од 130.000 КМ.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања, са напоменом да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер

презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 04.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачкот 3. овог Извјештаја:

У току године закључен је један уговор о привременим и повременим пословима и 70 уговора о дјелу са физичким лицима за послове који су систематизовани и представљају основну дјелатност Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој, што није у складу са чланом 204. и 205. Закона о раду.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој.

Бања Лука, 04.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) отписи и губици залиха признају као расход у периоду у ком је отпис или губитак настао у складу са параграфом 34 МРС 2 – Залихе,
- 2) класификација добитака остварених по основу продаје основних средстава врши у складу са чланом 59. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) приходи од рефундација боловања класификују као приходи из намјенских извора финансирања у складу са чланом 57. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) исказивање прихода из намјенских извора финансирања, као и осталих расхода и губитака врши у периоду у којем су настали у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*,
- 5) трошкови по основу уговора о дјелу, као и трошкови по основу доприноса за запошљавање и рехабилитацију инвалида класификују у складу са чланом 45. став (10) и 47. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) улагања у реновирање грађевинских објеката која не представљају ставке текућег одржавања исказују као повећања њихове вриједности у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 7) некретнине које се издају у закуп исказују као инвестиционе некретнине у складу са чланом 5. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) биланс токова готовине сачињава сходно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, односно МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине*,
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о билансу токова готовине у складу са одредбама члана 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван основне дјелатности послодавца, сходно члану 204. и 205. Закона о раду,
- 2) платне листе ускладе са Правилником о садржају писменог обрачуна плате,
- 3) изврши усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са важећом регулативом из области рачуноводства, сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о привредним друштвима,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о порезу на добит,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о раду,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Закон о трговини,
- Посебни колективни уговор комуналних и услужних дјелатности,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о најнижој цијени рада,
- Правилник о садржају писменог обрачуна плате,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Комунално предузеће „Прогрес“ а.д. Добој (у даљем тексту: Друштво) основано је од стране Општине Добој 1947. године и у току постојања мијењало је облик организовања. Рјешењем Основног суда у Добоју од 17.09.2001. године извршена је трансформација тадашњег ОЈДКП „Прогрес“ Добој у Комунално предузеће „Прогрес“ а.д. Добој.

У структури акционарског капитала на дан 31.12.2022. године у износу од 1.510.297 КМ, подијељеног на исти број акција чија је појединачна номинална вриједност 1 КМ, учествују Град Добој 15,81%, ПРЕФ а.д. Бања Лука 5,27%, Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука 2,64% и физичка лица укупно 76,28%.

Основна правила у погледу правног статуса, организовања и пословања Друштва дефинисана су Статутом од 30.05.2012. године (уз измјене и допуне од 11.06.2012., 28.05.2018. и 30.05.2022. године).

Основне дјелатности Друштва, дефинисане чланом 6. Статута, су обављање дјелатности од општег интереса, односно одржавања градске чистоће, услуге заједничке комуналне потрошње, погреб и припадајуће дјелатности, те обављање осталих дјелатности у складу са Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11, 100/17).

Органи Друштва су скупштина акционара, управни одбор, генерални директор и интерни ревизор. Одлуком скупштине акционара од 17.06.2019. године именован је Управни одбор Друштва од пет чланова на мандатни период од четири године.

Друштво се финансира из прихода остварених по основу обављања редовних дјелатности и из донација. Организационе јединице Друштва су чистоћа, депонија, азил за псе, зеленило, гробље, механизација и економски послови.

Друштво је разврстано у групу средњих предузећа. Финансијске трансакције се обављају путем рачуна отворених код пословних банака. Пословне књиге и финансијски извјештаји се воде, односно састављају у оквиру економско-финансијске службе Друштва.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 – 31.12.2022. године није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Друштва дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о накнади трошкова превоза).

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака од 25.11.2021. године утврђена је организациона структура Друштва, систематизација

послова и радних задатака према врсти и природи сложености, као и друга питања од значаја за организацију и систематизацију послова и радних задатака у оквиру Друштва. У циљу обављања основне регистроване и других дјелатности у Друштву су организоване стручне службе у три сектора и пет радних јединица. Правилником су систематизована 54 радна мјеста са 162 извршиоца.

