



**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  
Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj  
za period 01.01 – 31.12.2022. godine**

**Broj: RV083-23**

**Banja Luka, 04.12.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	<b>Izveštaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>7</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>9</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>9</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>9</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>10</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	10
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	13
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti .....	13
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	13
	6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda .....	13
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>14</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	14
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	15
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>16</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>16</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>17</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>17</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj 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 Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj, 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 tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:*

Prihodi od pruženih usluga su precijenjeni, a dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme su potcijenjeni za iznos od 29.337 KM, jer su dobiti ostvareni po osnovu prodaje dijela opreme klasifikovani kao prihodi od pruženih usluga, što nije u skladu sa članom 54. i 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihodi od donacija su precijenjeni, a prihodi iz namjenskih izvora finasiranja potcijenjeni za iznos od 46.705 KM, jer su u okviru prihoda od donacija iskazani prihodi od refundacija bolovanja, što nije u skladu sa članom 57. stav (4) i (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

Troškovi bruto plata su precijenjeni za iznos od 13.870 KM, a troškovi proizvodnih usluga, kao i troškovi doprinosa su potcijenjeni za iznos od 12.372 KM, odnosno 1.498 KM, jer je dio troškova po osnovu ugovora o djelu, kao i troškova po osnovu doprinosa za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida iskazan u okviru troškova bruto plata, što nije u skladu sa članom 44. stav (1), 45. stav (10) i 47. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi usluga održavanja su precijenjeni, a vrijednost građevinskih objekata je potcijenjena za iznos od 9.338 KM, jer je nabavka stolarije za potrebe renoviranja građevinskog objekta evidentirana kao trošak tekućeg održavanja, što nije u skladu sa

članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.4. ovog Izvještaja:*

Ostali prihodi i dobiti su precijenjeni, a neraspoređena dobit ranijih godina potcijenjena za iznos od 56.053 KM, jer su potraživanja od kupaca koja su u ranijem periodu bila otpisana prilikom njihovog isknjižavanja iskazana kao dobitak, što nije u skladu sa članom 59. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Ostali rashodi i gubici su precijenjeni, kao i neraspoređena dobit ranijih godina za iznos od 9.273 KM, jer je isplata iznosa za naknade štete iz ranijeg perioda iskazana kao tekući rashod, što nije u skladu sa paragrafom 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:*

Investicione nekretnine su potcijenjene, a građevinski objekti precijenjeni za iznos od 491.099 KM, jer su poslovni prostori koji su izdati u zakup iskazani u okviru pozicije građevinskih objekata, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

Bilans tokova gotovine nije sastavljen u skladu sa članom 8., 13. stav (3), 14. stav (3) i 16. stav (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno odredbama MRS 7 – *Izvještaj o tokovima gotovine*, jer su ukupni prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja precijenjeni za iznos od 124.393 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja potcijenjeni za iznos od 212.157 KM, kao i odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja za iznos od 130.000 KM.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa napomenom da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj 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 uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, 04.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj 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 Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj 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 Izveštaja:*

U toku godine zaključen je jedan ugovor o privremenim i povremenim poslovima i 70 ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i predstavljaju osnovnu djelatnost Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj, što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu.

#### ***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 Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj.

Banja Luka, 04.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) otpisi i gubici zaliha priznaju kao rashod u periodu u kom je otpis ili gubitak nastao u skladu sa paragrafom 34 MRS 2 – Zalihe,
- 2) klasifikacija dobitaka ostvarenih po osnovu prodaje osnovnih sredstava vrši u skladu sa članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) prihodi od refundacija bolovanja klasifikuju kao prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u skladu sa članom 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) iskazivanje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja, kao i ostalih rashoda i gubitaka vrši u periodu u kojem su nastali u skladu sa paragrafom 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*,
- 5) troškovi po osnovu ugovora o djelu, kao i troškovi po osnovu doprinosa za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida klasifikuju u skladu sa članom 45. stav (10) i 47. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) ulaganja u renoviranje građevinskih objekata koja ne predstavljaju stavke tekućeg održavanja iskazuju kao povećanja njihove vrijednosti u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) nekretnine koje se izdaju u zakup iskazuju kao investicione nekretnine u skladu sa članom 5. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) bilans tokova gotovine sačinjava shodno odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno MRS 7 – *Izveštaj o tokovima gotovine*,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o bilansu tokova gotovine u skladu sa odredbama člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van osnovne djelatnosti poslodavca, shodno članu 204. i 205. Zakona o radu,
- 2) platne liste usklade sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate,
- 3) izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa važećom regulativom iz oblasti računovodstva, shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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

- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o radu,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida,
- Zakon o trgovini,
- Posebni kolektivni ugovor komunalnih i uslužnih djelatnosti,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o najnižoj cijeni rada,
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

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

### 1. **Uvod**

Komunalno preduzeće „Progres“ a.d. Doboj (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je od strane Opštine Doboj 1947. godine i u toku postojanja mijenjalo je oblik organizovanja. Rješenjem Osnovnog suda u Doboju od 17.09.2001. godine izvršena je transformacija tadašnjeg OJDKP „Progres“ Doboj u Komunalno preduzeće „Progres“ a.d. Doboj.

U strukturi akcionarskog kapitala na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 1.510.297 KM, podijeljenog na isti broj akcija čija je pojedinačna nominalna vrijednost 1 KM, učestvuju Grad Doboj 15,81%, PREF a.d. Banja Luka 5,27%, Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka 2,64% i fizička lica ukupno 76,28%.

Osnovna pravila u pogledu pravnog statusa, organizovanja i poslovanja Društva definisana su Statutom od 30.05.2012. godine (uz izmjene i dopune od 11.06.2012., 28.05.2018. i 30.05.2022. godine).

Osnovne djelatnosti Društva, definisane članom 6. Statuta, su obavljanje djelatnosti od opšteg interesa, odnosno održavanja gradske čistoće, usluge zajedničke komunalne potrošnje, pogreb i pripadajuće djelatnosti, te obavljanje ostalih djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11, 100/17).

Organi Društva su skupština akcionara, upravni odbor, generalni direktor i interni revizor. Odlukom skupštine akcionara od 17.06.2019. godine imenovan je Upravni odbor Društva od pet članova na mandatni period od četiri godine.

Društvo se finansira iz prihoda ostvarenih po osnovu obavljanja redovnih djelatnosti i iz donacija. Organizacione jedinice Društva su čistoća, deponija, azil za pse, zelenilo, groblje, mehanizacija i ekonomski poslovi.

Društvo je razvrstano u grupu srednjih preduzeća. Finansijske transakcije se obavljaju putem računa otvorenih kod poslovnih banaka. Poslovne knjige i finansijski izvještaji se vode, odnosno sastavljaju u okviru ekonomsko-finansijske službe Društva.

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

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

### 2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj.

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

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Društva djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnik o naknadi troškova prevoza).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka od 25.11.2021. godine utvrđena je organizaciona struktura Društva, sistematizacija poslova i radnih zadataka prema vrsti i prirodi složenosti, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i sistematizaciju poslova i radnih zadataka u okviru Društva. U cilju obavljanja osnovne

registrovane i drugih djelatnosti u Društvu su organizovane stručne službe u tri sektora i pet radnih jedinica. Pravilnikom su sistematizovana 54 radna mjesta sa 162 izvršioca.

Pomenutim pravilnikom nije sistematizovano radno mjesto internog revizora, što nije u skladu sa članom 320. stav (1) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/2019). Upravni odbor Društva je 27.11.2023. godine donio Pravilnik o dopuni Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka kojim je utvrđeno radno mjesto internog revizora sa propisanim uslovima. Istog dana Društvo je zaključilo ugovor o radu na neodređeno vrijeme sa radnikom raspoređenim na radno mjesto internog revizora i shodno tome nije data preporuka.

Na dan 31.12.2022. godinu u Društvu je bilo 85 zaposlenih, od čega na neodređeno vrijeme 71 i 14 zaposlenih na određeno vrijeme. U toku 2022. godine radni odnos zasnovan je sa 11 zaposlenih, a prestao je za pet zaposlenih po više osnova.

