



**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
„Комуналне услуге“ а.д. Приједор
за период 01.01 – 31.12.2022. године**

Број: РВ085-23

Бања Лука, 11.12.2023. 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	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Биланс успјеха	15
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	15
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	19
	6.1.3. Губитак редовне активности.....	19
	6.1.4. Остали добици и губици.....	19
	6.1.5. Приходи од усклађивања вриједности имовине	20
	6.1.6. Нето добит/губитак периода	20
	6.2. Биланс стања.....	20
	6.2.1. Билансна актива	20
	6.2.2. Билансна пасива	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.3. Биланс токова готовине	26
	6.4. Временска неограниченост пословања	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја „Комуналне услуге“ а.д. Приједор 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 „Комуналне услуге“ а.д. Приједор, 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 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер су у комисију за попис потраживања и обавеза именована лица из службе за наплату потраживања, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

„Комуналне услуге“ а.д. Приједор нису извршиле усклађивање рачуноводствених политика које примијењују, са прописаним контним планом, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1., 6.1.1.2., 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту у износу од 4.925.064 КМ и остали пословни приходи – од закупа у износу од 8.113 КМ су потцијењени, а приходи од продаје производа на домаћем тржишту су прецијењени у износу од 4.933.177 КМ, јер наведени приходи нису класификовани у складу са чланом 54. став (4) и чланом 57. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата су прецијењени у износу од 610.364 КМ, а трошкови бруто осталих личних примања су потцијењени у износу од 673.753 КМ. Трошкови у износу од 63.389 КМ који се односе на расходе по основу отпремнина,

бруто осталих личних примања, бескаматних позајмица са порезом и доприносима у износу од 82.550 КМ нису признати у складу са чланом 44. став (2., 6., и 8.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, а расходи по основу бруто накнада по уговору о дјелу и осталих нематеријалних трошкова у износу од 19.161 КМ нису класификовани у складу са 47. став (2. и 9.) истог Правилника.

Расходи отпремнина у износу од 22.636 КМ, адвокатских услуга у износу од 9.007 КМ и приходи по основу укидања резервисања у износу од 31.643 КМ су потцијењени јер нису признати након укидање дугорочних резервисања, што није у складу са чланом 44. став (6), чланом 47. став (2) и чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Опрема је прецијењена, а рачунарски програми су потцијењени у износу од 31.305 КМ (бруто и исправке вриједности) јер исти нису класификовани у складу са чланом 3. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2.1., 6.2.2.3. овог Извјештаја:

Расходи амортизације и резултат ранијих година су потцијењени, а резултат текуће године је прецијењен у износу од 53.557 КМ. Такође, приходи од усклађивања вриједности опреме и резултат текуће године су прецијењени док је резултат ранијих година потцијењен у износу од 42.093 КМ јер искњижавање ревалоризационих резерви није вршено у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Обавезе за плате и накнаде плата су потцијењене у износу од 36.884 КМ, јер обавезе за порез и доприносе за накнаде члановима надзорног и одбора за ревизију, накнаде по уговорима о дјелу, топли оброк и регрес нису класификоване у складу са чланом 37. (став 7. и 8.) и члан 40. (став 9 до 11), а обавезе за порез и доприносе на једнократна давања, обавезе по основу бескаматних позајмица датих запосленима и обавезе по основу донесених рјешења о исплати отпремнина нису исказане, што није у складу са чланом 37. (став 3 до 8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. овог Извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје „Комуналне услуге“ а.д. Приједор за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године нису објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања, што није у складу са параграфом 25 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Такође, нису извршена додатна објелодањивања сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112 ц) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја „Комуналне услуге“ а.д. Приједор за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као целине 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 последица 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 ефективности 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, 11.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја „Комуналне услуге“ а.д. Приједор 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 „Комуналне услуге“ а.д. Приједор 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 тачкама 3., 6.2.1.2. овог Извјештаја:

У току 2022. године закључена су два уговора о дјелу за послове који представљају дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду.

„Комуналне услуге“ а.д. Приједор су вршиле исплате бескаматних позајмица запосленима, што није у складу са чланом 40. став (1) тачка а) Закона о јавним предузећима. Дио бескаматних позајмица, једнократне накнаде и трошкови употребе приватног аутомобила у службене сврхе су исплаћени из благајне, што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

„Комуналне услуге“ а.д. Приједор за извршене набавке роба и услуга у износу од 47.988 КМ нису провеле поступке јавних набавки који се односе на услуге одржавања возила, набавке ауто гума, ХТЗ опреме и алата, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.2 и 6.1.4. овог Извјештаја:

„Комуналне услуге“ а.д. Приједор су на основу Одлуке Надзорног одбора вршиле исплате новчаних средстава на име помоћи спортским, хуманитарним и осталим организацијама, а по захтјевима корисника донација, што није у складу са чланом 40. став 1., тачка б) Закона о јавним предузећима и чланом 3., 4. и 5. Закона о јавним донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској.

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 „Комуналне услуге“ а.д. Приједор обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање „Комуналне услуге“ а.д. Приједор.

Бања Лука, 11.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору „Комуналне услуге“ а.д. Приједор да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) постојећи Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама и примијењени контни план ускладе са прописаним контним оквиром како је прописано чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те да се исти примјењују,
- 3) приходи од пружених услуга, приходи од субвенција и приходи од закупа, класификују у складу са чланом 54. став (4), чланом 57. став (2. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) трошкови бруто плата, бруто накнада плата, трошкови отпремнина, награда, помоћи, бруто накнада по уговору о дјелу, закупа, унапријед плаћени расходи по основу премија осигурања, расходи репрезентације и обавеза за плате, накнаде плата, осталих примања запослених и обавеза за остале порезе и доприносе класификују у складу са чланом 24. став (2), 37. став (3 - 8), 40. став (9 до 11), чланом 44. став (2., 6. и 8.), 45. став (5) и чланом 47. став (2., 3. и 9.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) расходи отпремнина, трошкови адвокатских услуга, приходи по основу укидања резервисања признају у складу са чланом 44. став (6), чланом 47. став (2) и чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, а остали нематеријални трошкови класификују у складу са чланом 47. став (9) истог правилника,
- 6) класификација остварених позитивних ефеката и искњижавање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 7) рачунарски програми класификују сходно члану 3. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) потраживања по основу извршених услуга и потраживања од државних органа и организација исказују у складу са чланом 18. став (1) и чланом 20. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске и да се потраживања и приходи признају на обрачунској основи у складу са параграфом 27 и 28, МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- 9) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују пословни догађаји који подразумевају ванбилансну евиденцију сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,

