



**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)

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća  
„Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina za period  
01.01.-31.12.2023.godine**

**Broj: RV052-24**

**Banja Luka, 10.04.2024. 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>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	11
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	13
	6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti .....	13
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	13
	6.1.5. Gubici od usklađivanja vrijednosti imovine.....	13
	6.1.6. Neto gubitak perioda.....	13
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>13</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	13
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	14
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>15</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>15</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>15</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>16</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2023. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. 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 na domaćem tržištu su precijenjeni za iznos od 9.450 KM za koliko su potcijenjene obaveze za primljene avanse, a ostali poslovni prihodi su potcijenjeni za iznos od 12.423 KM za koliko je precijenjena neraspoređena dobit ranijih godina, jer prihodi nisu priznati u periodu u kome su nastali shodno MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (paragraf 31) i MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

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

Troškovi bruto plata precijenjeni su u iznosu od 381.909 KM, a potcijenjeni su bruto ostala lična primanja u iznosu od 173.924 KM i troškovi bruto naknada u iznosu od 207.985 KM, jer su troškovi toplog obroka zaposlenih i troškovi bruto naknada plata klasifikovani u okviru troškova bruto plata, što nije u skladu sa članom 44. stav (3. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:***

Kratkoročna potraživanja precijenjena su za iznos od 146.250 KM za koliko su potcijenjeni rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i gubitak tekuće godine, jer nije izvršeno obezvređenje zastarjelih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15).

### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

U Napomenama uz finansijske izvještaje Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. 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 prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza oiznosima 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, 10.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina za 2023. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

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

Javno preduzeće „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina je obračunavalo minuli rad na osnovnu bruto platu uvećanu za druga primanja po osnovu rada, što nije u skladu sa članom 124. Zakona o radu.

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

Javno preduzeće „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina nije provelo postupke javnih nabavki za usluge mobilne i fiksne telefonije i usluge održavanja softvera u ukupnom iznosu od 44.120 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavke goriva na portalu javnih nabavki nisu sačinjeni i objavljeni izvještaji o postupcima javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od



značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina.

Banja Luka, 10.04.2024. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prihodi priznaju u periodu u kome su nastali u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (paragraf 31) i MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28);
- 3) troškovi bruto naknada plata, troškovi ostalih ličnih primanja i obaveza za ostala lična primanja klasifikuju shodno članu 37. stav (6) i članu 44. stav (3. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) naknadno odmjeravanje postrojenja i opreme vrši prema modelu ravalorizacije shodno članu 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji;
- 5) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 6) vrši procjena naplativosti i ispravka vrijednosti potraživanja shodno zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15);
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije shodno zahtjevima MSFI.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) fakture za izvršene usluge ispostavljaju sa iskazanim količinama i jediničnim cijenama odnosno vrijednostima pojedinačnih usluga u skladu sa članom 8. i 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) obračun minulog rada vrši na osnovnu bruto platu bez uvećanja za druga primanja po osnovu rada shodno članu 124. Zakona o radu;
- 3) putni nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa tačkom 10. i 17. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i vode evidencije o korišćenju službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 4) pokretanje, izbor postupaka javnih nabavki i sačinjavanje izvještaja o provedenim postupcima vrši u skladu sa članom 6., 17., 18., 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama;

Preporučuje se direktoru i nadzornom odboru da obezbijede da se:

- 5) izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa MSFI u vezi priznavanja i evidentiranja imovine, obaveza, prihoda i rashoda i uredi organizacija knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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

- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj;
- Zakon o privrednim društvima, član 1-40; član 99-178;
- Zakon o javnim nabavkama, član 1-76; član 87-90; član 94-108;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu, član 1-65; član 120-127; član 170-171; član 205-208;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Statut Javnog preduzeće „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina;
- Pravilnik o koeficijentima za obračun i isplatu plata;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javno preduzeće „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu: Preduzeće) je osnovano 2004. godine kao javno preduzeće, sa svrhom obavljanja poslova koji se odnose na pribavljanje, pripremanje i uređenje građevinskog zemljišta, organizovanje i vođenje investicija od značaja za Grad kao i aktivnosti zaštite i unapređenja životne sredine. Preduzeće je izvršilo usklađivanje pravne forme organizovanja u 2013. godini u društvo sa ograničenom odgovornošću shodno Odluci o usklađivanju pravne forme organizovanja Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 11/13 i 22/22). Statutom je utvrđeno da preduzeće obavlja djelatnost od opšteg interesa kao javno preduzeće, za potrebe osnivača i drugih javnih preduzeća i ustanova na području Grada Bijeljina bez ekonomske koristi, odnosno kao neprofitabilno, a sva njegova potencijalna dobit će se reinvestirati za potrebe opšte zajednice.