Поменути правилником није систематизовано радно мјесто интерног ревизора, што није у складу са чланом 320. став (1) Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 и 82/2019). Управни одбор Друштва је 27.11.2023. године донио Правилник о допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака којим је утврђено радно мјесто интерног ревизора са прописаним условима. Истог дана Друштво је закључило уговор о раду на неодређено вријеме са радником распоређеним на радно мјесто интерног ревизора и сходно томе није дата препорука.

На дан 31.12.2022. годину у Друштву је било 85 запослених, од чега на неодређено вријеме 71 и 14 запослених на одређено вријеме. У току 2022. године радни однос заснован је са 11 запослених, а престао је за пет запослених по више основа.

Друштво је по основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовало једно лице за послове подјеле рачуна за одвоз смећа и наплату услуга на подручју више приградских насеља. Са тим лицем су закључена четири уговора у трајању од 365 дана, што није у складу са чланом 204. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21) којим је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду.

У току 2022. године закључено је више уговора о дјелу са физичким лицима за послове који су систематизовани и у оквиру дјелатности послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Од 70 закључених уговора о дјелу, пет уговора закључено је са лицем које је у току године било у радном односу у Друштву за послове надзора над извођењем грађевинских радова на пословним објектима Друштва, четири уговора са лицем које обавља функцију предсједника управног одбора за послове кореспонденције са надлежним институцијама ради прибављања потребних дозвола на уређењу пословних објеката у изградњи, а остали уговори су највећим дијелом закључени са физичким лицима за обављање послова извођења грађевинских радова на изградњи гробница на градском гробљу, административних и курирских послова, који припадају основној дјелатности Друштва и дефинисани су чланом 11. Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака.

Према члану 41. и 42. Статута Управни одбор Друштва броји пет чланова који се бирају из реда акционара и запослених, као и из реда лица изван Друштва, а бирају се на скупштини акционара на мандат од четири године. У току 2022. године је одржана једна редовна годишња сједница скупштине акционара, на којој су разматрани и усвојени извјештаји Друштва за 2021. годину.

Платне листе нису усклађене са Правилником о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“, број 18/22 и 65/22), јер обрасци које примјењује Друштво не одговарају прописаним обрасцима писменог обрачуна плате.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама донесен је у јулу 2017. године. Како је након његовог доношења дјелимично измијењена регулатива која се

односи на област рачуноводства (измјене и допуне Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, ступање на снагу нових међународних стандарда финансијског извјештавања и слично) одредбе поменутог правилника нису у потпуности ажуриране са поменутим измјенама, што није у складу са чланом 7. став (1) и (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31.12.2022. године донесена је 14.12.2022. године. Истим документом су именоване и комисије за попис (образоване три комисије за попис и централна пописна комисија). Одлука о усвајању извјештаја централне пописне комисије донесена је 09.02.2023. године. Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава, имовине и обавеза за 2022. годину састављен је у складу са одредбама члана 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

На основу наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у наставку, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван основне дјелатности послодавца сходно члану 204. и 205. Закона о раду,**
- **платне листе ускладе са Правилником о садржају писменог обрачуна плате,**
- **изврши усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са важећом регулативом из области рачуноводства, сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

4. Набавке

Законом о јавним набавкама је прописано да је уговорни орган у обавези да за набавке роба и услуга примјењује одредбе тог закона, сем у случају када исти није наведен у листи уговорних органа, како је дефинисано чланом 4. став (1) тачка б. подтачке 1. и 3. истог закона. Наведеним чланом дефинисано је да примјени Закона о јавним набавкама подлијежу правна лица која испуњавају један од услова и то да се финансирају највећим дијелом из јавних средстава и више од половине чланова скупштине, управног или надзорног одбора чине именовани или изабрани представници уговорних органа, што код Друштва није случај. Сходно наведеном Друштво није било у обавези да проводи Закон о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Управни одбор је на сједници одржаној 26.04.2022. године донио Одлуку о усвајању Плана пословања Комуналног предузећа „Прогрес“ а.д. Добој за 2022. годину.

Планом Друштва је предвиђено да се оствари пословање без губитка, да се правовремено измире кредитне обавезе, порези и друге дажбине, те пронађе најефикаснији начин наплате потраживања и смање обавезе према добављачима. У плану пословања нису исказани финансијски показатељи.