- 10) Биланс токова готовине сачињава сходно MPC 7 – Извјештај о токовима готовине и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 11) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у вези са сталношћу пословања и друге релевантне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору „Комуналне услуге“ а.д. Приједор да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који не представљају дјелатност послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,
- 2) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процјене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, успостави јединица интерне ревизије и донесу интерни акти којим се дефинише висина, начин коришћења средстава репрезентације, употребе мобилних телефона и службених аутомобила,
- 3) доносе одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранство, обрачун путних трошкова врши на начин да садржи вријеме преласка границе (у оба правца), сачини извјештај о службеном путовању, трошкови исхране на службеном путу признају кроз исплате дневница у складу са тачком XV подтачка (2), тачком X подтачка (2), тачком XVII подтачка (1) и тачком VI Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 4) исплате из благајне врше за намјене дефинисане чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 5) провођење поступака јавних набавки, обезбјеђење гаранције за добро извршење посла као и потребна објављивања на својој веб страници и на порталу јавних набавки врше у складу са чланом 6., 53., 70. и 75. Закона о јавним набавкама, те да се примјењују одредбе Правилника о успостављању и раду комисије за набавке и Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“,
- 6) израђује трогодишњи план пословања који садржи план прихода и расхода и исти доставља на усвајање Скупштини акционара сходно члану 5., 21. и 22. Закона о јавним предузећима и члану 15. став (1) тачка 7. Статута,
- 7) додјела донација врши у складу са чланом 40. став (1), тачка б) Закона о јавним предузећима и чланом 3., 4. и 5. Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској,

Препоручује се директору „Комуналне услуге“ а.д. Приједор и Надзорном одбору да обезбиједи да се:

- 8) преиспита и утврди статус позиција евидентираних у оквиру ревалоризационих резерви које се односе на процјену објеката и опреме из ранијег периода и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о раду,
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Закон о порезу на добит и Правилник о примјени Закона о порезу на добит,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Одлука о најнижој цијени ради,
- Одлука о најнижој плати,
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Интерни акти (Статут, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и остали интерни акти значајни за пословање „Комуналне услуге“ а.д. Приједор).

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

„Комуналне услуге“ а.д. Приједор (у даљем тексту: Друштво) након власничке трансформације дијела државног капитала од 29.08.2005. године региструју се и послују под називом „Комуналне услуге“ а.д. Приједор.

Чланом 5. Статута дефинисане су дјелатности Друштва и то одржавање хигијене града и приградских насеља, прикупљање и одвоз смећа на терену града и приградских насеља и депоновање истих, погребне услуге и одржавање гробља и уређење и одржавање паркова и зелених површина, те гајење и продаја цвијећа. Поред наведених послова Друштво обавља и дјелатности грађевинских радова, као што је изградња гробница, грађевински радови на депонији смећа „Курево“ и гробље „Пашинац“ (изградња саобраћајница).

Укупни акционарски капитал Друштва износи 2.892.873 КМ и подијељен је на 2892873 акције чија је појединачна номинална вриједност 1 КМ. Укупан број акционара је 528, а структуру учешћа у капиталу чине Град Приједор, ваучер понуда, група „Фортис“ д.о.о. Бања Лука и интерни дионичари.

Према одредбама Статута Друштва, који је донесен 30.08.2018. године, органи Друштва су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа.

Друштво се финансира из прихода по основу обављања редовних дјелатности и то вршења услуга (одржавања чистоће, одвоза и одлагања смећа на депонију, погребних услуга), производње и продаје цвијећа и украсног биља, буџета Града Приједор и донација. Друштво дјелатност обавља преко организационих дијелова (сектора), а чине их сектори за економско-финансијске послове, опште, правне и кадровске послове и техничке послове.

Финансијске трансакције се обављају путем рачуна отворених код пословних банака (за осам рачуна финансијске трансакције су исказане у КМ, а за два рачуна у страниј валути).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године, Друштво није имао 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 Друштва.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Друштва дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Појединачни колективни уговор, Правилник о платама и другим накнадама, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о рачуноводству, Правилник о јавним набавкама и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 27.06.2022. године систематизовано је 88 радних мјеста са 195 извршилаца. На дан 31.12.2022. године било је 172 извршиоца, од којих је 155 извршилаца запослено на неодређено радно вријеме, 16 извршилаца на одређено радно вријеме и 1 у својству приправника. Надзорни одбор је 09.07.2021. године донио Одлуку о именовању директора Друштва.

У току 2022. године 15 извршилаца је засновало радни однос на одређено вријеме, а за 25 извршилаца је престао радни однос (7 извршилаца по основу испуњавања услова за одлазак у старосну пензију, 11 извршилаца по основу истека уговора на одређено вријеме, два извршиоца по основу отказа уговора о раду, три извршиоца по основу споразумног раскида радног односа и два извршиоца по основу смрти радника).

У току 2022. године закључена су два уговора о дјелу за послове који су у оквиру дјелатности послодавца (радови на кровној конструкцији и завршни грађевински радови), што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21).

У складу са Рјешењем о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је годишњи попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен сходно члану 14. став (1), члану 18. став (1) и члану 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер су у комисију за попис потраживања и обавеза именовани руководиоца и референт у служби за наплату потраживања, није сачињен преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Друштво није донијело интерна акта којима се дефинишу висина, начин коришћења средстава репрезентације, употреба мобилних телефона и службених аутомобила.

Није састављен годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22). Друштво није предузело дио активности за успостављање и спровођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није идентификовало и процијенило ризике, извршило попис и опис пословних процеса и успоставило књигу пословних процеса. Такође, Друштво није успоставило јединицу интерне ревизије сходно члану 19. став (1) тачка 3. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Обзиром да Одјељење интерне ревизије није успостављено, Одбор за ревизију је одобрио рад руководиоца сектора за економско финансијске послове на пословима интерне ревизије, све док управа Друштва не оспособи кадар за функционисање интерне ревизије.

Друштво је дјелимично примјењивало рачуноводствене политике и контни план сходно донесеном Правилнику о рачуноводству и Правилнику о рачуноводственим политикама који нису усклађени са прописаним контним оквиром како је прописано чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21) није у потпуности примијењена, јер нису донесене одлука/рјешење о службеном путовању у иностранство, у обрачуну путних трошкова није наведено вријеме

преласка границе (у оба правца), није сачињен извјештај о службеном путовању, уз обрачун трошкова службеног путовања су прилагани рачуни за конзумацију хране и пића који су запосленима исплаћивани кроз трошкове службених путовања, иако су признате дневнице за службено путовање, што није у складу са тачком XV подтачка (2), тачком X подтачка (2), тачком XVII подтачка (1) и тачком VI наведене Одлуке.

Друштво је путем благајне вршило исплате у најмањем износу од 22.480 КМ које се односе на бескаматне позајмице (18.803 КМ), једнократне накнаде (2.900 КМ) и трошкове употребе приватног аутомобила у службене сврхе (777 КМ), што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12, 10/14) којим је дефинисано за које намјене пословни субјекти могу извршити исплате са свог рачуна.

Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено и у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису сходно члану 14. став (1), члану 18. став (1) и члану 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процјене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, успостави јединице интерне ревизије и донесу интерни акти којим се дефинише висина, начин коришћења средстава репрезентације, употребе мобилних телефона и службених аутомобила,**
- **постојећи Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама и примијењени контни план ускладе са прописаним контним оквиром како је прописано чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те да се исти примјењују,**
- **доносе одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранству, обрачун путних трошкова врши на начин да садржи вријеме преласка границе (у оба правца), сачини извјештај о службеном путовању, трошкови исхране на службеном путу признају кроз исплате дневница у складу са тачком XV подтачка (2), тачком X подтачка (2), тачком XVII подтачка (1) и тачком VI Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **исплате из благајне врше за намјене дефинисане чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2022. годину и измјенама и допунама истог планирано је 18 поступака набавки роба, услуга и радова укупне вриједности 2.094.050 КМ (без

урачунатог пореза на додату вриједност) и то пет путем отворених поступака у вриједности 1.782.200 КМ, дванаест путем конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности 305.300 КМ и један преговарачки поступак у вриједности 6.550 КМ.

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки у току 2022. године проведена су 43 поступка укупне вриједности од 845.296 КМ и то пет путем отворених поступака (595.625 КМ), шест конкурентским захтјевом за достављање понуда (128.854 КМ) и 34 поступка путем директног споразума (120.817 КМ), док су два 2 поступка јавних набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда у износу од 20.000 КМ поништена. Набавке се највећим дијелом односе на набавку горива (369.742 КМ), уља за мотор и хидраулику (20.995 КМ), половног камиона смећара (60.000 КМ), вишенамјенског комуналног возила (165.883 КМ) и изнајмљивање машина за рад на депонији (30.000 КМ).

Нереализоване набавке се највећим дијелом односе на набавке радова на изградњи санитарне ћелије у складу са планом прилагођавања депоније (1.100.000 КМ), радова на изградњи ободних канала око тијела депоније (120.000 КМ) и половног камиона кипера (50.000 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено дванаест поступака набавки (82% од реализованих набавки) укупне вриједности 712.722 КМ и то три отворена поступка у износу од 595.625 КМ (половни камион смећар, вишенамјенско комунално возило и гориво), пет конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 95.477 КМ (ветеринарске услуге на азилу за псе, бетон, изнајмљивање машине за рад на депонији, ломљени камен), од којих је један поништен (гуме за теретна возила) и четири поступка проведена путем директног споразума у износу од 21.620 КМ (обавезно осигурање теретних возила, самоходна машина за уклањање корова и траве, услуге праћења возила и потрошње горива путем ГПС система и половни вучни посипач соли/пијеска).

Поступак набавке горива, покренут крајем 2021. године је након Рјешења Канцеларије за разматрање жалби поништен те су набавке горива до потписивања новог Оквирног споразума у августу 2022. године у износу од 291.080 КМ вршене без проведеног поступка јавне набавке. Отворени поступак за набавку горива је покренут у априлу 2022. године, а окончан је потписивањем Оквирног споразума у августу 2022. године, са добављачем „Inving Invest Inženjering“ a.d. Prijedor, те су набавке након тога вршене закључивањем појединачних уговора, на основу текућег Оквирног споразума.

Ревизијским испитивањем је утврђено да набавке нису проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14), Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број 90/14), Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14 и 53/15) јер:

- за извршене набавке Друштво није провело поступке јавних набавки роба и услуга у износу од 47.988 КМ који се односе на услуге одржавања возила (15.932 КМ), набавке ауто гума (8.529 КМ), ХТЗ опреме (16.513 КМ) и алата (7.014 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона,
- одлуком о именовању комисије нису именовани замјенски чланови, ни секретар комисије, комисија није потписивала изјаве о непристрасности и повјерљивости, непостојању сукоба интереса, није донесен Пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 3, 4. став (2), чланом 7. став (4) и чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке,

- уговорни орган није донио правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90. Закона и чланом 8. Правилника о поступку директног споразума,
- тендерска документација, код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки, осим за поступак набавке горива за ЛОТ 1, не садржи гаранцију за добро извршење посла, што није у складу са чланом 53. став (3) тачка л) Закона,
- уговорни орган није на својој веб страници објављивао одлуке о избору најповољнијег понуђача, одлуку о поништењу поступка јавне набавке као и основне елементе уговора, није достављао извјештај о поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке након проведених поступака конкурентских захтјева и директног споразума, што није у складу са чланом 70. став (6) и 75. став (1. и 2.) Закона, чланом 11. став (1) и (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е - набавке“.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се провођење поступака јавних набавки, обезбјеђење гаранције за добро извршење посла као и потребна објављивања на својој веб страници и на порталу јавних набавки врше у складу са чланом 6., 53., 70. и 75. Закона о јавним набавкама, те да се примјењују одредбе Правилника о успостављању и раду комисије за набавке и Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Планом пословања за 2022. годину планирани су приходи у износу од 4.892.500 КМ, расходи у износу од 4.811.354 КМ и добит у износу од 81.146 КМ. Скупштина акционара је 27.06.2022. године усвојила План пословања који обухвата и План инвестиционих улагања.

Планирани приходи се односе на приходе од продаје производа (4.667.500 КМ), промјена вриједности залиха готових производа, недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга (5.000 КМ), осталих пословних прихода (90.000 КМ), финансијских прихода (25.000 КМ) и осталих прихода и добитака (105.000 КМ).

Планирани расходи се односе на расходе трошкова материјала (689.000 КМ), трошкова плата, накнада плата и осталих личних примања (3.428.154 КМ), трошкова производних услуга (164.500 КМ), трошкова амортизације и резервисања (200.000 КМ), нематеријалних трошкова (116.700 КМ), финансијских расхода (63.000 КМ) те осталих расхода и губитака (150.000 КМ).

Управа Друштва није израдила Ревидирани план пословања иако су евидентне разлике у извршењу у односу на План пословања настале као последица тржишних кретања (покупљења енергената, репроматеријала и раста других трошкова) као и промјена у висини најниже плате, што није у складу са чланом 23. став (2) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11).

Такође, Управа Друштва није израдила трогодишњи План пословања, те исти није разматран од стране Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 5., 21. и 22. Закона о јавним предузећима и чланом 15. став (1) тачка 7. Статута Друштва.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се израђује трогодишњи план пословања који садржи план прихода и расхода и исти доставља на

у свајање Скупштине Акционара сходно члану 5., 21. и 22. Закона о јавним предузећима и члану 15. став (1) тачка 7. Статута Друштва.

