



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV075-24**

**Banja Luka, 06.12.2024. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>6</b>
	<b>Izveštaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>13</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>14</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	14
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	16
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti .....	16
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	16
	6.1.5. Neto dobit perioda .....	17
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>17</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	17
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	20
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>21</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>22</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>22</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>22</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča 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 Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča, 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 3. ovog Izvještaja:*

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije izvršen u skladu sa članom 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) tačka 1. i 2. i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer je u izvještaju o popisu iskazano stanje imovine i obaveza, a nisu sačinjene popisne liste za finansijske plasmane, potraživanja, razgraničenja i obaveze, takođe sačinjene popisne liste nefinansijske imovine nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica, u popisnim listama nije izvršen unos količina imovine preuzetih iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i utvrđivanje količinskih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2. i 6.1.4. ovog Izvještaja:*

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u manjem iznosu za 45.900 KM, a u većem iznosu su iskazani ostali rashodi i gubici, jer odobrene donacije u humanitarne, socijalne, kulturne i sportske svrhe nisu klasifikovane u skladu sa članom 47. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

Iskazana vrijednost zemljišta precijenjena je za 174.921 KM i neraspoređena dobit ranijih godina precijenjena je za iznos od 103.557 KM, a potcijenjene su investicione nekretnine za 40.000 KM i stalna sredstva namijenjena prodaji za 31.364 KM, jer je u ranijem periodu priznata vrijednost zemljišta na kome Akcionarsko društvo „Komunalac-Modriča“ Modriča

nema pravo svojine, a zemljište koje je izdato u zakup nije iskazano kao investiciona nekretnina, te zemljište predviđeno za prodaju nije klasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, što nije u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.), 5. stav (1. i 2.) i 16. stav (1. i 3.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.3. i 6.2.2.2. ovog Izveštaja:*

Kratkoročna potraživanja i neto dobit tekuće godine su precijenjeni najmanje za po 35.374 KM, a potcijenjeni su gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja za isti iznos. Takođe, precijenjeni su kratkoročni finansijski plasmani i neraspoređena dobit ranijih godina za po 37.044 KM, jer Društvo nije odmjerilo rezervisanja za gubitke i izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana od dospjeća i finansijskih plasmana po kreditu koji je dospio na naplatu u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 18. stav (8), 21. stav (9) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna potraživanja su potcijenjena za 20.413 KM i za isti iznos potcijenjene su kratkoročne obaveze i rezervisanja, jer su za nastale preplate po osnovu više uplaćenih sredstava za usluge odvoza otpada od domaćinstava umanjena potraživanja od kupaca, a nisu iskazana kratkoročna razgraničenja za unaprijed naplaćene prihode, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

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

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 – Izveštaji o tokovima gotovine (paragraf 14), jer su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani u manjem iznosu za po 277.612 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.4., 6.5. i 6.6. ovog Izveštaja:*

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25).

Takođe, nisu objelodanjene dodatne informacije o potencijalnim obavezama po osnovu sudskih sporova, fer vrijednosti vlasničkih instrumenata, naknadama ključnog rukovodećeg osoblja, kao i informacije o transakcijama, neizmirenim saldima i prirodi odnosa sa povezanim stranama, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 (paragraf 112(c)), MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 28 i 86), MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanje (paragraf 11A) i MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana (paragraf 9(a), 17 i 18).

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča 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 Izveštaju 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 o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 06.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča 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 Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča 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:*

Cjenovnik usluga odvoza otpada za pravna lica i subjekte po kategorijama, od 31.01.2023. godine, djelimično nije usklađen sa Odlukom Skupštine opštine Modriča od 25.01.2023. godine o davanju saglasnosti na cijene komunalnih usluga odvoza otpada koje pruža Akcionarsko društvo „Komunalac-Modriča“ Modriča, a cijene utvrđene Cjenovnikom od 31.01.2023. godine većinom nisu primjenjivane za obračun i fakturisanje usluga tokom 2023. godine. Takođe, na utvrđene cijene komunalnih usluga odvoza otpada kontejnerom, mjesečnog i dnevnog zakupa na zelenoj pijaci i usluga za stočnu pijacu nije pribavljena saglasnost nadležnog organa Opštine Modriča, a sve prethodno navedeno nije u skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima.