Друштво је у складу са чланом 24. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске сачинило Извјештај о пословању за 2022. годину. Наведени Извјештај је усвојен на годишњој Скупштини акционара одржаној 26.06.2023. године.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Друштва припремљени су и презентовани на обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

Финансијски извјештаји Друштва усвојени су од стране управног одбора одлуком о усвајању, а Скупштина акционара је наведене извјештаје усвојила на сједници одржаној 26.06.2023. године.

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи Друштва су у периоду 01.01. – 31.12.2022. године исказани у износу од 3.638.108 КМ, док су укупни расходи у наведеном периоду исказани у износу од 3.544.046 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 3.560.507 КМ и чине их приходи од продаје производа на домаћем тржишту у износу од 203.180 КМ, приходи од пружених услуга на домаћем тржишту у износу од 3.016.652 КМ и остали пословни приходи у износу од 340.675 КМ.

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту односе се на приходе од продаје робе на мало у продавници погребне опреме.

Ревизијом је утврђено да су приходи од продаје робе више исказани за 2.580 КМ, јер је приликом периодичних пописа у току 2022. године и на основу тога састављених комисијских записника о отпису робе вршено признавање истих, иако се не ради о продаји робе већ о отпису залиха за уврђени кало или растур. Такав рачуноводствени третман отписа робе није у складу са параграфом 34 МРС 2 – *Залихе*, којим је дефинисано да се износ било ког отписа залиха на нето оствариву вриједност и сви губици залиха признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак.

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту представљају приходи од услуга скупљања и одвоза отпада за физичка и правна лица, услуга из програма заједничке комуналне потрошње, чишћење и одржавање јавних зелених и асфалтних површина и услуга погребне дјелатности на територији Града Добој за 2022. годину.

Друштво је у јулу 2022. године продало дио своје опреме која је у цјелости била амортизована за нето износ од 29.337 КМ и по том основу исказало приходе од пружених услуга, што није у складу са чланом 54. и 59. став (2) Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22). По наведеном основу су приходи од пружених услуга прецијењени, а добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме су потцијењени за наведени износ.

Остале пословне приходе чине приходи од закупнина у износу од 194.320 КМ и приходи од донација у износу од 146.354 КМ. У оквиру прихода од донација исказани су приходи по основу реализације више различитих пројеката за дио који се односи на 2022. годину (тачка 6.2.2.3. извјештаја).

У оквиру позиције прихода од донација исказани су и приходи од рефундација боловања у износу од 46.705 КМ, што није у складу са чланом 57. став (4) и (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. По наведеном основу прецијењени су приходи од донација, а потцијењени приходи из намјенских извора финансирања за наведени износ. Поред наведеног, приходи из намјенских извора финансирања од фондова социјалне заштите по основу рефундације зарада и накнада зарада евидентирани су на готовинској основи, у моменту прилива средстава, а не по основу признатих права према достављеним рјешењима фонда, што није у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **отписи и губици залиха признају у периоду у ком је отпис или губитак настао, у складу са параграфом 34 МРС 2 – Залихе,**
- **класификација добитака остварених по основу продаје основних средстава врши у складу са чланом 59. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **приходи од рефундација боловања класификују као приходи из намјенских извора финансирања у складу са чланом 57. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **евидентирање прихода из намјенских извора финансирања врши у периоду њиховог настанка сходно захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у укупном износу од 3.523.382 КМ и састоје се од набавне вриједности продате робе, трошкова материјала, горива и енергије, трошкова плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкова производних услуга, амортизације, нематеријалних трошкова и трошкова пореза.

Набавна вриједност продате робе исказана је у износу од 143.873 КМ и у потпуности се односи на трошкове набавне вриједности продате робе у продавници погребне опреме.