6. Финансијски извјештаји

Друштво је припремило и презентовало финансијске извјештаје на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца Финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16 и 59/22). Друштво је извршило ретроспективну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода сходно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 42 у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања грешака што је образложено под тачком 6.2.2.1. извјештаја.

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 5.505.206 КМ и виши су за 13% у односу на планиране приходе. Укупни расходи исказани су у износу од 5.477.170 КМ и виши су за 14% у односу на планиране расходе.

Укупне приходе чине пословни приходи (5.030.737 КМ), финансијски приходи (17.717 КМ), остали приходи и добици (414.659 КМ) и приходи од усклађивања вриједности имовине (42.093 КМ).

Укупне расходе чине пословни расходи (5.306.017 КМ), финансијски расходи (31.641 КМ) и остали расходи и губици (139.512 КМ).

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 5.505.206 КМ, а чине их пословни приходи, финансијски приходи, остали приходи и добици и приходи од усклађивања вриједности имовине.

Пословни приходи су исказани у износу од 5.030.737 КМ, а односе се на приходе од продаје производа (4.936.427 КМ), смањење вриједности залиха учинака (-650 КМ) и остале пословне приходе (94.960 КМ).

Приходи од продаје производа исказани су у износу од 4.936.427 КМ, а односе се на приходе од пружања услуга (4.925.064 КМ), приходе по основу закупа (8.113 КМ) и приходе по основу продаје из расадничке производње (3.250 КМ). По налазу ревизије приходи од продаје производа су исказани у већем износу за колико су мање исказани приходи од пружених услуга (4.925.064 КМ) и приходи од закупа (8.113 КМ), што није у складу са чланом 54. став (4) и чланом 57. став (3) Правилника о контном 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).

Приходи од пружених услуга по налазу ревизије износе 4.925.064 КМ, а односе се на приходе од пружања услуга правним лицима и општинама/градовима са којима је закључен уговор, пружених услуга по основу уговора закључених са Градом Приједор по тендеру Заједничке комуналне потрошње и Зимског одржавања, извршених радова по закљученим уговорима са другим правним лицима (2.166.343 КМ), домаћинствима (1.913.992 КМ), физичким лицима за погребне услуге (302.305 КМ), занатском сектору (401.127 КМ), купцима из ФБИХ и Брчко Дистрикта који имају пословну јединицу у Републици Српској (141.297).

Остали пословни приходи исказани су у износу од 94.960 КМ, а чине их највећим дијелом приходи од субвенција, донација и из намјенских извора финансирања. По

налазу ревизије потцијењени су у износу од 12.457 KM (износ од 4.344 KM се односи на неевидентни износ прихода по основу субвенција и износ од 8.113 KM се односи на закуп који је исказан у оквиру прихода од продаје производа), што није у складу са чланом 57. став (2. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од субвенција исказани су у износу од 51.058 KM, а чине их рефундиране нето накнаде плата запослених за вријеме боловања наплаћене од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходи од донација исказани су у износу од 40.980 KM, а односе се на приходе настале по основу признавања расхода амортизације опреме добијене из донације.

Приходи из намјенских извора финансирања исказани су у износу од 2.855 KM, а односе се на субвенцију ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске по основу субвенционисања запослења по „Програму подршке запошљавању младих са ВСС у статусу приправника у 2022. години“.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се приходи од пружених услуга, приходи од субвенција и приходи од закупа, класификују у складу са чланом 54. став (4), чланом 57. став (2. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на трошкове материјала, горива и енергије, плата, накнада плата и осталих личних примања, производних услуга, амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су у износу од 350.952 KM, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (264.561 KM) и осталог материјала (86.391 KM).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 492.351 KM, а односе се на трошкове горива (456.542 KM), електричне енергије (18.348 KM), топлотне енергије (6.210 KM) и воде (11.252 KM). Друштво није успоставило евиденцију о потрошњи горива путничких аутомобила, просјечној потрошњи по аутомобилу као ни евиденције о одржавању возила. Према достављеним подацима, Друштво у власништву посједује 37 возила, од којих је за 20 возила (радна возила) закључен Уговор са добављачем „Satwork“ d.o.o. Вања Лука о набавци услуга праћења возила и потрошње горива путем ГПС система.

Трошкови плата, накнада и осталих личних примања исказани су у износу од 3.748.743 KM, а односе се на трошкове бруто плата, бруто накнада плата, бруто накнада члановима надзорног одбора и одбора за ревизију, трошкове запослених на службеном путу и трошкове бруто осталих личних примања. По налазу ревизије потцијењени су у износу од 63.389 KM што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Друштво је обрачун плата и накнада плата вршило у складу са одредбама Статута (2018. године), Правилника о платама и другим накнадама (2006 и 2008 године), Појединачног колективног уговора за запослене у Друштву (2020. године), Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (2020, 2021 и 2022 године), Закона о раду и на основу Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику (2016. године).

Трошкови бруто плата исказани су у износу од 3.322.803 KM, а чине их трошкови плата (1.699.296 KM), пореза на плате (222.858 KM), доприноса на плате (863.576 KM), бруто топлог оброка (519.127 KM), пореза обрачунатог на регрес и накнаде за Божић

(16.059 KM) и пореза обрачунатог на накнаде по уговору о дјелу (1.887 KM). По налазу ревизије прецијењени су у износу од 425.653 KM, а резултат су погрешних класификација у оквиру трошкова бруто плата, бруто накнада плата, трошкова бруто осталих личних примања и трошкова осталих услуга, што није у складу са чланом 44. став (2. и 8.) и чланом 47. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто накнада плата исказани су у износу од 184.711 KM, а односе се на нето износ регреса и накнаде за Божић са обрачунатим доприносима. По налазу ревизије су прецијењени за наведени износ јер су у оквиру трошкова бруто накнада плата исказани трошкови бруто осталих личних примања, што није у складу са чланом 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 17.990 KM, а односе се на исплате накнада за три члана надзорног одбора (по 300 KM) са припадајућим порезом и доприносима. Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију исказани су у износу од 8.996 KM, а односе се на исплате накнада за три члана одбора за ревизију (по 150 KM) са припадајућим порезом и доприносима.

Трошкови бруто осталих личних примања исказани су у износу од 214.243 KM, а односе се највећим дијелом на трошкове превоза (111.160 KM) и осталих накнада трошкова запослених (93.993 KM). По налазу ревизије потцијењени су у износу од 673.753 KM, а резултат су погрешних класификација у оквиру трошкова бруто плата, бруто накнада плата, трошкова бруто осталих личних примања и трошкова осталих услуга.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 277.456 KM, а односе се на трошкове транспортних услуга, услуга одржавања, рекламе и пропаганде и осталих услуга. По налазу ревизије су потцијењени у износу од 8.973 KM.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 36.999 KM, а највећим дијелом се односе на трошкове ПТТ услуга (13.940 KM), телефонских услуга за фиксне телефоне (4.779 KM), мобилне телефоне (7.128 KM) и осталих транспортних услуга за превоз радних машина и услуга превоза камена од добављача (8.118 KM).