#### ***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 Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Akcionarskog društva „Komunalac-Modriča“ Modriča.

Banja Luka, 06.12.2024. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 15. stav (5), 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) prihodi, potraživanja i finansijski plasmani po osnovu transakcija sa Opštinom Modriča klasifikuju u skladu sa članom 18. stav (3), 21. stav (3) i 54. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) prihodi od donacija povezanih sa sredstvima priznaju u bilansu uspjeha na sistematskoj osnovi tokom vijeka trajanja sredstva, u skladu sa članom 41. stav (4) i 57. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) troškovi bruto naknada plata i odobrene donacije u humanitarne, socijalne, kulturne i sportske svrhe klasifikuju u skladu sa članom 44. stav (3) i 47. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) priznavanje zemljišta i klasifikacija zemljišta datog u zakup i zemljišta namijenjenog prodaji vrši u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.), 5. stav (1. i 2.) i 16. stav (1. i 3.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) imovina s pravom korišćenja i obaveze po lizingu na osnovu zaključenih ugovora o dugoročnom zakupu poslovnih prostora priznaju u skladu sa članom 6. stav (1. i 3.), 33. stav (1. i 8.), 34. stav (1. i 8.), 46. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) vrši provjera korisnog vijeka trajanja opreme na kraju svake poslovne godine u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),
- 8) vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i finansijskih plasmana u skladu sa članom 18. stav (8), 21. stav (9) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a za primljene preplate iskazuju kratkoročna razgraničenja u skladu sa članom 41. stav (3) istog pravilnika,
- 9) prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u bilansu tokova gotovine u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 10) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja, kao i dodatne informacije o potencijalnim obavezama, fer vrijednosti vlasničkih instrumenata, povezanim stranama i razlozima neusaglašenih potraživanja i obaveza u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje izvršilaca vrši na sistematizovana radna mjesta i ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 26., odnosno članom 205. Zakona o radu,
- 2) zaključuju aneksi ugovora o radu u slučaju promjene plata zaposlenih, u skladu sa članom 170. stav (1) tačka 4. Zakona o radu,
- 3) ugovori o odvozu komunalnog otpada zaključuju sa korisnicima komunalnih usluga u skladu sa članom 61. Odluke o komunalnom redu Opštine Modriča,
- 4) cijene komunalnih usluga odvoza otpada i tržišne djelatnosti utvrđuju ili mijenjaju uz saglasnost nadležnog organa Opštine Modriča i usluge odvoza otpada svim licima i subjektima iz iste kategorije obračunavaju pod jednakim uslovima i cijenama utvrđenim cjenovnikom na koji je pribavljena saglasnost, u skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima i članom 46. stav (3) Zakona o zaštiti potrošača u Republici Srpskoj,
- 5) gotovina naplaćena od strane inkasanta polaže u blagajnu istog ili najkasnije narednog radnog dana, radi blagovremene uplate sredstava na račune otvorene kod poslovnih banaka, u skladu sa članom 8. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

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

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o trgovini, član 7., glava V;
- Zakon o zaštiti potrošača u Republici Srpskoj, glava VIII;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu;
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj u 2023. godini;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Akcionarsko društvo „Komunalac-Modriča“ Modriča (u daljem tekstu: Društvo) nastalo je podjelom Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća „Majna“ sa p.o. Modriča i upisano kao samostalni subjekat u registar Osnovnog suda u Doboju 20.12.2000. godine, pod nazivom Osnovno državno komunalno preduzeće „Komunalac-Modriča“ sa p.o. Modriča. Nakon izvršene vlasničke transformacije i promjene oblika organizovanja, preduzeće je 17.06.2003. godine registrovano kao akcionarsko društvo pod današnjim nazivom.

Akcijski kapital društva čini 544824 akcije nominalne vrijednosti od 1KM. Opština Modriča je vlasnik 26% akcija, a ostale akcije su u vlasništvu fizičkih lica.

Organi Društva su Skupština akcionara, Upravni odbor i direktor.

Poslovanje i upravljanje Društvom uređeno je Statutom od 09.09.2011. godine i Izmjenama i dopunama Statuta od 28.03.2018. i 27.06.2024. godine. Osnovne djelatnosti društva su zbrinjavanje otpada iz stambenih i poslovnih prostora, čišćenje javnih površina u naseljenim mjestima, tržišna djelatnost i predstavljaju komunalne djelatnosti od posebnog javnog interesa u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/11 i 100/17).

Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske je Rješenjem, broj 15.04-962-134/15 od 01.11.2020. godine, Društvu izdalo dozvolu za upravljanje otpadom za djelatnosti sakupljanje i transport komunalnog otpada, na period od pet godina.

Društvo se finansira iz prihoda od pruženih usluga po osnovu obavljanja redovnih djelatnosti i ostalih poslovnih prihoda od zakupa, donacija i namjenskih izvora finansiranja. Finansijske transakcije se obavljaju putem računa otvorenih kod poslovnih banaka. Poslovne knjige se vode i finansijski izvještaji sačinjavaju u okviru računovodstvene službe Društva. Društvo je razvrstano u grupu malih pravnih lica.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Društva za period 01.01-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Društva.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Društva djelimično su definisani internim aktima (Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine sistematizovano je 20 radnih mjesta za 38 izvršilaca (uključujući i direktora). Na dan 31.12.2023. godine u Društvu je bio zaposlen 31 izvršilac, od kojih 27 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme.

U 2023. godini jedan izvršilac je zaposlen na neodređeno vrijeme na radno mjesto koje nije sistematizovano Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (referent za praćenje naplate potraživanja za pravna i fizička lica) i sa jednim licem je zaključen ugovor o djelu za obavljanje poslova koji predstavljaju redovnu djelatnost poslodavca (rukovanje

građevinskim mašinama i održavanje mehanizacije), što nije u skladu sa članom 26., odnosno članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23).

Bruto plata i uvećanje osnovne plate zaposlenih utvrđeni su ugovorom o radu, na osnovu odredbi Zakona 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). Tokom 2023. godine zaposlenima su obračunate i isplaćene plate u većem bruto iznosu od ugovorenih, a nisu zaključeni aneksi ugovora o radu kako je propisano članom 170. stav (1) tačka 4. Zakona o radu.

Skupština akcionara je 17.12.2021. godine imenovala pet članova Upravnog odbora Društva na period od pet godina, a Upravni odbor je 22.02.2022. godine imenovao direktora Društva na period od pet godina. Izvršni odbor Društva, predviđen članom 15. i 29. Statuta, nije formiran.

Statutom Društva nije predviđena interna revizija. Članom 320. stav (1) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 i 17/23) definisano je da se osnivačkim aktom ili statutom kod otvorenog akcionarskog društva čije su akcije uvrštene na službeno berzansko tržište mora odrediti da društvo ima internu reviziju, a može se odrediti da društvo ima odbor za reviziju.

Opšti akt o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Društvu i procedure blagajničkog poslovanja, normiranja i praćenja potrošnje goriva, korišćenja vozila, sredstava reprezentacije i telefona nisu doneseni.

Društvo nije zaključilo ugovore o odvozu i saniranju otpada sa dijelom korisnika usluga kako je zahtijevano članom 61. Odluke o komunalnom redu („Službeni glasnik opštine Modriča“ broj 2/23), a u ugovorima koji su zaključeni sa pravnim licima nisu navedeni podaci o poslovnoj površini i djelatnosti subjekata na osnovu kojih se određuje cijena usluge.