Društvo je po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažovalo jedno lice za poslove podjele računa za odvoz smeća i naplatu usluga na području više prigradskih naselja. Sa tim licem su zaključena četiri ugovora u trajanju od 365 dana, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) kojim je propisano da poslodavac može da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

U toku 2022. godine zaključeno je više ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu kojim je definisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca, a koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla. Od 70 zaključenih ugovora o djelu, pet ugovora zaključeno je sa licem koje je u toku godine bilo u radnom odnosu u Društvu za poslove nadzora nad izvođenjem građevinskih radova na poslovnim objektima Društva, četiri ugovora sa licem koje obavlja funkciju predsjednika upravnog odbora za poslove korespodencije sa nadležnim institucijama radi pribavljanja potrebnih dozvola na uređenju poslovnih objekata u izgradnji, a ostali ugovori su najvećim dijelom zaključeni sa fizičkim licima za obavljanje poslova izvođenja građevinskih radova na izgradnji grobnica na gradskom groblju, administrativnih i kurirskih poslova, koji pripadaju osnovnoj djelatnosti Društva i definisani su članom 11. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka.

Prema članu 41. i 42. Statuta Upravni odbor Društva broji pet članova koji se biraju iz reda akcionara i zaposlenih, kao i iz reda lica izvan Društva, a biraju se na skupštini akcionara na mandat od četiri godine. U toku 2022. godine je održana jedna redovna godišnja sjednica skupštine akcionara, na kojoj su razmatrani i usvojeni izvještaji Društva za 2021. godinu.

Platne liste nisu usklađene sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/22 i 65/22), jer obrasci koje primjenjuje Društvo ne odgovaraju propisanim obrascima pismenog obračuna plate.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama donesen je u julu 2017. godine. Kako je nakon njegovog donošenja djelimično izmijenjena regulativa koja se odnosi na oblast računovodstva (izmjene i dopune Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, novi Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, stupanje na snagu novih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i slično) odredbe pomenutog pravilnika nisu u potpunosti ažurirane sa pomenutim izmjenama, što nije u skladu sa članom 7. stav (1) i (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Odluka o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza Društva sa stanjem na dan 31.12.2022. godine donesena je 14.12.2022. godine. Istim dokumentom su imenovane i komisije za popis (obrazovane tri komisije za popis i centralna popisna komisija). Odluka o usvajanju izvještaja centralne popisne komisije donesena je 09.02.2023. godine. Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava, imovine i obaveza za 2022. godinu sastavljen je u skladu sa odredbama člana 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

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

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

- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van osnovne djelatnosti poslodavca shodno članu 204. i 205. Zakona o radu,**
- **platne liste usklade sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate,**
- **izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa važećom regulativom iz oblasti računovodstva, shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

#### **4. Nabavke**

Zakonom o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni organ u obavezi da za nabavke roba i usluga primjenjuje odredbe tog zakona, sem u slučaju kada isti nije naveden u listi ugovornih organa, kako je definisano članom 4. stav (1) tačka b. podtačke 1. i 3. istog zakona. Navedenim članom definisano je da primjeni Zakona o javnim nabavkama podliježu pravna lica koja ispunjavaju jedan od uslova i to da se finansiraju najvećim dijelom iz javnih sredstava i više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora čine imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa, što kod Društva nije slučaj. Shodno navedenom Društvo nije bilo u obavezi da provodi Zakon o javnim nabavkama.

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

Upravni odbor je na sjednici održanoj 26.04.2022. godine donio Odluku o usvajanju Plana poslovanja Komunalnog preduzeća „Progres“ a.d. Doboj za 2022. godinu.

Planom Društva je predviđeno da se ostvari poslovanje bez gubitka, da se pravovremeno izmire kreditne obaveze, porezi i druge dažbine, te pronađe najefikasniji način naplate potraživanja i smanje obaveze prema dobavljačima. U planu poslovanja nisu iskazani finansijski pokazatelji.

Društvo je u skladu sa članom 24. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske sačinilo Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu. Navedeni Izvještaj je usvojen na godišnjoj Skupštini akcionara održanoj 26.06.2023. godine.

#### **6. Finansijski izvještaji**

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

Finansijski izvještaji Društva usvojeni su od strane upravnog odbora odlukom o usvajanju, a Skupština akcionara je navedene izvještaje usvojila na sjednici održanoj 26.06.2023. godine.

## 6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi Društva su u periodu 01.01. – 31.12.2022. godine iskazani u iznosu od 3.638.108 KM, dok su ukupni rashodi u navedenom periodu iskazani u iznosu od 3.544.046 KM.