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 107.633 KM, а односе се на провјеру информационог система, подешавање сервера и дијагностику мреже (6.000 KM), на услуге дораде програма и припреме података за слање рачуна електронском поштом и одржавања апликативног софтвера (7.600 KM) и расходе за одржавање возила (94.033 KM, од чега се 2.981 KM односи на услуге изнајмљивања радних машина).

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у износу од 8.652 KM, а односе се на трошкове услуга оглашавања у новинама, на радију и телевизији.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 124.171 KM, а односе се највећим дијелом на услуге извођења грађевинских радова - одржавање путева и улица (14.220 KM), изнајмљивање радних машина са руковаоцима за потребе извршења послова на прекривању дијела регионалне депоније и рад на депонији (39.975 KM), извођење радова на чишћењу, уклањању водене трске услед водостаја ријеке Сане (6.000 KM), рад дизалице на рушењу дрвећа (4.500 KM), третирање депоније коришћењем дрона (3.900 KM) и накнаде за кориштење ауто пута (9.291 KM).

У оквиру трошкова одржавања (2.981 KM) и трошкова осталих услуга (39.975 KM) исказане су услуге изнајмљивања радних машина које представљају трошкове закупа, што није у складу са чланом 45. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и

предузетнике, те су трошкови осталих услуга прецијењени, а трошкови закупа потцијењени у износу од 39.975 KM.

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 306.189 KM, а односе се на трошкове амортизације у износу од 191.513 KM и трошкове резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 114.676 KM. Трошкови амортизације су потцијењени у износу од 53.556 KM, што је објашњено у тачки 6.2.2.1. извјештаја.

Нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса исказани су у износу од 130.326 KM, а односе се на трошкове непроизводних услуга, репрезентације, премије осигурања, платног промета, чланарина, пореза, доприноса и осталих нематеријалних трошкова. По налазу ревизије су потцијењени у износу од 22.407 KM.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 28.502 KM, а односе се највећим дијелом на трошкове ревизије финансијских извјештаја за 2021. годину (4.700 KM), трошкове услуга чишћења просторија (8.973 KM), остале накнаде запосленим и другим физичким лицима (8.960 KM) и остале непроизводне услуге (4.655 KM). По налазу ревизије потцијењени су у износу од 17.806 KM јер је износ бруто накнада обрачунатих по основу уговора о дјелу исказан у оквиру трошкова бруто осталих личних примања и трошкова бруто плата, што није у складу са чланом 47. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови услуга чишћења просторија исказани су у износу од 8.973 KM, а односе се на услуге текућег одржавања сталних средстава, што није у складу са чланом 45. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, те су трошкови услуга чишћења просторија прецијењени, а трошкови услуга текућег одржавања сталних средстава потцијењени за наведени износ.

Остале непроизводне услуге исказане су у износу од 4.655 KM, а односе се дијелом на услуге израде урбанистичко техничких услова са стручним мишљењем за изградњу објекта привременог карактера - прихватилиште за напуштене псе (1.070 KM) и испитивање услова радне средине и ревизија акта о процјени ризика (1.551 KM).

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 7.516 KM. Друштво није донијело интерни акт којим се дефинишу корисници, висина и начин коришћења средстава репрезентације.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 17.450 KM, а односе се на осигурање имовине (12.297 KM) и лица (5.153 KM).

У оквиру трошкова премије осигурања имовине и лица исказан је износ од 1.219 KM, а који се односи на период осигурања у 2023. години, што није у складу са чланом 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. За наведени износ прецијењени су трошкови премије осигурања, а потцијењена су краткорочна разграничења – унапријед плаћене премије осигурања.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 2.782 KM, а односе се на доприносе за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида. Обрачун доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом вршен је на полугодишњем нивоу, док је плаћање за обрачунат допринос на полугодишњем нивоу извршено у августу а доприноси обрачунати са 31.12.2022. године нису исплаћени у току ревидиране године.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 54.190 KM, а чине их у највећем износу судске таксе (14.965 KM), остали нематеријални трошкови (19.539

KM), трошкови донаторства (1.700 KM) и трошкови исплата по одлуци директора (7.888 KM).

Остали нематеријални трошкови се односе на угоститељске услуге (3.971 KM), изнајмљивање шатора (2.850 KM), накнаде по основу уговора о дјелу са физичким лицима ван радног односа за стручно консултантске услуге и услуге идејног рјешења пејзажног уређења кружног тока (3.000 KM). На наведене уговоре о дјелу нису обрачунати и уплаћени порез и допринос те су исти потцијењени у износи од 1.231 KM, што није у складу са чланом 40. став (11) и чланом 47. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, остали нематеријални трошкови су прецијењени у износу од 6.821 KM, док су расходи репрезентације потцијењени за исти износ, што није у складу са чланом 47. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови донаторства и трошкови за исплате по одлуци директора односе се на рад синдикалне организације, рефундације средстава за заједницу етажних власника, уплате удружењима и организацијама.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се трошкови бруто плата, бруто накнада плата, трошкови отпремнина, награда, помоћи, бруто накнада по уговору о дјелу, трошкови закупа, унапријед плаћени расходи по основу премија осигурања и расходи репрезентације класификују у складу са чланом 24. став (2), 40. став (11), чланом 44. став (2., 6. и 8.), 45. став (5) и чланом 47. став (2. 3. и 9.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак исказан је у износу од 275.280 KM и представља разлику пословних прихода (5.030.737 KM) и пословних расхода (5.306.017 KM) и потцијењен је у износу од 143.982 KM, по основу потцијењених пословних прихода (4.344 KM) и потцијењених пословних расхода (148.326 KM), што је образложено под тачкама 6.1.1.1 и 6.1.1.2 извјештаја.

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 17.717 KM и односе се на остале финансијске приходе и то по основу наплаћених судских трошкова (9.494 KM) и по основу накнаде штете од осигуравајућих кућа (7.367 KM).

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 31.641 KM и односи се на камате по дугорочном кредиту у оквиру пројекта Међународне банке за обнову и развој (11.094 KM) и негативне курсне разлике по истом кредиту (20.326 KM).

6.1.3. Губитак редовне активности

Губитак редовне активности исказан је у износу од 289.204 KM и представља разлику финансијских прихода (17.717 KM) и финансијских расхода (31.641 KM) увећан за пословни губитак (275.280 KM). По налазу ревизије потцијењен је у износу од 143.982 KM, што је образложено под тачком 6.1.1.3. извјештаја.