Skupština opštine Modriča je 25.01.2023. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na cijene komunalnih usluga odvoza otpada koje pruža a.d. „Komunalac-Modriča“ Modriča („Službeni glasnik opštine Modriča“ broj 2/23), kojom je utvrđena cijena usluga za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada od domaćinstava u iznosu od 18 KM mjesečno (sa uključenim porezom na dodatu vrijednost). Na osnovu ovlašćenja dobijenog od Upravnog odbora u 2018. godini, direktor Društva je 20.02.2023. godine donio Odluku o određivanju niže cijene za domaćinstva, kojom je cijena odvoza otpada iz stambenih jedinica jednočlanih domaćinstava, privremeno zaposlenima u inostranstvu i licima koja povremeno koriste stambenu jedinicu utvrđena u iznosu od 12,50 KM. Odlukom Skupštine opštine Modriča od 25.01.2023. godine data je saglasnost na povećanje cijene komunalnih usluga odvoza otpada od pravnih lica i subjekata po kategorijama utvrđenim Cjenovnikom broj 05-4-332/2021. od 31.12.2021. godine („Službeni glasnik opštine Modriča“ broj 3/22) za 20%. Društvo je donijelo novi Cjenovnik usluga odvoza otpada AD „Komunalac-Modriča“ Modriča pravnim licima i subjektima po kategorijama, broj 05/4-14/2023. od 31.01.2023. godine. Novim cjenovnikom su cijene usluga odvoza otpada za prvu grupu korisnika (zlatarske radnje, sajdžijske radnje, kancelarije, kiosci, hemijske čistione, parfimerije, fotografske radnje, obučarske radnje, pržionice kafe, prodavnice hljeba (kiosci), video klubovi, fotokopirnice) uvećane za više od 20%. Cijene komunalnih usluga odvoza otpada utvrđene cjenovnikom od 31.01.2023. godine nisu dosljedno primjenjivane za obračun i fakturisanje usluga koje je Društvo pružalo pravnim licima i subjektima tokom 2023. godine, jer su velikom broju korisnika usluge fakturisane po nižim cijenama, a nekolicini korisnika usluge su fakturisane po višim cijenama od utvrđenih cjenovnikom. Kao posljedica nevedenog, korisnicima usluga odvoza otpada koji su razvrstani u istu kategoriju prema djelatnosti i poslovnoj površini subjekta, usluge su obračunate i fakturisane po različitim cijenama. Takođe, na utvrđene cijene komunalnih usluga odvoza otpada kontejnerom, mjesečnog i

dnevnog zakupa na zelenoj pijaci i usluga za stočnu pijacu nije pribavljena saglasnost nadležnog organa Opštine Modriča.

Utvrđivanje ili mijenjanje cijena komunalnih usluga bez pribavljene saglasnosti nadležnog organa Opštine Modriča i fakturisanje usluga po cijenama različitim od cijena utvrđenih cjenovnikom na koji je pribavljena saglasnost nije u skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima, kojim je propisano da cijenu komunalne usluge utvrđuje davalac komunalne usluge, a saglasnost na cijenu daje nadležni organ jedinice lokalne samouprave. Takođe, obračun i fakturisanje usluga po različitim cijenama korisnicima koji su razvrstani u istu kategoriju prema djelatnosti i poslovnoj površini subjekta nije u skladu sa članom 46. stav (3) Zakona o zaštiti potrošača u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 6/12, 63/14, 18/17 i 90/21), kojim je propisano da je trgovac koji pruža uslugu od opšteg ekonomskog interesa obavezan da omogući potrošaču korišćenje ekonomske usluge pod jednakim uslovima, bez diskriminacije.

Naplata potraživanja za izvršene usluge vršena je putem računa otvornih kod poslovnih banaka, blagajne u sjedištu Društva i naplatom na terenu putem inkasanta. Naplaćenu gotovinu za usluge odvoza smeća od domaćinstava inkasanti su polagali u blagajnu na kraju radne sedmice, zbog čega Društvo nije bilo u mogućnosti da gotov novac ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti uplaćuje na račune Društva otvorene kod poslovnih banaka istog ili narednog dana, kako je propisano članom 8. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 86/12, 10/14 i 7/23).

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju komisije za potpuni popis na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Društva. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 15. stav (7), 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) tačka 1. i 2. i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. 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 nisu izvršene neophodne pripremne radnje za popis zemljišta obezbjeđivanjem ažurnih podataka iz zemljišnih evidencija, u izvještaju o popisu iskazano je stanje imovine i obaveza, a nisu sačinjene popisne liste za finansijske plasmane, potraživanja, razgraničenja i obaveze, takođe sačinjene popisne liste nefinansijske imovine nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica, u popisnim listama nije izvršen unos količina imovine preuzetih iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i utvrđivanje količinskih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Na osnovu gore navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u većini tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