Трошкови материјала исказани су у износу од 289.174 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака у износу од 178.391 КМ (утошени материјал за израду бетонских гробница и припреме јела за услуге кетеринга за сахране) и на трошкове осталог материјала у износу од 110.782 КМ (материјал и дијелови за текуће одржавање основних средстава, канцеларијски материјал, ауто гуме и заштитну опрему).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 368.419 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове нафте и нафтних деривата у износу од 319.948 КМ и трошкове електричне енергије у износу од 28.635 КМ.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 1.726.299 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата у износу од 1.531.957 КМ и трошкове осталих личних примања у износу од 194.342 КМ. Трошкови бруто плата запослених за 2022. годину обрачунати су по основу редовног рада, а бруто накнаде плата за годишњи одмор, рад у државне празнике, дежурства, ноћни рад, боловања на терет послодавца и бруто накнада члановима управног одбора. Трошкови осталих личних примања се односе на трошкове отпремнина и помоћи у складу са прописима о раду, трошкове запослених на службеном путу и трошкове бруто осталих личних примања (накнаде трошкова превоза на посао и са

посла, накнада за смјештај и исхрану на терену и трошкови топлог obroка). Обрачун плата вршен је на основу утврђених коефицијената, сходно раније важећем Посебном колективном уговору за запослене у области комуналних и услужних дјелатности ("Службени гласник Републике Српске" број 21/18) и Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“, број 53/16, 12/22 и 39/22). У току 2022. године са запосленима су закључени Анекси уговора о раду у дијелу који се односи на уговорени износ бруто плате и осталих увећања плате, сходно измјени одредаба Закона о раду и Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику.

Ревизијским испитивањима обрачунатих и евидентираних бруто плата запослених утврђено је да су трошкови бруто плата прецијењени за износ од 13.870 КМ, а трошкови производних услуга, као и трошкови доприноса су потцијењени за износ од 12.372 КМ, односно 1.498 КМ, јер је дио трошкова по основу уговора о дјелу књижен у оквиру трошкова бруто плата, као и трошкови доприноса за запошљавање и рехабилитацију инвалида, што није у складу са чланом 44. став (1), 45. став (10) и 47. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто накнада члановима управног одбора исказани су у износу од 19.990 КМ, а односе се на обрачунате бруто накнаде члановима управног одбора за 2022. годину.

Трошкови отпремина исказани су у износу од 16.768 КМ, а односе се на обрачунате и исплаћене отпремнине по основу рјешења о признатом праву на отпремнину због одласка у пензију за два запослена радника.

Трошкови смјештаја и исхране на службеном путовању исказани су у износу од 29.387 КМ, а односе се на рачуне за хотелски смјештај и исхрану на службеним путовањима.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу од 27.350 КМ. Поменути накнаду запослени су остваривали у складу са Правилником о накнади трошкова превоза од 16.03.2021. године којим је дефинисано да право на накнаду превоза остварују сви запослени који су од радног мјеста удаљени више од 4 километра до висине пуне мјесечне карте јавног превозника.

Трошкови топлог obroка запослених исказани у износу од 100.241 КМ, а односе се на оброке припремљене у властитом ресторану Друштва.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 544.555 КМ, а највећим дијелом их чине трошкови транспортних услуга у износу од 43.170 КМ, трошкови услуга одржавања у износу од 103.034 КМ и трошкови осталих услуга у износу од 363.589 КМ. Трошкове осталих услуга највећим дијелом чине трошкови комуналних услуга за депоновање отпада у износу од 190.497 КМ и трошкови накнада по основу уговора о дјелу у износу од 137.959 КМ.

Ревизијом је утврђено да су трошкови услуга одржавања прецијењени за износ од 9.338 КМ, а потцијењена је вриједност грађевинских објеката, јер је набавка столарије која је уграђена у грађевински објекат у власништву Друштва евидентирана као трошак текућег одржавања, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови амортизације су исказани у износу од 166.642 КМ а односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме у 2022. години.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 275.812 КМ и највећим дијелом се односе на трошкове осталих услуга у износу од 90.944 КМ (рачуноводствене,

адвокатске, услуге ревизије финансијских извјештаја и остале непроизводне услуге), трошкове репрезентације у износу од 15.616 КМ, премије осигурања у износу од 9.624 КМ, платног промета у износу од 9.474 КМ и остале нематеријалне трошкове у износу од 148.560 КМ (највећим дијелом у износу од 130.500 КМ на име таксе за постављање посуда – контејнера за одлагање комуналног отпада).