### 6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

#### 6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.560.507 KM i čine ih prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u iznosu od 203.180 KM, prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 3.016.652 KM i ostali poslovni prihodi u iznosu od 340.675 KM.

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu odnose se na prihode od prodaje robe na malo u prodavnici pogrebne opreme.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od prodaje robe više iskazani za 2.580 KM, jer je prilikom periodičnih popisa u toku 2022. godine i na osnovu toga sastavljenih komisijskih zapisnika o otpisu robe vršeno priznavanje istih, iako se ne radi o prodaji robe već o otpisu zaliha za uvrđeni kalo ili rastur. Takav računovodstveni tretman otpisa robe nije u skladu sa paragrafom 34 MRS 2 – *Zalihe*, kojim je definisano da se iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrijednost i svi gubici zaliha priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu predstavljaju prihodi od usluga skupljanja i odvoza otpada za fizička i pravna lica, usluga iz programa zajedničke komunalne potrošnje, čišćenje i održavanje javnih zelenih i asfaltnih površina i usluga pogrebne djelatnosti na teritoriji Grada Doboj za 2022. godinu.

Društvo je u julu 2022. godine prodalo dio svoje opreme koja je u cjelosti bila amortizovana za neto iznos od 29.337 KM i po tom osnovu iskazalo prihode od pruženih usluga, što nije u skladu sa članom članom 54. i 59. stav (2) 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). Po navedenom osnovu su prihodi od pruženih usluga precijenjeni, a dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme su potcijenjeni za navedeni iznos.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od zakupnina u iznosu od 194.320 KM i prihodi od donacija u iznosu od 146.354 KM. U okviru prihoda od donacija iskazani su prihodi po osnovu realizacije više različitih projekata za dio koji se odnosi na 2022. godinu (tačka 6.2.2.3. izvještaja).

U okviru pozicije prihoda od donacija iskazani su i prihodi od refundacija bolovanja u iznosu od 46.705 KM, što nije u skladu sa članom 57. stav (4) i (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Po navedenom osnovu precijenjeni su prihodi od donacija, a potcijenjeni prihodi iz namjenskih izvora finansiranja za navedeni iznos. Pored navedenog, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja od fondova socijalne zaštite po osnovu refundacije zarada i naknada zarada evidentirani su na gotovinskoj osnovi, u momentu priliva sredstava, a ne po osnovu priznatih prava prema dostavljenim rješenjima fonda, što nije u skladu sa MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragraf 27 i 28).

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

- **otpisi i gubici zaliha priznaju u periodu u kom je otpis ili gubitak nastao, u skladu sa paragrafom 34 MRS 2 – *Zalihe*,**
- **klasifikacija dobitaka ostvarenih po osnovu prodaje osnovnih sredstava vrši u skladu sa članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**

- **prihodi od refundacija bolovanja klasifikuju kao prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u skladu sa članom 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **evidentiranje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja vrši u periodu njihovog nastanka shodno zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).**

#### 6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 3.523.382 KM i sastoje se od nabavne vrijednosti prodane robe, troškova materijala, goriva i energije, troškova plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškova proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalnih troškova i troškova poreza.

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu od 143.873 KM i u potpunosti se odnosi na troškove nabavne vrijednosti prodane robe u prodavnici pogrebne opreme.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 289.174 KM, a odnose se na troškove materijala za izradu učinaka u iznosu od 178.391 KM (utrošeni materijal za izradu betonskih grobnica i pripreme jela za usluge kateringa za sahrane) i na troškove ostalog materijala u iznosu od 110.782 KM (materijal i dijelovi za tekuće održavanje osnovnih sredstava, kancelarijski materijal, auto gume i zaštitnu opremu).