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

- **zapošljavanje izvršilaca vrši na sistematizovana radna mjesta i ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 26., odnosno članom 205. Zakona o radu,**
- **zaključuju aneksi ugovora o radu u slučaju promjene plata zaposlenih, u skladu sa članom 170. stav (1) tačka 4. Zakona o radu,**
- **ugovori o odvozu komunalnog otpada zaključuju sa korisnicima komunalnih usluga u skladu sa članom 61. Odluke o komunalnom redu Opštine Modriča,**
- **cijene komunalnih usluga odvoza otpada i tržišne djelatnosti utvrđuju ili mijenjaju uz saglasnost nadležnog organa Opštine Modriča i usluge odvoza otpada svim licima i subjektima iz iste kategorije obračunavaju pod jednakim uslovima i cijenama utvrđenim cjenovnikom na koji je pribavljena saglasnost,**

*u skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima i članom 46. stav (3) Zakona o zaštiti potrošača u Republici Srpskoj,*

- *gotovina naplaćena od strane inkasata polaze u blagajnu istog ili najkasnije narednog radnog dana, radi blagovremene uplate sredstava na račune otvorene kod poslovnih banaka, u skladu sa članom 8. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,*
- *postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 15. stav (5), 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.*

#### **4. Nabavke**

Zakonom o javnim nabavkama je propisano da je pravno lice u obavezi da za nabavke robe, usluga i radova primjenjuje odredbe tog zakona ukoliko je navedeno u listi ugovornih organa, odnosno ukoliko ispunjava uslove iz definicije ugovornog organa. Članom 4. stav (1) tačka b. podtačka 1. i 3. prethodno navedenog zakona definisano je da je ugovorni organ pravno lice koje je osnovano s ciljem zadovoljavanja potreba od opšteg interesa ukoliko ispunjava najmanje jedan od uslova i to da se finansira najvećim dijelom iz javnih sredstava i da više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora čine imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa, što kod Društva nije slučaj. Shodno navedenom Društvo nije bilo u obavezi da provodi Zakon o javnim nabavkama.

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

Programom rada za 2023. godinu predviđene su aktivnosti Društva na pružanju komunalnih usluga odvoza otpada na području opštine Modriča, kupljenja otpada pored magistralnih puteva, uklanjanja uginulih životinja, sanacije divljih deponija, čišćenja ulica i trotoara u gradskom području, čišćenja i održavanja zelene pijace, košenja javnih površina i orezivanja drveća. Planirane su nabavke dva specijalna teretna motorna vozila za prikupljanje i odvoz otpada, video nadzora za potrebe zelene pijace i zaštitne opreme za radnike, zatim održavanje voznog parka, popravka kontejnera i održavanje deponije u Modričkom Lugu, te provođenje aktivnosti u cilju povećanja broja korisnika i naplate potraživanja od fizičkih i pravnih lica za pružene usluge. U Programu rada nisu iskazani finansijski pokazatelji.

Društvo je u skladu sa članom 24. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) sačinilo Godišnji izvještaj o poslovanju Društva za 2023. godinu, koji je Skupština akcionara usvojila 27.06.2024. godine.

#### **6. Finansijski izvještaji**

Društvo je za 2023. godinu 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).

Finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu usvojeni su od strane Upravnog odbora Odlukom od 26.02.2024. godine, Skupština akcionara je navedene izvještaje usvojila na sjednici održanoj 27.06.2024. godine, a isti su javno dostupni na internet stranici Banjalučke berze.

## 6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi Društva su za 2023. godinu iskazani u iznosu od 1.667.572 KM, a čine ih poslovni prihodi, finansijski prihodi i ostali prihodi i dobici.

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.481.904 KM, a čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi, ostali rashodi i gubici, rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina.

### 6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

#### 6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.665.302 KM, a odnose se na prihode od pruženih usluga (1.645.485 KM) i ostale poslovne prihode (19.817 KM).

Prihode od pruženih usluga čine iskazani prihodi od pruženih usluga povezanim licima (328.645 KM) i prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu (1.316.840 KM).

*Prihodi od pruženih usluga povezanim licima* odnose se na usluge čišćenja ulica, trotoara i parkinga i usluge pranja i dezinfekcije ulica i trotoara po ugovorima zaključenim sa Opštinom Modriča.

Pravilnikom 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) propisano je da se povezanim pravnim licima smatraju lica koja pripadaju grupi kojoj i samo pravno lice pripada, bilo kao matično društvo ili kao član grupe (član 18.). S obzirom da Opština Modriča nije matični entitet Društva, prihodi Društva iz transakcija sa Opštinom Modriča nisu klasifikovani u skladu sa članom 54. stav (4) prethodno pomenutog pravilnika, te su prihodi od pruženih usluga povezanim licima iskazani u većem iznosu za 328.645 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu.

*Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu* odnose se na prihode od usluga odvoza otpada od domaćinstava (790.711 KM), odvoza otpada od pravnih lica (201.983 KM), odvoza otpada kontejnerom (154.940 KM), rada mehanizacije i cisterne (70.345 KM), mjesečne rezervacije stolova na zelenoj pijaci (40.820 KM), dnevne placarine na zelenoj pijaci (55.994 KM) i usluga za stočnu pijacu (2.047 KM). Dodatno obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od zakupa zemljišta (7.442 KM), donacija (5.893 KM) i refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (6.482 KM).

*Prihodi od donacija* su iskazani po osnovu ukidanja preostalog razgraničenja priznatog u 2019. godini za odložene prihode po osnovu primljene donacije u iznosu od 55.000 KM od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske u svrhu nabavke komunalnog vozila.

Prihodi po osnovu donacija iskazani su u manjem iznosu za 5.107 KM i razgraničeni prihodi po osnovu donacija u manjem iznosu za 4.583 KM, jer ukidanje odloženih prihoda po osnovu primljenih donacija u periodu od 2019. do 2022. godine nije vršeno srazmjerno obračunatoj amortizaciji dijela nabavne vrijednosti vozila finansirane iz primljene donacije, već za iznos amortizacije obračunate na ukupnu (veću) nabavnu vrijednost vozila. Zbog navedenog su odloženi prihodi po osnovu donacija preneseni sa razgraničenja iz bilansa stanja na prihode u bilans uspjeha prije isteka procijenjenog vijeka trajanja sredstva, što nije u skladu sa članom 41. stav (4) i 57. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 26).



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

- **prihodi od pruženih usluga Opštini Modriča klasifikuju u skladu sa članom 54. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **prihodi od donacija povezanih sa sredstvima priznaju u bilansu uspjeha na sistematskoj osnovi tokom vijeka trajanja sredstva, u skladu sa članom 41. stav (4) i 57. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

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

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 1.426.951 KM, a odnose se na troškove materijala (69.687 KM), goriva i energije (221.466 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (666.049 KM), proizvodnih usluga (266.696 KM), amortizacije (116.152 KM), nematerijalne troškove (70.543 KM), troškove poreza i doprinosa (16.358 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove ostalog materijala, a najvećim dijelom ih čine troškovi kancelarijskog materijala (2.894 KM), auto-guma (11.937 KM), HTZ opreme (10.190 KM), sitnog alata i inventara (7.838 KM), rezervnih dijelova za specijalna motorna vozila za sakupljanje i odvoz otpada (24.767 KM) i ostalog materijala za izradu i popravku kontejnera za smeće (11.964 KM).

Troškovi goriva i energije se najvećim dijelom odnose na troškove naftnih dervita - goriva i maziva (212.371 KM) i električne energije (7.758 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja se odnose na iskazane troškove bruto plata (558.709 KM), troškove bruto naknada članovima upravnog odbora (29.985 KM) i troškove bruto ostalih ličnih primanja (77.355 KM).

U okviru *troškova bruto plata* evidentirani su troškovi bruto naknada plata (godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca), što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Naknade članovima Upravnog odbora* obračunate su u mjesečnom neto iznosu od 300 KM po članu, u skladu sa Odlukom Skupštine akcionara od 29.06.2018. godine.

*Troškovi ostalih ličnih primanja* odnose se na naknade troškova prevoza zaposlenih kod dolaska na posao i povratka s posla (11.429 KM), troškove toplog obroka po osnovu organizovane ishrane radnika kod poslodavca (31.975 KM), regres (23.900 KM) i zimnicu (10.051 KM).

Troškovi proizvodnih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove poštanskih usluga (8.513 KM), telefonskih usluga (7.401 KM), usluga održavanja (64.094 KM), zakupa poslovnih prostora (10.044 KM) i komunalnih usluga (170.794 KM).

*Troškovi usluga održavanja* najvećim dijelom su iskazani po osnovu održavanja putničkih i komunalnih vozila i mašina (35.314 KM), održavanja računarskog programa (15.010 KM) i komunalne opreme (11.498 KM).