Трошкови пореза су исказани у укупном износу од 8.608 КМ и највећим дијелом се односе на порез на непокретности и накнаду за уређење градског грађевинског земљишта.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **трошкови по основу уговора о дјелу, као и трошкови по основу доприноса за запошљавање и рехабилитацију инвалида класификују у складу са чланом 45. став (10) и 47. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **улагања у реновирање грађевинских објеката која не представљају ставке текућег одржавања исказују као повећања њихове вриједности у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.1.1.3. Пословни добитак/губитак

Друштво је исказало пословни добитак у износу од 37.125 КМ као разлику између укупно исказаних пословних прихода у износу од 3.560.507 КМ и укупно исказаних пословних расхода у износу од 3.523.382 КМ.

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 484 КМ и односе се на приходе од камата.

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 1.931 КМ и односе се на расходе камата по основу кредита у износу од 1.801 КМ (тачка 6.2.2.2. извјештаја) и расходе затезних камата у износу од 130 КМ.

6.1.3. Добитак/губитак редовне активности

Друштво је исказало добитак редовне активности у износу од 35.678 КМ.

6.1.4. Остали добици и губици

Друштво је исказало остале приходе и добитке у износу од 77.117 КМ. Чине их добитак остварен продајом путничког возила у износу од 8.664 КМ (тачка 6.2.1.1. извјештаја) и остали приходи и добици у износу од 68.453 КМ.

Од укупног износа осталих прихода и добитака износ од 56.053 КМ се односи на добитке од наплаћених раније отписаних потраживања од купаца. За наведена отписана потраживања Друштво нема аналитичку евиденцију, податке на кога се потраживања односе и у којем износу, у којем периоду су настала и када су била коригована. Наведени износ отписаних потраживања није наплаћен у току 2022. године и његово исказивање приликом искњижавања као добитка од наплаћених раније отписаних потраживања није у складу са чланом 59. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. За наведени износ прецијењени су остали приходи и добици, а потцијењена нераспоређена добит ранијих година.

Остали расходи и губици су исказани у износу од 18.733 КМ и односе се на нето губитке расходоване опреме која није у потпуности била амортизована у износу од 2.855 КМ, на расходоване залихе материјала и робе у износу од 1.507 КМ и остале расходе и губитке у износу од 14.371 КМ.

Остали расходи и губици се највећим дијелом односе на расходе за накнаду штете у износу од 9.273 КМ по основу пресуде Вишег привредног суда у Бањалуци из 2021. године и споразума о начину измирења дуга закљученог између Фонда ПИО и Друштва. Поменути споразумом о начину измирења дуга по пресуди Вишег привредног суда у Бањалуци од 27.05.2021. године регулисан је начин отплате укупног дуга у износу од 31.397 КМ у шест мјесечних рата у једнаким износима од 5.233 КМ. Износ од 9.273 КМ односи се на двије преостале мјесечне рате које су измирене у току 2022. године. Евидентирање расхода на готовинској основи није у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*. За наведени износ прецијењени су остали расходи и губици, као и нераспоређена добит ранијих година.

Препоручује се директору да обезбиједи да се остали расходи и губици исказују као расход периода у којем су настали, у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

6.1.5. Нето добит и губитак периода

Друштво је исказало нето добит текуће године у износу од 81.846 КМ која представља разлику између укупних прихода исказаних у износу од 3.638.108 КМ и укупних расхода у износу од 3.544.046 КМ умањено за порез на добит у износу од 12.216 КМ. Ревизијом је утврђено да је нето добит текуће године више исказана по основу прецијењених прихода у износу од 56.053 КМ (тачка 6.1.4. извјештаја), као и прецијењених трошкова услуга одржавања у износу од 9.338 КМ (тачка 6.1.1.2. извјештаја) и осталих расхода у износу од 9.273 КМ (тачка 6.1.4. извјештаја).

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива исказана је у нето износу од 3.944.445 КМ. Чине је стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у бруто износу од 5.950.488 КМ, исправке вриједности у износу од 2.747.751 КМ и нето износу од 3.202.737 КМ, а чине их вриједности нематеријалних средстава, некретнина и опреме.

Нематеријална средства су исказана у износу од 272.259 КМ и односе се на вриједност земљишта на којем Друштво има право коришћења али нема право власништва. Поступак преноса права коришћења у право власништва је у току (путем излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивању права на непокретностима).

Вриједност земљишта је исказана у износу од 798.665 КМ, а чини је вриједност више земљишних парцела на различитим локацијама у Добоју.