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 414.659 KM, а чине их највећим дијелом нето добици по основу продаје расходоване опреме (20.005 KM), остали

приходи и добици које чине приходи по основу наплаћених потраживања за које је извршен индиректан отпис (54.451 КМ), приход од укидања неискоришених резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда (22.791 КМ) и приходи по основу отписа обавеза по Рјешењу Пореске управе Републике Српске (312.772 КМ). По налазу ревизије потцијењени су у износу од 31.643 КМ, што је образложено у тачки 6.2.2.2 извјештаја.

Остали расходи и губици исказани су у износу од 139.512 КМ, а односе се на губитке по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме (10.033 КМ), расходе по основу исправке вриједности потраживања (126.279 КМ), док се износ од 3.200 КМ односи на остале нематеријалне трошкове (помоћ спортским, хуманитарним и осталим организацијама), што није у складу са чланом 47. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Надзорни одбор је донио Одлуку о давању сагласности на одлуке директора Друштва о извршеним исплатама на име донација о исплати новчаних средстава, а на основу захтјева корисника донација у износу од 3.200 КМ. Такође, износ од 1.700 КМ исказан у оквиру осталих нематеријалних трошкова се односи на донације. Поменута давања (4.900 КМ) нису у складу са чланом 40. став (1), тачка б) Закона о јавним предузећима и чланом 3., 4. и 5. Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 25/03), којим је прописано да јавно предузеће може додјељивати донације само из добити и уколико је дефинисано Статутом. Друштво Статутом није предвидјело могућност додјеле донација.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се додјела донација врши у складу са чланом 40. став (1), тачка б) Закона о јавним предузећима и чланом 3., 4. и 5. Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској и да се остали нематеријални трошкови класификују у складу са чланом 47. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.5. Приходи од усклађивања вриједности имовине

Приходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 42.093 КМ. По налазу ревизије прецијењени су за наведени износ јер се односе на пренос раније остварених позитивних ефеката у корист рачуна нераспоређене добити ранијих година, што није у складу са чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се класификација остварених позитивних ефеката у корист рачуна нераспоређене добити ранијих година врши сходно члану 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.6. Нето добит/губитак периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказана је укупна нето добит периода у износу од 28.036 КМ. Ревизијом је утврђен нето губитак текуће године у најмањем износу од 123.196 КМ, а резултат је погрешних класификација што је образложено у тачкама 6.1.1.3 и 6.1.3 извјештаја.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Укупна билансна актива исказана је у износу од 6.142.789 КМ, а односи се на стална и текућа средства. По налазу ревизије потцијењена је у износу од 5.563 КМ.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу од 8.708.116 КМ бруто вриједности, 4.501.648 КМ исправке вриједности и 4.206.468 КМ нето вриједности, а чине их нематеријална средства и некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална средства исказана су у нето износу од 23.258 КМ, а односе се на израду пројектне документације за изградњу нове управне зграде у кругу предузећа у Доњој Пухарској. По налазу ревизије потцијењени су у износу од 31.305 КМ.

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 8.684.858 КМ бруто вриједности, 4.501.648 КМ исправке вриједности и 4.183.210 КМ нето вриједности, а односе се на земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему и авансе, некретнине, постројења и опрему у припреми.

Земљиште је исказано у износу од 1.723.893 КМ површине 622.610 м² које је у власништу Друштва.

Грађевински објекти исказани су у износу 3.268.626 КМ бруто вриједности, 1.340.300 КМ исправке вриједности и 1.928.326 КМ нето вриједности, а односе се на пословне зграде и објекте за вршење комуналне дјелатности. У току 2022. године извршена је набавка пластеника за расадничку производњу у износу од 2.735 КМ.

Постројења и опрема исказани су у износу од 3.680.689 КМ бруто вриједности, 3.161.348 КМ исправке вриједности и 519.341 КМ нето вриједности, а односе се на опрему коју Друштво користи за обављање комуналне дјелатности.

У оквиру опреме исказани су рачунарски програми у износу од 31.305 КМ (бруто и исправке вриједности), што није у складу са чланом 3. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

У току године повећана је вриједност опреме у износу од 290.204 КМ, а највећим дијелом односи се на набавке камиона за одвоз смећа (89.950 КМ), мултифункционалне машине (122.287 КМ), кашике и косилице (43.596 КМ) посипача соли (6.000 КМ), путничког аутомобила (5.750 КМ), канцеларијске опреме (1.432 КМ) рачунарске опреме (868 КМ).

На основу извјештаја пописне комисије искњижена је опрема бруто вриједности (372.493 КМ), исправке вриједности (362.546 КМ) и нето вриједности (9.947 КМ), а највећи износ односи се на два камиона и булдозер бруто вриједности (338.435 КМ), исправке вриједности (332.666 КМ) и нето вриједности (5.769 КМ).

По основу обрачунате амортизације извршено је смањење вриједности опреме у износу од 121.669 КМ.

Аванси, некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 11.650 КМ, а односи се на улагања у изградњу прихватилишта за псе (азил).

Препоручује се директору Друштва да обезбједи да се рачунарски програми класификују сходно члану 3. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у нето износу од 1.936.321 КМ, а чине их залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља и краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји.

Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља исказане су у износу од 69.389 КМ, а чине их залихе материјала и залихе готових производа.

Залихе материјала су исказане у износу од 57.954 КМ, а односе се на залихе материјала у складишту (28.391 КМ), резервних дијелова у складишту (15.136 КМ) и алата и инвентара у употреби (14.426 КМ).

Залихе готових производа су исказане у износу од 11.435 КМ, а односе се на залихе цвијећа из расадничке производње.

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји исказани су у износу од 1.866.932 КМ, а чине их краткорочна потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 1.689.146 КМ, а односе се највећим дијелом на потраживања од купаца у земљи, остала краткорочна потраживања и потраживања за више плаћен порез на добит. По налазу ревизије потцијењена су у износу од 4.344 КМ.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 4.109.015 КМ бруто вриједности, 2.446.830 КМ исправке вриједности и 1.662.185 КМ нето вриједности. Исправка вриједности потраживања у износи од 2.359.255 КМ се односи на исправку вриједности потраживања из ранијих година, а износ од 87.575 КМ се односи на отпис потраживања за која не постоји могућност наплате.

За извршене услуге сахране, закупа гробног мјеста, сагласности за изградњу споменика као и продаје садница цвијећа нису призната потраживања, што није у складу са чланом 18. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У случају одобреног плаћања на рате приликом пружања услуга израде гробница, износ прве рате који се уплаћује приликом закључивања уговора се фактурише кориснику, те се по основу исте признају приходи и потраживање (на готовинској основи), док се остатак признаје у моменту доспијења рате, што није у складу са параграфом 27 и 28, МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 21.899 КМ, а односе се на потраживања од запослених, потраживања од фондова и потраживања по основу више плаћених доприноса.