*Troškovi komunalnih usluga* su iskazani po osnovu usluga sanacije deponija komunalnog otpada u Modričkom Lugu i Vukosavlju (119.093 KM) i usluga prevoza (45.700 KM) i odlaganja komunalnog otpada (6.001 KM) na deponije na području jedinica lokalnih samouprava Doboje, Brod i Pelagićevo, sa kojima Društvo ima zaključene ugovore o deponovanju komunalnog otpada.

Na teritoriji opštine Modriča ne postoji deponija sa dozvolom za rad izdatom od resorno nadležnog ministarstva. Republička uprava za inspekcijske poslove Republike Srpske naložila je zatvaranje deponije komunalnog otpada u Modričkom Lugu nakon poplava 2014. godine. U skladu sa Zakonom o upravljanju otpadom („Službeni glasnik Republike Srpske“

broj 111/13, 106/15, 16/18, 70/20, 63/21 i 65/21) i Strategijom upravljanja otpadom za period 2017-2026. godine, jedinice lokalne samouprave komunalni otpad treba da odlažu u zajedničke deponije regionalnog karaktera određene na osnovu važeće prostorno planske dokumentacije. Opština Modriča u kontekstu regionalizacije u upravljanju otpadom pripada dobojskoj regiji, gdje je formirana Regionalna deponija komunalnog otpada «Karabegovac» kod Doboja.

Troškovi amortizacije se odnose na troškove amortizacije građevinskih objekata, opreme, alata i inventara u 2023. godini. Amortizacija je obračunata primjenom linearnog metoda otpisa prema procijenjenom vijeku korišćenja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) se najvećim dijelom odnose na troškove bruto naknada angažovanom licu po ugovoru van radnog odnosa (14.893 KM), troškove reprezentacije i ugostiteljskih usluga (11.001 KM), usluge izrade idejnog projekta i urbanističko tehničkih uslova za izgradnju stambeno-poslovnog objekta u Modriči (10.530 KM), troškove platnog prometa (5.431 KM), osiguranja (4.781 KM), revizorskih i procjeniteljskih usluga (3.000 KM), stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih (2.502 KM), objavljivanja oglasa (1.498 KM), naknade Centralnom registru hartija od vrijednosti (1.207 KM), te stipendije za pet studenata odobrene odlukom Upravnog odbora (7.000 KM).

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u manjem iznosu za 45.900 KM, a u većem iznosu su iskazani ostali rashodi i gubici, jer donacije u humanitarne, socijalne, kulturne i sportske svrhe, koje su odobrene odlukama direktora Društva vjerskim organizacijama, sportskim klubovima, udruženjima građana, javnim ustanovama i fizičkim licima, nisu klasifikovane u skladu sa članom 47. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Statutom Društva nisu definisani postupak i nadležnosti u pogledu dodjele donacija.

Troškovi poreza i doprinosa se najvećim dijelom odnose na troškove registracije vozila (8.140 KM), naknadu za korišćenje komunalnih dobara (3.382 KM), porez na imovinu (2.034 KM) i naknade za šume (1.167 KM).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se troškovi bruto naknada plata i odobrene donacije u humanitarne, socijalne, kulturne i sportske svrhe klasifikuju u skladu sa članom 44. stav (3) i 47. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.1.1.3. Poslovni dobitak**

Poslovni dobitak je iskazan u iznosu od 238.351 KM. Revizijom je utvrđeno da je poslovni dobitak precijenjen za 45.900 KM, jer su potcijenjeni poslovni rashodi (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

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

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 297 KM, a finansijski rashodi u iznosu od 25 KM.

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

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 238.623 KM i precijenjen je za 45.900 KM (tačka 6.1.1.3. izvještaja).

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

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.973 KM, a odnose se na dobitke po osnovu prodaje nekretnina (1.211 KM) i dobitke od naplate otpisanih potraživanja (762 KM).

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 54.152 KM, a odnose se na rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (8.252 KM) i donacije (finansijske pomoći) odobrene vjerskim organizacijama, sportskim klubovima, udruženjima građana, javnim ustanovama i fizičkim licima (45.900 KM). Ostali rashodi i gubici su iskazani u većem iznosu

za 45.900 KM, te je i gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda precijenjen za 45.900 KM (tačke 6.1.1.2. i 6.1.1.3. izvještaja).