Вриједност грађевинских објеката је исказана у бруто износу од 1.698.770 КМ, исправке вриједности у износу од 629.856 КМ и нето износу од 1.068.914 КМ, а односе се на пословне зграде и објекте за вршење комуналне и трговинске дјелатности, као и на три гараже и радионицу.

Друштво је издавало у закуп укупно шест пословних простора, а наведену имовину није исказало као инвестициону имовину, што није у складу са чланом 5. став (1) и (4)

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Укупна нето вриједност те имовине износи 491.099 КМ.

Вриједност опреме је исказана у бруто износу од 2.588.280 КМ, исправке вриједности у износу од 2.117.895 КМ и нето износу од 470.385 КМ, а чине је канцеларијска опрема, путничка возила, теретна возила и радна опрема за обављање послова из описа дјелатности Друштва.

У току 2022. године вриједност опреме је повећана у укупном износу од 135.190 КМ по основу нових набавки (куповина два теретна возила и цистерне). Укупна вриједност смањења на опреми по основу продаје и расходовања у наведеном периоду износила је 264.963 КМ. Друштво је продало путничко возило и индустријску пресу чија је укупна набавна вриједност износила 158.718 КМ, исправка вриједности 77.382 КМ и садашња вриједност 81.337 КМ. На основу извјештаја пописне комисије искњижена је опрема у бруто износу од 106.245 КМ, исправке вриједности у износу од 103.390 КМ и нето износу од 2.855 КМ.

Некретнине и опрема у припреми су исказане у износу од 592.514 КМ, а односе се на набавку и уградњу опреме и извођење грађевинских радова на објекту пословног простора РЈ „Погреб“, на објекту на земљишној парцели „Расадник“, по основу реализације пројекта „Зелена острва“ у Добоју и слично. Укупно улагање у објекте у припреми у току 2022. године је исказано у износу од 76.967 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се некретнине које се издају у закуп исказују као инвестиционе некретнине у складу са чланом 5. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у бруто износу од 776.656 КМ, исправке вриједности у износу од 34.948 КМ и нето износу од 741.708 КМ, а највећим дијелом их чине залихе материјала и робе, краткорочна потраживања и готовина.

Залихе су исказане у нето износу од 121.018 КМ и односе се на вриједност залиха материјала и вриједност залиха робе.

Залихе материјала су исказане у износу од 79.610 КМ и највећим дијелом се односе на алат, инвентар и заштитну опрему у складишту у износу од 64.865 КМ, као и на гориво и мазиво у износу од 4.637 КМ. Залихе робе исказане су у износу од 41.408 КМ, а односе се на нето продајну вриједност залиха робе у продавници погребне опреме.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 550.465 КМ. Чине их потраживања од купаца у земљи у износу од 549.658 КМ и остала краткорочна потраживања у износу од 807 КМ. Потраживања од купаца у земљи се односе на потраживања за извршене услуге из дјелатности Друштва (највећим дијелом за услуге одвоза смећа која на датум извјештавања нису била наплаћена).

Готовина је исказана у износу од 64.287 КМ и односи се на средства на жиро рачунима у банкама у износу од 63.526 КМ и на готовину у благајни у износу од 761 КМ.

6.2.2. Билансна пасива

6.2.2.1. Капитал

Капитал је на крају 2022. године исказан у укупном износу од 3.394.315 КМ и састоји се од основног капитала, законских и статутарних резерви и нераспоређене добити.

Основни капитал је исказан у износу од 1.510.297 КМ и у цјелости га чини акцијски капитал.

Законске резерве су исказане у износу од 330.409 КМ, а статутарне резерве у износу од 906.178 КМ (представљају износ резерви које се издвајају из остварене добити у складу са чланом 13. Статута Друштва).

Нераспоређена добит је исказана у износу од 647.431 КМ, а чини је нераспоређена добит ранијих година у износу од 565.585 КМ и нераспоређена добит текуће године у износу од 81.846 КМ.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 32.459 КМ и у потпуности се односе на дугорочне обавезе, односно на дугорочни кредит у земљи.