Skupština Grada Bijeljina je upravljanje javnim parkiralištima u gradu Bijeljina povjerila Preduzeću na osnovu Odluke o upravljanju javnim parkiralištima u Gradu Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 16/21), a koja obuhvata održavanje, čišćenje, postavljanje saobraćajne signalizacije na javnim površinama ili objektima izgrađenim za parkiranje motornih vozila, kao i uklanjanje i premještanje i blokiranje nepropisno parkiranih vozila. Sredstva za obavljanje navedenih poslova Preduzeće obezbjeđuje iz sredstava naplate korišćenja tih parkirališta. Preduzeću je od strane Grada Bijeljina predato na upravljanje Gradski stadion i Sportska sala, gdje su međusobna prava i obaveze u pogledu finansiranja i korišćenja regulisana ugovorom, a sredstva se obezbijede u budžetu Grada Bijeljina. Finansijsko poslovanje Preduzeća se obavlja preko vlastitih računa.

Na dostavljen Nacrt izvještaja 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 Preduzeća.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Preduzeća djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o radu, Pravilnik o koeficijentima za obračun i isplatu plata).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina uređena je unutrašnja organizacija, radna mjesta, opis poslova, te posebni uslovi neophodni za zasnivanje radnog odnosa, kao što su vrsta i stepen stručne spreme, vještine i radno iskustvo, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja potrebna za obavljanje sistematizovanih radnih mjesta i drugo. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 46 radnih mjesta sa 62 izvršioca. Na dan 31.12.2023. godine bilo je 55 izvršilaca, od kojih je 50 izvršilaca zaposleno na neodređeno vrijeme, tri izvršioca na određeno vrijeme i dva pripravnika.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa članom 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa

stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21), jer komisija za popis nije utvrdila stvarno stanje na osnovu eksterne potvrde salda potraživanja i obaveza (popis je izvršen na osnovu knjigovodstvene evidencije) i izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Preduzeće je ispostavljalo fakture za usluge izrade stručnih mišljenja i urbanističko-tehničkih uslova bez iskazanih količina i jediničnih cijene, odnosno vrijednostima pojedinačnih usluga, što nije u skladu sa članom 8. i 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), koji propisuje da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski tačna i uredna tako da omogućava uvid u vjerodostojnost dokumenta.

Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji nisu u dovoljnoj mjeri propisana pravila priznavanja, vrednovanja i evidentiranja imovine, obaveza, rashoda, prihoda i ostalih poslovnih događaja koji su karakteristični za Preduzeće i ista nisu ažurirana sa izmjenama MSFI. Odredbama pomenutog pravilnika je propisano da se obaveze priznaju po nabavnoj vrijednosti, što nije u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.1.1) koji navodi da se obaveze početno priznavaju po fer vrijednosti. Utvrđene računovodstvene politike za procjenu i vrednovanje nenaplativih potraživanja propisuju da ukoliko postoji vjerovatnoća da se neće moći naplatiti ili je istekao zakonski rok vrši se umanjenje vrijednosti, što nije u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.1.2 i B 5.5.35) koji navodi da entitet treba uvijek da odmjerava rezervisanje za gubitke po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom vijeka trajanja za potraživanja iz poslovanja. Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji nije propisana organizacija knjigovodstva, računovodstva i kretanje knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Revizijom je utvrđeno da je obračun minulog rada vršen na osnovnu bruto platu uvećanu za druga primanja po osnovu rada (stimulacije zaposlenih i na naknadu predsjednika sindikata), što nije u skladu sa članom 124. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23), kojim je propisano da se minuli rad obračunava na osnovnu bruto platu.