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 368.419 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove nafte i naftnih derivata u iznosu od 319.948 KM i troškove električne energije u iznosu od 28.635 KM.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.726.299 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata u iznosu od 1.531.957 KM i troškove ostalih ličnih primanja u iznosu od 194.342 KM. Troškovi bruto plata zaposlenih za 2022. godinu obračunati su po osnovu redovnog rada, a bruto naknade plata za godišnji odmor, rad u državne praznike, dežurstva, noćni rad, bolovanja na teret poslodavca i bruto naknada članovima upravnog odbora. Troškovi ostalih ličnih primanja se odnose na troškove otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu, troškove zaposlenih na službenom putu i troškove bruto ostalih ličnih primanja (naknade troškova prevoza na posao i sa posla, naknada za smještaj i ishranu na terenu i troškovi toplog obroka). Obračun plata vršen je na osnovu utvrđenih koeficijenata, shodno ranije važećem Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti komunalnih i uslužnih djelatnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 21/18) i Odlukom o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/16, 12/22 i 39/22). U toku 2022. godine sa zaposlenima su zaključeni Aneksi ugovora o radu u dijelu koji se odnosi na ugovoreni iznos bruto plate i ostalih uvećanja plate, shodno izmjeni odredaba Zakona o radu i Odluke o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku.

Revizijskim ispitivanjima obračunatih i evidentiranih bruto plata zaposlenih utvrđeno je da su troškovi bruto plata precijenjeni za iznos od 13.870 KM, a troškovi proizvodnih usluga, kao i troškovi doprinosa su potcijenjeni za iznos od 12.372 KM, odnosno 1.498 KM, jer je dio troškova po osnovu ugovora o djelu knjižen u okviru troškova bruto plata, kao i troškovi doprinosa za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida, što nije u skladu sa članom 44. stav (1), 45. stav (10) i 47. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora iskazani su u iznosu od 19.990 KM, a odnose se na obračunate bruto naknade članovima upravnog odbora za 2022. godinu.

Troškovi otpremine iskazani su u iznosu od 16.768 KM, a odnose se na obračunate i isplaćene otpremnine po osnovu rješenja o priznatom pravu na otpremninu zbog odlaska u penziju za dva zaposlena radnika.

Troškovi smještaja i ishrane na službenom putovanju iskazani su u iznosu od 29.387 KM, a odnose se na račune za hotelski smještaj i ishranu na službenim putovanjima.

Naknade troškova prevoza na posao i sa posla iskazane su u iznosu od 27.350 KM. Pomenutu naknadu zaposleni su ostvarivali u skladu sa Pravilnikom o naknadi troškova prevoza od 16.03.2021. godine kojim je definisano da pravo na naknadu prevoza ostvaruju svi zaposleni koji su od radnog mjesta udaljeni više od 4 kilometra do visine pune mjesečne karte javnog prevoznika.

Troškovi toplog obroka zaposlenih iskazani u iznosu od 100.241 KM, a odnose se na obroke pripremljene u vlastitom restoranu Društva.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 544.555 KM, a najvećim dijelom ih čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 43.170 KM, troškovi usluga održavanja u iznosu od 103.034 KM i troškovi ostalih usluga u iznosu od 363.589 KM. Troškove ostalih usluga najvećim dijelom čine troškovi komunalnih usluga za deponovanje otpada u iznosu od 190.497 KM i troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 137.959 KM.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi usluga održavanja precijenjeni za iznos od 9.338 KM, a potcijenjena je vrijednost građevinskih objekata, jer je nabavka stolarije koja je ugrađena u građevinski objekat u vlasništvu Društva evidentirana kao trošak tekućeg održavanja, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 166.642 KM a odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata i opreme u 2022. godini.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 275.812 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove ostalih usluga u iznosu od 90.944 KM (računovodstvene, advokatske, usluge revizije finansijskih izvještaja i ostale neproizvodne usluge), troškove reprezentacije u iznosu od 15.616 KM, premije osiguranja u iznosu od 9.624 KM, platnog prometa u iznosu od 9.474 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 148.560 KM (najvećim dijelom u iznosu od 130.500 KM na ime takse za postavljanje posuda – kontejnera za odlaganje komunalnog otpada).

Troškovi poreza su iskazani u ukupnom iznosu od 8.608 KM i najvećim dijelom se odnose na porez na nepokretnosti i naknadu za uređenje gradskog građevinskog zemljišta.

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

- **troškovi po osnovu ugovora o djelu, kao i troškovi po osnovu doprinosa za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida klasifikuju u skladu sa članom 45. stav (10) i 47. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **ulaganja u renoviranje građevinskih objekata koja ne predstavljaju stavke tekućeg održavanja iskazuju kao povećanja njihove vrijednosti u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.1.1.3. Poslovni dobitak/gubitak

Društvo je iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 37.125 KM kao razliku između ukupno iskazanih poslovnih prihoda u iznosu od 3.560.507 KM i ukupno iskazanih poslovnih rashoda u iznosu od 3.523.382 KM.