Друштво је у јуну 2022. године закључило уговор о дугорочном кредиту са пословном банком на износ од 130.000 КМ на период од двије године и уз мјесечни ануитет у износу од 5.582 КМ, а доспијеће посљедњег ануитета је у јуну 2024. године.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 517.671 КМ, а највећим дијелом их чине краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за плате и накнаде плата, остале обавезе, порез на додату вриједност и пасивна временска разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 64.993 КМ и у потпуности се односе на дио обавеза по основу дугорочног кредита који доспијева на плаћање у периоду до годину дана.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 117.204 КМ и у потпуности се односе на обавезе према добављачима.

Обавезе за плате и накнаде плата исказане су у укупном износу од 126.950 КМ, а односе се на неисплаћене плате, порез и доприносе за децембар 2022. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 6.935 КМ, а односе се на обавезе према члановима управног одбора у износу од 984 КМ и обавезе према физичким лицима по основу уговора о дјелу у износу од 5.951 КМ.

Обавезе по основу пореза на додату вриједност исказане су у износу од 25.328 КМ, а односе се на исказане обавезе по основу ПДВ-а за децембар 2022. године.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 173.042 КМ, а највећим дијелом се на односе разграничене приходе по основу примљених донација по основу два пројекта. Друштво је са Фондом за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске закључило уговор за суфинансирање пројекта „Кабасти отпад и осавремењавање комуналне инфраструктуре набавком канти за селективно раздвајање отпада“ којим је остварило право на донацију у износу од 70.000 КМ за куповину пластичних канти за смеће које сукцесивно дистрибуира појединцима и мјесним заједницама. Са истим фондом је у 2016. години закључен уговор за реализацију пројекта „Иновативна изградња комуналне инфраструктуре за редукацију и раздвајање амбалажног отпада (зелена острва)“ којим је остварило право на донацију у износу од 90.000 КМ за изградњу посебно обилежених и обезбијеђених мјеста за одлагање отпада.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У току 2022. године у Друштву није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање у оквиру ванбилансних позиција.

6.3. Биланс токова готовине

Укупни приливи готовине Друштва у 2022. години исказани су у износу од 3.926.383 КМ, док су укупни одливи готовине у наведеном периоду исказани у износу од 3.978.299 КМ. У Билансу токова готовине исказано је стање готовине на крају обрачуноског периода у износу од 64.287 КМ.

Нето одливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 400.352 КМ и представљају разлику између прилива готовине из пословних активности у износу од 3.546.150 и одлива готовине из пословних активности у износу од 3.946.502 КМ.

Нето приливи готовине из активности инвестирања исказани су у износу од 380.233 КМ и представљају приливе готовине из наведених активности. Од наведеног износа приливи по основу продаје опреме су исказани у износу од 158.718 КМ. Укупни приливи готовине из активности инвестирања по налазу ревизије су прецијењени за износ од 124.393 КМ, јер су укупни приливи готовине по основу продаје опреме остварени у износу од 34.325 КМ. Одливи готовине из активности инвестирања нису исказани у билансу токова готовине док су према налазу ревизије наведени одливи утврђени у износу од 212.157 КМ.

Нето одлив готовине из активности финансирања исказани су у износу од 31.797 КМ и представљају одливе готовине по основу отплате кредита. Приливи готовине из активности финансирања нису исказани у билансу токова готовине док су према налазу ревизије наведени приливи утврђени у износу од 130.000 КМ.

Због претходно наведеног Биланс токова готовине није састављен у складу са чланом 8., 13. став (3), 14. став (3) и 16. став (4) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, односно одредби МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине*.

Препоручује се директору да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава сходно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, односно МРС 7 – Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

Друштво је у својим Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданило информације везане за сталност пословања у складу са параграфом 25 и 26 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*, односно извршило је процјену способности Друштва да настави да неограничено послује у складу са начелом сталности пословања.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу достављене писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године Друштво је водило 33 поступка против правних лица и 369 поступака против физичких лица за наплату потраживања у укупној вриједности од 20.996 КМ, као и један парнични поступак. Према истој информацији није било покренутих судских поступака против Друштва.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Друштво је саставило Напомене уз финансијске извјештаје које пружају неопходне опште податке о Друштву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима. У Напоменама нису извршена објелодањивања додатних информација о Билансу токова готовине,

што није у складу са чланом 20. став (2) и (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о билансу токова готовине у складу са одредбама члана 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.

Хелена Драгичевић, с.р.