Putni nalozi za službena putovanja ne sadrže pisane izvještaje sa službenog putovanja, a za službeni put u inostranstvo na putnim nalogima ne upisuje se vrijeme prelaska granice, čime nije moguće utvrditi vrijeme provedeno u inostranstvu, kako je propisano tačkom 10. i 17. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Evidencije o korišćenju službenih vozila nisu vođene na propisanim putnim nalogima (PN 4 Obrazac) i ne sadrže evidencije rada vozila, odnosno relacije kretanja kao ni stanje kilometar sata po relaciji, što nije u skladu sa članom 3. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Preduzeće je sačinilo godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima.

Preduzeće nije donijelo interna akta kojima se definišu visina, način korišćenja sredstava reprezentacije, upotreba mobilnih telefona i službenih automobila.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tačkama 4., 6.1.1.1., 6.2.1.1., 6.2.1.2. i 6.6. ovog izvještaja.

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

- **usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **fakture za izvršene usluge ispostavljaju sa iskazanim količinama i jediničnim cijenama odnosno vrijednostima pojedinačnih usluga u skladu sa članom 8. i 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;**
- **obračun minulog rada vrši na osnovnu bruto platu bez uvećanja za druga primanja po osnovu rada shodno članu 124. Zakona o radu;**
- **putni nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa tačkom 10. i 17. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;**
- **vode evidencije o korišćenju službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.**

**Preporučuje se direktoru i Nadzornom odboru da obezbijede da se izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa MSFI u vezi priznavanja i evidentiranja imovine, obaveza, prihoda i rashoda i uredi organizacija knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

#### **4. Nabavke**

Preduzeće je Planom javnih nabavki i izmjenama istog za 2023. godinu planiralo nabavke ukupne vrijednosti od 163.148 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedene su javne nabavke u vrijednosti od 72.052 KM (12 direktnih sporazuma i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponude). Preduzeće je provodilo nabavke kancelarijskog materijala, peleta za grijanje, usluge održavanja kopir aparata, usluge čišćenja prostorija i drugo.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest postupaka ukupne vrijednosti 52.213 KM (73% realizacije) i to nabavke peleta (26.500 KM), tonera i ketridža (4.068 KM), roba za kafe kuhinju (6.000 KM), usluge čišćenja prostorija (5.880 KM), štampanje parking karata (5.985 KM) i usluge revizije (3.780 KM).

Preduzeće nije provodilo postupke javnih nabavki za usluge mobilne i fiksne telefonije (18.143 KM) i održavanje aplikativnih programa (25.977 KM), što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Preduzeće nije sačinilo izvještaje o postupku nabavke goriva i isto objavilo na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pokretanje, izbor postupaka javnih nabavki i sačinjavanje izvještaja o provedenim postupcima vrši u skladu sa članom 6., 17., 18., 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama.**

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

Preduzeće je donijelo Plan rada sa procijenjenim prihodima i rashodima za 2023. godinu koji predstavlja finansijski plan. Planirani su prihodi u iznosu od 2.110.000 KM (prihodi od naplate parkinga, izrade stručnih mišljenja i urbanističko tehničkih uslova i ostali prihodi povezani sa djelatnošću Preduzeća), rashodi u iznosu od 2.106.500 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od 1.500.000 KM i troškove proizvodnih usluga u iznosu od 255.000 KM) i bruto dobit u iznosu od 4.500 KM. Uprava je donijela trogodišnji plan poslovanja u 2021. godini. Revizijskim

ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces planiranja.

## 6. Finansijski izvještaji

Preduzeće je sačinilo obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22 i 129/22) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22). Do završetka ove revizije nije sačinjen i usvojen izvještaj o radu.

### 6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2023. godinu su iskazani u iznosu od 1.862.586 KM, što je za 12% niže u odnosu na Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 2.096.558 KM, što je 0,5% niže u odnosu na Finansijski plan. Neto gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 233.972 KM.

#### 6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

##### 6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.847.180 KM, a odnose se na prihode od pruženih usluga (1.626.242 KM) i ostale poslovne prihode (220.938 KM).