## 6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

### 6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 484 KM i odnose se na prihode od kamata.

### 6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 1.931 KM i odnose se na rashode kamata po osnovu kredita u iznosu od 1.801 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja) i rashode zateznih kamata u iznosu od 130 KM.

### 6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti

Društvo je iskazalo dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 35.678 KM.

### 6.1.4. Ostali dobici i gubici

Društvo je iskazalo ostale prihode i dobitke u iznosu od 77.117 KM. Čine ih dobitak ostvaren prodajom putničkog vozila u iznosu od 8.664 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja) i ostali prihodi i dobici u iznosu od 68.453 KM.

Od ukupnog iznosa ostalih prihoda i dobitaka iznos od 56.053 KM se odnosi na dobitke od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja od kupaca. Za navedena otpisana potraživanja Društvo nema analitičku evidenciju, podatke na koga se potraživanja odnose i u kojem iznosu, u kojem periodu su nastala i kada su bila korigovana. Navedeni iznos otpisanih potraživanja nije naplaćen u toku 2022. godine i njegovo iskazivanje prilikom isknjižavanja kao dobitka od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja nije u skladu sa članom 59. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Za navedeni iznos precijenjeni su ostali prihodi i dobici, a potcijenjena neraspoređena dobit ranijih godina.

Ostali rashodi i gubici su iskazani u iznosu od 18.733 KM i odnose se na neto gubitke rashodovane opreme koja nije u potpunosti bila amortizovana u iznosu od 2.855 KM, na rashodovane zalihe materijala i robe u iznosu od 1.507 KM i ostale rashode i gubitke u iznosu od 14.371 KM.

Ostali rashodi i gubici se najvećim dijelom odnose na rashode za naknadu štete u iznosu od 9.273 KM po osnovu presude Višeg privrednog suda u Banjaluci iz 2021. godine i sporazuma o načinu izmirenja duga zaključenog između Fonda PIO i Društva. Pomenutim sporazumom o načinu izmirenja duga po presudi Višeg privrednog suda u Banjaluci od 27.05.2021. godine regulisan je način otplate ukupnog duga u iznosu od 31.397 KM u šest mjesečnih rata u jednakim iznosima od 5.233 KM. Iznos od 9.273 KM odnosi se na dvije preostale mjesečne rate koje su izmirene u toku 2022. godine. Evidentiranje rashoda na gotovinskoj osnovi nije u skladu sa paragrafom 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Za navedeni iznos precijenjeni su ostali rashodi i gubici, kao i neraspoređena dobit ranijih godina.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se ostali rashodi i gubici iskazuju kao rashod perioda u kojem su nastali, u skladu sa paragrafom 27 i 28 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.***

### 6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda

Društvo je iskazalo neto dobit tekuće godine u iznosu od 81.846 KM koja predstavlja razliku između ukupnih prihoda iskazanih u iznosu od 3.638.108 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 3.544.046 KM umanjeno za porez na dobit u iznosu od 12.216 KM. Revizijom je utvrđeno da je neto dobit tekuće godine više iskazana po osnovu precijenjenih prihoda u iznosu od 56.053 KM (tačka 6.1.4. izvještaja), kao i precijenjenih troškova usluga održavanja u iznosu od 9.338 KM (tačka 6.1.1.2. izvještaja) i ostalih rashoda u iznosu od 9.273 KM (tačka 6.1.4. izvještaja).

## 6.2. Bilans stanja

### 6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva iskazana je u neto iznosu od 3.944.445 KM. Čine je stalna i tekuća sredstva.

#### 6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u bruto iznosu od 5.950.488 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 2.747.751 KM i neto iznosu od 3.202.737 KM, a čine ih vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina i opreme.

Nematerijalna sredstva su iskazana u iznosu od 272.259 KM i odnose se na vrijednost zemljišta na kojem Društvo ima pravo korišćenja ali nema pravo vlasništva. Postupak prenosa prava korišćenja u pravo vlasništva je u toku (putem izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima).