Потраживања од запослених су исказана у износу од 11.015 КМ. Друштво је запосленима исплаћивало аконтације у виду позајмице на начин да се по основу захтјева запосленог одобравао новчани износ који би се одбијао у једнаким новчаним износима у виду одбитка при обрачуна плате. У току 2022. године одобрене су аконтације у укупном износу од 31.443 КМ. Надзорни одбор је 23.09.2022. године донио Одлуку о исплати аконтације радницима којом је дефинисано да се одобрава исплата аконтације запосленим на неодређено радно вријеме у висини до три лична мјесечна примања на период отплате до 12 мјесеци. Прије доношења ове Одлуке запослени су се обраћали Друштву захтјевом за потребним средствима те би им на основу истих средства била одобрена, а поврат средстава је вршен кроз обуставе на платама. Чланом 40. став (1) тачка а) Закона о јавним предузећима дефинисано је да предузећу није допуштено давање кредита или позајмица запосленим предузећа или другим лицима и пружање гаранција или осигурања за кредит.

Исплата бескаматних позајмица извршена је исплатом из благајне (18.803 КМ), што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, којим је дефинисано за које намјене пословни субјекти могу извршити исплате са свог рачуна, што је образложено под тачком 3. извјештаја. Износ од 12.640

КМ на име бескаматних позајмица исплаћен је путем жиро рачуна на текуће рачуне запослених.

Потраживања од фондова исказана су у износу од 9.361 КМ, а односе се на потраживања од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту (1.393 КМ), Фонда здравственог осигурања Републике Српске (7.513 КМ) и потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске по основу субвенционисања накнаде плате за запошљавање приправника (455 КМ). По налазу ревизије потраживања по основу субвенционисања накнаде плате за запошљавање приправника су потцијењена за износ неисказаних потраживања (4.344 КМ), што није у складу са чланом 20. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Потраживања за више плаћен порез на добит исказана су у износу од 5.062 КМ, а односе се на претплату по пореском билансу за 2022. годину (није извршено усаглашавање са Пореском управом).

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 177.710 КМ, а чине их највећим дијелом средства на трансакционим рачунима (177.413 КМ) и девизним рачунима (7 КМ).

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се:

- потраживања по основу извршених услуга и потраживања од државних органа и организација исказују у складу са чланом 18. став (1) и чланом 20. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,

- потраживања и приходи признају на обрачунској основи у складу са параграфом 27 и 28, МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Краткорочна разграничења нису исказана, а по налазу ревизије износе 1.219 КМ.

6.2.2. Билансна пасива

Укупна билансна пасива исказана је у износу од 6.142.789 КМ, а чине их највећим дијелом основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређена добит, губитак, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, краткорочне обавезе и краткорочна резервисања. По налазу ревизије потцијењена је у износу од 5.563 КМ.

6.2.2.1. Капитал

Капитал Друштва је исказан у износу од 3.619.508 КМ, а чине га основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређена добит и губитак. По налазу ревизије потцијењен је у износу од 35.154 КМ, а резултат је мање исказане добити (15.358 КМ) и више исказаног губитка (19.796 КМ).

Основни капитал Друштва исказан је у износу од 2.892.873 КМ, а на основу извјештаја Централног регистра хартија од вриједности структуру учешћа у капиталу чине Град Приједор (75%), Ваучер понуда (6%), Група „Фортис“ д.о.о. Бања Лука (16%) и интерни дионичари (3%).

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 779.134 КМ, а формиране су по основу процјена објеката и опреме из ранијих година (2006. године и 2015. године) за које не постоји одговарајућа документација којом се потврђује исправност обрачуна и укидања ревалоризационих резерви за сваки процијењени објекат и опрему појединачно.

На основу препоруке од стране независне ревизије која је извршила ревизију финансијских извјештаја за 2021. годину извршена је корекција књижења у смислу да је за процијењену вриједност објеката и опреме из ранијих година извршено

искњижаваће ревалоризационих резерви сходно MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. Ревизијом је утврђено да искњижаваће ревалоризационих резерви није вршено у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, те су потцијењени расходи амортизације, резултат ранијих година, а прецијењен је резултат текуће године у износу од 53.557 KM. Такође, приходи од усклађивања вриједности опреме и резултат текуће године су прецијењени док је резултат ранијих година потцијењен у износу од 42.093 KM.

Нераспоређена добит је исказана у износу од 25.233 KM, а чини је нераспоређена добит текуће године. Као резултат погрешних класификација у оквиру позиција прихода, расхода, имовине и обавеза по налазу ревизије исказан је губитак текуће године (97.963 KM) и нераспоређена добит ранијих година (9.875 KM).

Губитак је исказан у износу од 78.167 KM, а односи се на губитак ранијих година. По налазу ревизије исказан је губитак текуће године у износу од 97.963 KM.

Друштво је у децембру 2021. године двије донације и то од Града Приједора (85.000 KM) за набавку радне машине и од Фонда за заштиту животне и енергетску ефикасност Републике Српске (30.000 KM) за реализацију пројекта „Скупи отпад за чист Приједор“ у својим билансима исказало као приходе од донација, што није у складу са MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи. Друштво је у 2022. години на основу препоруке од стране независне ревизије која је извршила ревизију финансијских извјештаја за 2021. годину извршило корекцију у својим билансима те је наведене донације исказала на терет резултата ранијих година, а у корист разграничених прихода по основу примљених донација. Сходно MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 42 извршена је ретроспективна корекција материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извјештаја одобреном за објављивање након откривања грешаке, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје, а образложено под тачком б. извјештаја.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.161.633 KM, а односе се на дугорочна резервисања и дугорочне обавезе.

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 104.872 KM, а односе се на накнаде и бенефиције запослених обрачунате у складу са MPC 19 – Примања запослених (102.723 KM) и остала дугорочна резервисања по основу судских спорова (2.149 KM). Друштво је за износ исплаћених отпремнина и адвокатских услуга извршило укидање дугорочних резервисања али није исказало расходе отпремнина (22.636 KM), трошкове адвокатских услуга (9.007 KM) и приходе по основу укидања истих (31.643 KM), што није у складу са чланом 44. став (6), чланом 47. став (2) и чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, те су расходи отпремнина, адвокатских услуга и приходи по основу укидања резервисања потцијењени за наведене износе.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.056.761 KM, а односе на обавезе по дугорочном кредиту у оквиру пројекта Међународне банке за обнову и развој од 31.12.2009. године, закљученим између Владе Републике Српске и Друштва, по основу дијела кредита Свјетске банке Међународне асоцијације за развој у износу од 960.000 СДР усмјерен за управљање чврстим отпадом. Рок отплате је 20 година, а отплата главнице почиње 15.12.2018. године и завршава 15.06.2028. године. Отплата је у полугодишњим ануитетима који доспјевају на наплату 15.06. и 15.12. Средства су искоришћена за изградњу регионалне санитарне депоније „Стара пруга-Курево“.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.361.648 КМ, а чине их краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за плате и накнаде плата, остале обавезе, порез на додату вриједност, обавезе за остале порезе, доприносе и дацбине, обавезе за порез на добит и краткорочна разграничења. По налазу ревизије потцијењена су у износу од 40.717 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 252.014 КМ, а односе се на дио обавеза по основу дугорочног кредита који доспијева на плаћање у периоду од годину дана.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 318.802 КМ, а чине их обавезе према добављачима у земљи.