**Prihodi od pruženih usluga** se odnose na prihode od pruženih usluga povezanim licima (387.365 KM) i prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu (1.238.877 KM). Preduzeće je za pružene usluge primjenjivalo cjenovnik za izradu projektne tehničke dokumentacije i izradu prostorno planske dokumentacije (februar 2011. godine) i Odluku o cjenovniku za izrade stručnog mišljenja i urbanističko-tehničkih uslova (juni 2022. godine). Za naplatu parkinga primijenjena je Odluka o upravljanju javnim parkiralištima u gradu Bijeljina i Pravilnik o javnim parkiralištima u gradu Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 18/21) kojim su određene zone naplate, kategorije i opšti uslovi javnih parkirališta.

*Prihodi od pruženih usluga povezanim licima* se odnose na ostvarene prihode od pružanja usluga za Grad Bijeljina i to najvećim dijelom po osnovu projektovanja za izgradnju kanalizacione i saobraćajne mreže (301.018 KM). Preduzeće je po osnovu nadzora za Grad Bijeljina ostvarilo prihode u iznosu od 28.706 KM, a po osnovu usluga izrade urbanističko-tehničkih uslova u iznosu od 39.963 KM.

*Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu* su ostvareni najvećim dijelom od usluga izrade urbanističko-tehničkih uslova za fizička i pravna lica (347.265 KM), tehničkog pregleda objekata (33.605 KM) i prihodi od parkiranja (839.731 KM). Prihodi od parkiranja se ostvaruju za 855 parking mjesta, a najvećim dijelom po osnovu prodaje SMS karata (397.653 KM), prodaje karata za I zonu (219.880 KM), univerzalnih karata (30.111 KM), povlaštenih karata (11.282 KM) i doplatnih karata (122.111 KM) koje se izdaju po osnovu opomena za neplaćen parking.

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu su precijenjeni za iznos od 9.450 KM za koliko su potcijenjene obaveze za primljene avanse, jer su unaprijed uplaćeni prihodi (parking karta za 2024. godinu) evidentirani na prihodima tekućeg perioda, što nije u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (paragraf 31), MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Iskazane ostale poslovne prihode najvećim dijelom čine prihodi od dotacije (210.000 KM) po osnovu granta iz budžeta Grada Bijeljina (za održavanje Gradskog stadiona i Sportske sale) i prihodi po osnovu refundacija (10.938 KM). Ostali poslovni prihodi su potcijenjeni za

iznos od 12.423 KM za koliko je precijenjena neraspoređena dobit ranijih godina, jer su prihodi od refundacija plata iz 2023. godine priznati u prethodnom periodu, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prihodi priznaju u periodu u kome su nastali u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (paragraf 31) i MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).**

#### 6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.024.974 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja, nematerijalne troškove, troškove poreza i troškove doprinosa.

**Nabavna vrijednost prodane robe** iskazana je u iznosu od 5.156 KM i u cjelosti se odnosi se na nabavnu vrijednost parking karti koje se prodaju u maloprodajnim objektima.

**Troškovi materijala** iskazani su u iznosu od 16.357 KM, a odnose se na troškove kancelarijskog materijala (10.802 KM) i troškove režijskog materijala (5.554 KM).

**Troškovi goriva i energije** iskazani su u iznosu od 57.365 KM, a odnose se na troškove goriva (4.561 KM), peleta (17.653 KM) i električne energije (35.150 KM).

**Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 1.457.605 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata i troškove ostalih ličnih primanja.

*Troškovi bruto plata i bruto naknada plata* iskazani su u iznosu od 1.433.233 KM, a odnose se na troškove bruto plata zaposlenih (1.402.673 KM) i bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (30.560 KM).

Obračun bruto plata i bruto naknada plata je vršen na osnovu Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23), Pravilnika o radu i Odluke o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/16, 12/22 i 39/22).

Naknade članovima nadzornog odbora obračunate su u visini od 300 KM mjesečno u skladu sa Odlukom o naknadi za rad u Nadzornom odboru.