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu od 798.665 KM, a čini je vrijednost više zemljišnih parcela na različitim lokacijama u Doboju.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u bruto iznosu od 1.698.770 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 629.856 KM i neto iznosu od 1.068.914 KM, a odnose se na poslovne zgrade i objekte za vršenje komunalne i trgovinske djelatnosti, kao i na tri garaže i radionicu.

Društvo je izdavalo u zakup ukupno šest poslovnih prostora, a navedenu imovinu nije iskazalo kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) i (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Ukupna neto vrijednost te imovine iznosi 491.099 KM.

Vrijednost opreme je iskazana u bruto iznosu od 2.588.280 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 2.117.895 KM i neto iznosu od 470.385 KM, a čine je kancelarijska oprema, putnička vozila, teretna vozila i radna oprema za obavljanje poslova iz opisa djelatnosti Društva.

U toku 2022. godine vrijednost opreme je povećana u ukupnom iznosu od 135.190 KM po osnovu novih nabavki (kupovina dva teretna vozila i cisterne). Ukupna vrijednost smanjenja na opremi po osnovu prodaje i rashodovanja u navedenom periodu iznosila je 264.963 KM. Društvo je prodalo putničko vozilo i industrijsku presu čija je ukupna nabavna vrijednost iznosila 158.718 KM, ispravka vrijednosti 77.382 KM i sadašnja vrijednost 81.337 KM. Na osnovu izvještaja popisne komisije isknižena je oprema u bruto iznosu od 106.245 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 103.390 KM i neto iznosu od 2.855 KM.

Nekretnine i oprema u pripremi su iskazane u iznosu od 592.514 KM, a odnose se na nabavku i ugradnju opreme i izvođenje građevinskih radova na objektu poslovnog prostora RJ „Pogreb“, na objektu na zemljišnoj parceli „Rasadnik“, po osnovu realizacije projekta „Zelena ostrva“ u Doboju i slično. Ukupno ulaganje u objekte u pripremi u toku 2022. godine je iskazano u iznosu od 76.967 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nekretnine koje se izdaju u zakup iskazuju kao investicione nekretnine u skladu sa članom 5. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u bruto iznosu od 776.656 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 34.948 KM i neto iznosu od 741.708 KM, a najvećim dijelom ih čine zalihe materijala i robe, kratkoročna potraživanja i gotovina.

Zalihe su iskazane u neto iznosu od 121.018 KM i odnose se na vrijednost zaliha materijala i vrijednost zaliha robe.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 79.610 KM i najvećim dijelom se odnose na alat, inventar i zaštitnu opremu u skladištu u iznosu od 64.865 KM, kao i na gorivo i mazivo u iznosu od 4.637 KM. Zalihe robe iskazane su u iznosu od 41.408 KM, a odnose se na neto prodajnu vrijednost zaliha robe u prodavnici pogrebne opreme.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 550.465 KM. Čine ih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 549.658 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 807 KM. Potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na potraživanja za izvršene usluge iz djelatnosti Društva (najvećim dijelom za usluge odvoza smeća koja na datum izvještavanja nisu bila naplaćena).

Gotovina je iskazana u iznosu od 64.287 KM i odnosi se na sredstva na žiro računima u bankama u iznosu od 63.526 KM i na gotovinu u blagajni u iznosu od 761 KM.

## **6.2.2. Bilansna pasiva**

### **6.2.2.1. Kapital**

Kapital je na kraju 2022. godine iskazan u ukupnom iznosu od 3.394.315 KM i sastoji se od osnovnog kapitala, zakonskih i statutarnih rezervi i neraspoređene dobiti.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 1.510.297 KM i u cjelosti ga čini akcijski kapital.

Zakonske rezerve su iskazane u iznosu od 330.409 KM, a statutarne rezerve u iznosu od 906.178 KM (predstavljaju iznos rezervi koje se izdvajaju iz ostvarene dobiti u skladu sa članom 13. Statuta Društva).

Neraspoređena dobit je iskazana u iznosu od 647.431 KM, a čini je neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 565.585 KM i neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 81.846 KM.

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

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 32.459 KM i u potpunosti se odnose na dugoročne obaveze, odnosno na dugoročni kredit u zemlji.