Обавезе за плате и накнаде плата исказане су у износу од 313.228 КМ, а чине их обавезе за плате и накнаде са припадајућим порезима и доприносима. По налазу ревизије потцијењене су у износу од 36.884 КМ, а резултат су погрешних класификација јер су у оквиру обавеза за плате и накнаде исказане обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима надзорног и одбора за ревизију, накнаде по уговорима о дјелу, топли оброк и регрес, а нису исказане обавезе за порезе и доприносе на једнократна давања поводом 8. марта, обавезе по основу бескаматних позајмица датих запосленима и обавезе по основу донесених рјешења о исплати отпремнина, што није у складу са чланом 37. (став 3 до 8) и чланом 40. (став 9 до 11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Остале обавезе исказане су у износу од 32.082 КМ, а односе се на обавезе према запосленима - превоз на посао и са посла (8.993 КМ), члановима управног и одбора за ревизију (1.350 КМ), за накнаде по основу уговора о дјелу (4.150 КМ) и остале обавезе - обуставе из нето зарада (17.589 КМ).

Порез на додату вриједност исказан је у износу од 60.444 КМ, а односи се на обавезе за плаћени ПДВ по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине исказане су у износу од 4.360 КМ, а односе се на обавезе за накнаде за шуме, воде, противпожарну заштиту и обавезе за доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида. По налазу ревизије потцијењене су за износ од 3.833 КМ јер су порези и доприноси на накнаде члановима надзорног одбора, одбора за ревизију и накнаде по уговору о дјелу исказане у оквиру обавеза за порез и доприносе на плате и накнаде плата, што није у складу са чланом 40. (став 9., 10. и 11.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 377.914 КМ, а односе се највећим дијелом на разграничене приходе по основу примљених донација и то учешће Града Приједора у набавци мултифункционалне машине и активност везане за азил (162.823 КМ), Фонда за заштиту животне средине Републике Српске за учешће у набавци камиона аутосмећара (25.361 КМ), учешће Владе Републике Српске приликом изградње регионалне санитарне депоније „Стара пруга - Курево“ (125.551 КМ) и донација у виду контејнера и камиона за одвоз смећа од стране Предузећа за управљање отпадом Оденсе - Данска (60.939 КМ). За припадајући дио амортизације извршено је укидање краткорочних разграничења у корист прихода по основу донација.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се:

- након укидања резервисања признају расходи отпремнина, трошкови адвокатских услуга и приходи по основу укидања резервисања у складу са

чланом 44. став (6), чланом 47. став (2) и чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,

- искњижавање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 29., а обавезе за плате и накнаде плата класификују у складу са чланом 37. (став 3 до 8) и чланом 40. (став 9 до 11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Друштва и Надзорном одбору да обезбиједи да се преиспита и утврди статус позиција евидентираних у оквиру ревалоризационих резерви које се односе на процјену објеката и опреме из ранијег периода и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2022. године Друштво није исказало позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве иако су постојали пословни догађаји које су захтијевали њихово исказивање, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Приликом пописа имовине и обавеза на посебној пописној листи пописана је туђа имовина добијена на коришћење која није исказана у оквиру позиција ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. У оквиру позиција ванбилансне активе и ванбилансне пасиве нису исказане гаранције дате Граду Приједору за учешће на тендеру везано за зимско одржавање улица у градском подручју (16.971 КМ), радови на изградњи надстрешнице за потребе Градске тржнице Приједор (1.298 КМ) и пет бјанко издатих мјеница без протеста НЛБ Банци ради обезбјеђења уредног плаћања обавеза по Уговору о револвинг кредиту закљученим 16.12.2022. године на износ од 200.000 КМ.

Такође, у оквиру позиција ванбилансне активе и ванбилансне пасиве није исказана примљена гаранција у износу од 34.243 КМ за уредно извршење оквирног споразума закљученог 23.08.2022. године са „Инвинг инвест инжињеринг“ д.о.о. Приједор за набавку горива (ЛОТ 1).

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују пословни догађаји који подразумевају ванбилансну евиденцију сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2022. године исказани су укупни приливи готовине у износу од 6.111.107 КМ, док су укупни одливи готовине исказани у износу од 6.504.247 КМ, те је исказан нето одлив готовине у износу од 393.140 КМ. Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 570.850 КМ и стање готовине на крају обрачунског периода у износу од 177.710 КМ.

Нето прилив готовине из пословних активности исказан је у износу од 121.123 КМ и представља разлику између прилива готовине из пословних активности (6.095.762 КМ) и одлива готовине из пословних активности (5.974.639 КМ).

По налазу ревизије приливи готовине из пословних активности су прецијењени у износу од 20.005 КМ јер су у оквиру истих исказани приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме.

Нето одлив готовине из активности инвестирања исказан је у износу од 292.938 КМ и представља одливе готовине из активности инвестирања (292.958 КМ).

Нето одлив готовине по налазу ревизије прецијењен је у износу од 20.005 КМ јер је у оквиру прилива по основу продаје некретнина, постројења и опреме исказан износ од 20.005 КМ, а који представља приливе из активности инвестирања.

Нето одлив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 221.325 КМ и представља разлику између прилива готовине из активности финансирања (15.345 КМ) и одлива готовине из активности финансирања (236.670 КМ).

Због претходно наведеног, Биланс токова готовине није сачињен сходно захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграф 14 и 16) и члану 10. и 16. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и не пружа релевантне информације о новчаним токовима.

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

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Друштва за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године нису објелодањена питања везана за постојање значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, сходно параграфу 25 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, што је наведено под тачком 6.6. извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје Друштво није објелоданило информације о судским споровима. На основу достављене писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године Друштво води 164 судска спора у вриједности 240.376 КМ, од чега се 62 спора односе на физичка лица (106.929 КМ), а 102 спора на правна лица (133.447 КМ), за наплату потраживања. Један радни спор у вриједности 9.500 КМ је покренут против Друштва.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2022. године сачињене су Напомене које пружају неопходне информације о Друштву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама и процјенама. У Напоменама уз финансијске извјештаје Друштва поред наведеног у тачки 6.4. извјештаја, нису објелодањена додатна појашњења значајна за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода, судских спорова, ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112 ц) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Такође, није извршено објелодањивање неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују неусаглашена потраживања и обавеза

у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске као и информације у вези са сталношћу пословања и друге релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Ивана Микић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.