Troškovi bruto plata precijenjeni su u iznosu od 381.909 KM, a potcijenjeni su bruto ostala lična primanja u iznosu od 173.924 KM za troškove toplog obroka zaposlenih i troškovi bruto naknada plata u iznosu od 207.985 KM za bruto naknade plate za godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca, noćni rad i ostale naknade, jer nije izvršena klasifikacija u skladu sa članom 44. stav (3. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22).

*Troškovi ostalih ličnih primanja* iskazani su u iznosu od 24.397 KM, a odnose se na troškove otpremnina, nagrada i pomoći (21.592 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (2.012 KM) i troškove naknada prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (792 KM).

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 318.715 KM, a odnose se na troškove usluge naplate parkinga (243.476 KM), troškove poštanskih usluga, telefona i interneta (65.964 KM) i ostalih usluga (9.273 KM). Usluge naplate parkinga, vršenje kontrole parkiranja i blokiranja nepropisno parkiranih vozila obavlja privredno društvo „Patriot“ d.o.o. Bijeljina sa kojim je potpisan trogodišnji ugovor u skladu sa članom 9. Zakona o javnim nabavkama, jer navedeno privredno društvo ima preko 50% zaposlenih sa invaliditetom.

**Troškovi amortizacije i rezervisanja** iskazani su u iznosu od 9.161 KM, a odnose se na troškove amortizacije.



**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 43.243 KM, a odnose se najvećim dijelom na revizijske usluge (3.600 KM), reprezentaciju (9.369 KM), usluge osiguranja (3.565 KM) i usluge platnog prometa i banke (3.150 KM).

**Troškovi poreza** iskazani su u iznosu od 112.363 KM i najvećim dijelom se odnose na obračunatu komunalnu taksu za korišćenje prostora za parkiranje shodno Sporazumu o povjeravnu poslova upravljanja javnim parkiralištima u Gradu Bijeljina u iznosu od 102.600 KM.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se troškovi bruto naknada plata i troškovi ostalih ličnih primanja klasifikuju shodno članu 44. stav (3. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### **6.1.1.3. Poslovni gubitak**

Poslovni gubitak iskazan je u iznosu od 177.794 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (1.847.180 KM) i poslovnih rashoda (2.024.974 KM).

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

Finansijski prihodi nisu iskazani. Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 11.390 KM i u potpunosti se odnose na rashode kamata.

#### **6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti**

Gubitak redovne aktivnosti je iskazan u iznosu od 189.184 KM i predstavlja zbir poslovnog gubitka (177.794 KM) uvećan za finansijske rashode (11.390 KM).

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

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 15.406 KM, a ostali rashodi i gubici u iznosu od 59.877 KM, te je iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 44.471 KM. Ostali rashodi se odnose na odluku nadzornog odbora za direktan otpis potraživanja za doplatne karte za koje je istekao vremenski period nenaplativosti duži od 3 godine.

#### **6.1.5. Gubici od usklađivanja vrijednosti imovine**

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine nisu iskazani, a revizijom je utvrđeno da su navedeni rashodi potcijenjeni u iznosu od 146.250 KM za koliko su precijenjena kratkoročna potraživanja, jer nisu izvršena obezvređenja zastarjelih potraživanja odnosno kreditni gubici od potraživanja od kupaca (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

#### **6.1.6. Neto gubitak perioda**

Neto gubitak perioda iskazan je u iznosu od 233.972 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (1.862.586 KM) i ukupnih rashoda (2.096.558 KM).

Prema nalazu revizije neto gubitak perioda je manje iskazan za iznos od 155.700 KM po osnovu neevidentiranih rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (tačka 6.1.5. izvještaja) i neevidentiranja prihoda na obračunskoj osnovi (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

### **6.2. Bilans stanja**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su bilansna aktiva, bilansna pasiva i vanbilansna evidencija.

#### **6.2.1. Bilansna aktiva**

Bilansna aktiva je iskazana u iznosu od 617.597 KM bruto vrijednosti, 194.059 KM ispravke vrijednosti i 423.538 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

#### 6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 187.903 KM bruto vrijednosti, 179.194 KM ispravke vrijednosti i 8.709 KM neto vrijednosti, a čine ih postrojenja i oprema.

**Postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 187.903 KM bruto vrijednosti, 179.194 KM ispravke vrijednosti i 8.709 KM neto vrijednosti, a čine ih automobili i računarska oprema.

Preduzeće nije primijenilo model revalorizacije za odmjerenje postrojenja i opreme, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se naknadno odmjerenje postrojenja i opreme vrši prema modelu revalorizacije shodno članu 18. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji.**

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 429.694 KM bruto vrijednosti, 14.885 KM ispravke vrijednosti i 414.829 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe (2.425 KM), kratkoročna potraživanja (386.792 KM) i gotovinski ekvivalenti i gotovina (25.612 KM).

Iskazane zalihe se odnose na parking karte. Preduzeće nije uspostavilo materijalnu i skladišnu evidenciju zaliha peleta, već je sve nabavke peleta evidentiralo na troškove goriva i energije, što nije u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 401.657 KM bruto vrijednosti, 14.885 KM ispravke vrijednosti i 386.792 KM neto vrijednosti, a čine ih kupci - povezana pravna lica (20.133 KM), kupci u zemlji (364.184 KM), ostala kratkoročna potraživanja (2.125 KM) i potraživanja za više plaćen poreze na dobit (350 KM).

Preduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja i korigovala zastarjela potraživanja (koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci) u iznosu od 146.250 KM, čime su kratkoročna potraživanja precijenjena, a rashodi od usklađivanja imovine potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 -Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15) i članom 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Navedena potraživanja su nastala po osnovu doplatnih karata u 2021. godini u iznosu od 65.330 KM i doplatnih karata u 2022. godini u iznosu od 80.920 KM, a ista nisu naplaćena do datuma za sastavljanje finansijskih izvještaja za 2023. godinu.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (24.894 KM) i stranoj valuti (718 KM).

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

- **uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **vrši procjena naplativosti i ispravka vrijednosti potraživanja shodno zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15).**

#### 6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 423.538 KM, a čine je kapital i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

#### **6.2.2.1. Kapital**

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 224.779 KM, a čini ga osnovni kapital upisan u sudski registar (2.000 KM), rezerve (200 KM), neraspoređena dobit ranijih godina (6.993 KM) i gubitak tekuće godine (232.972 KM).

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

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 648.317 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja (169.443 KM), obaveze za plate i naknade plata (206.271 KM), ostale obaveze (39.257 KM), porez na dodatu vrijednost (12.709 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (220.637 KM).

Obaveze za plate i naknade plate odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za novembar i decembar 2023. godine (isplaćene u januaru i februaru 2024. godine). Obaveze za ostala lična primanja po osnovu toplog obroka u iznosu od 31.398 KM evidentirane su u okviru obaveza za plate i naknade plata, što nije u skladu sa članom 37. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze za topli obrok evidentiraju u okviru obaveza za ostala lična primanja u skladu sa članom 37. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

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

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od po 7.219.209 KM i odnose se na evidentirane vrijednosti objekata koji su ustupljeni na korištenje i upravljanje Preduzeću bez naknade, a u vlasništvu su Grada Bijeljina (Gradski stadion, Sportska sala, pomoćne terene i zgrada koju koristi Preduzeće).

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

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2.261.331 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2.311.104 KM), prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (50.000 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (90.000 KM).

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 93.615 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 119.227 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 25.612 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26), da Preduzeće nije izloženo takvim rizicima koji bi realno ugrožavali njegov opstanak i tekuće poslovanje u narednom periodu.

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

Prema informaciji Preduzeća o sudskim sporovima za potrebe revizije, nije bilo pokrenutih sudskih postupaka protiv Preduzeća, kao ni pokrenutih sudskih sporova protiv drugih lica.

#### 6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjene su i Napomene, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, jer Preduzeće nije u potpunosti objelodanilo informacije:

- o korištenim metodama obračuna izlazne vrijednosti zaliha, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe, paragraf 36;
- o korisnom vijeku upotrebe ili korištene stope amortizacije stalnih sredstava i objavljena struktura stalnih sredstava koja se i dalje koristi, a čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (c) i 79 (b).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije shodno zahtjevima MSFI.***

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.