Društvo je u junu 2022. godine zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu sa poslovnim bankom na iznos od 130.000 KM na period od dvije godine i uz mjesečni anuitet u iznosu od 5.582 KM, a dospijeće posljednjeg anuiteta je u junu 2024. godine.

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

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 517.671 KM, a najvećim dijelom ih čine kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za plate i naknade plata, ostale obaveze, porez na dodatu vrijednost i pasivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 64.993 KM i u potpunosti se odnose na dio obaveza po osnovu dugoročnog kredita koji dospijeva na plaćanje u periodu do godinu dana.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 117.204 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema dobavljačima.

Obaveze za plate i naknade plata iskazane su u ukupnom iznosu od 126.950 KM, a odnose se na neisplaćene plate, porez i doprinose za decembar 2022. godine.

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 6.935 KM, a odnose se na obaveze prema članovima upravnog odbora u iznosu od 984 KM i obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 5.951 KM.

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazane su u iznosu od 25.328 KM, a odnose se na iskazane obaveze po osnovu PDV-a za decembar 2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 173.042 KM, a najvećim dijelom se na odnose razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija po osnovu dva projekta. Društvo je sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske zaključilo ugovor za sufinansiranje projekta „Kabasti otpad i osavremenjavanje komunalne infrastrukture nabavkom kanti za selektivno razdvajanje otpada“ kojim je ostvarilo pravo na donaciju u iznosu od 70.000 KM za kupovinu plastičnih kanti za smeće koje sukcesivno distribuira pojedincima i mjesnim zajednicama. Sa istim fondom je u 2016. godini zaključen ugovor za realizaciju projekta „Inovativna izgradnja komunalne infrastrukture za redukciju i razdvajanje ambalažnog otpada (zelena ostrva)“ kojim je ostvarilo pravo na donaciju u iznosu od 90.000 KM za izgradnju posebno obilježanih i obezbijeđenih mjesta za odlaganje otpada.

### 6.2.3. Vanbilansna evidencija

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

### 6.3. Bilans tokova gotovine

Ukupni prilivi gotovine Društva u 2022. godini iskazani su u iznosu od 3.926.383 KM, dok su ukupni odlivi gotovine u navedenom periodu iskazani u iznosu od 3.978.299 KM. U Bilansu tokova gotovine iskazano je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 64.287 KM.

Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 400.352 KM i predstavljaju razliku između priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.546.150 i odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.946.502 KM.

Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja iskazani su u iznosu od 380.233 KM i predstavljaju prilive gotovine iz navedenih aktivnosti. Od navedenog iznosa prilivi po osnovu prodaje opreme su iskazani u iznosu od 158.718 KM. Ukupni prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja po nalazu revizije su precijenjeni za iznos od 124.393 KM, jer su ukupni prilivi gotovine po osnovu prodaje opreme ostvareni u iznosu od 34.325 KM. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja nisu iskazani u bilansu tokova gotovine dok su prema nalazu revizije navedeni odlivi utvrđeni u iznosu od 212.157 KM.

Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 31.797 KM i predstavljaju odlive gotovine po osnovu otplate kredita. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani u bilansu tokova gotovine dok su prema nalazu revizije navedeni prilivi utvrđeni u iznosu od 130.000 KM.

Zbog prethodno navedenog Bilans tokova gotovine nije sastavljen u skladu sa članom 8., 13. stav (3), 14. stav (3) i 16. stav (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno odredbi MRS 7 – *Izvještaj o tokovima gotovine*.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava shodno odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine.***

### 6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanilo informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafom 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih*

izveštaja, odnosno izvršilo je procjenu sposobnosti Društva da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2022. godine Društvo je vodilo 33 postupka protiv pravnih lica i 369 postupaka protiv fizičkih lica za naplatu potraživanja u ukupnoj vrijednosti od 20.996 KM, kao i jedan parnični postupak. Prema istoj informaciji nije bilo pokrenutih sudskih postupaka protiv Društva.

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

Društvo je sastavilo Napomene uz finansijske izvještaje koje pružaju neophodne opšte podatke o Društvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. U Napomenama nisu izvršena objelodanjivanja dodatnih informacija o Bilansu tokova gotovine, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) i (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o bilansu tokova gotovine u skladu sa odredbama člana 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Helena Dragičević, s.r.