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

Neto dobit perioda je iskazana u iznosu od 164.338 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (1.667.572 KM) i ukupnih rashoda (1.481.904 KM) umanjenu za porez na dobit (21.330 KM). Revizijom je utvrđeno da je neto dobit perioda precijenjena za 35.374 KM, jer je potcijenjen gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine, što je objašnjeno u tački 6.2.1.3. izvještaja.

### **6.2. Bilans stanja**

Bilansna aktiva i bilansna pasiva na dan 31.12.2023. godine iskazane su u vrijednosti od po 2.293.983 KM.

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

Ukupna bilansna aktiva iskazana je u iznosu od 3.399.085 KM bruto vrijednosti, 1.105.102 KM ispravke vrijednosti i 2.293.983 KM neto vrijednosti, a čine ju stalna sredstva, odložena poreska sredstva i tekuća sredstva.

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

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 2.494.705 KM bruto vrijednosti, 1.020.493 KM ispravke vrijednosti i 1.474.212 KM neto vrijednosti, a čine ih nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i dugoročni finansijski plasmani.

Nematerijalna sredstva su iskazana u iznosu od 6.000 KM bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti, a odnose se na knjigovodstveni program u upotrebi čija je vrijednost u cjelosti amortizovana.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 2.423.821 KM bruto vrijednosti, 1.014.493 KM ispravke vrijednosti i 1.409.328 KM neto vrijednosti, a odnose se na zemljište, građevinske objekte i postrojenja i opremu.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 621.986 KM, a odnosi se na više zemljišnih parcela na području opština Modriča i Vukosavlje, ukupne površine od oko 230.000 m<sup>2</sup>.

Dio iskazanog zemljišta u vrijednosti od 103.557 KM odnosi se na zemljišne parcele u Modričkom Lugu ukupne površine 76.313 m<sup>2</sup>, koje su dodijeljene Društvu Odlukom Upravnog odbora ODJKP „Majna“ Modriča (od 03.07.2001. godine) o usvajanju diobnog bilansa sa stanjem na dan 31.12.2000. godine. Društvo nije steklo pravo svojine na zemljišnim parcelama uknjižbom u javnu evidenciju, već je u prethodnim godinama u katastarskoj evidenciji kao posjednik na tim parcelama bila upisana R.O. Komunalnih djelatnosti Majna. Dana 07.12.2023. godine Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove donijela je rješenje kojim je usvojen zahtjev Opštine Modriča za upis prava vlasništva i posjeda na predmetnim zemljišnim parcelama, na osnovu člana 324. Zakona o stvarnim pravima prema kome se društvena svojina upisuje u svojinu jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se nalazi nepokretnost ako je nosilac tog prava prestao da postoji i nema pravnog sljedbenika. Upisivanje prava vlasništva i posjeda na Opštinu Modriča u dijelu 1/1 uz istovremeno brisanje prethodno upisanog pravnog lica izvršeno je po pravosnažnosti rješenja. Zbog svega prethodno navedenog, iskazana vrijednost zemljišta je precijenjena za 103.557 KM, kao i neraspoređena dobit ranijih godina, jer je u finansijskim izvještajima priznato zemljište na kojem Društvo nema pravo svojine, što nije u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 7).

Zemljište na stočnoj pijaci (dio parcele označene kao k.č. 1328/2 u k.o. Modriča površine od 2.000 m<sup>2</sup>) je u 2023. godini dato u zakup, a nije iskazano kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine (paragraf 5 i 8). Takođe, Upravni odbor je 20.09.2023. godine donio odluku o prodaji zemljišta u Vukosavlju (stara deponija) površine 99.588 m<sup>2</sup>, a isto nije klasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, što nije u skladu sa članom 16. stav (1. i 3.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja (paragraf 6, 7 i 8). Zbog prethodno navedenog je vrijednost zemljišta precijenjena za 71.364 KM, a potcijenjene su investicione nekretnine za 40.000 KM i stalna sredstva namijenjena prodaji za 31.364 KM.

*Građevinski objekti* su iskazani u iznosu od 650.369 KM bruto vrijednosti, 182.941 KM ispravke vrijednosti i 467.428 KM neto vrijednosti, a odnose se na kancelarijske prostore, garažu, pijačne platee i objekat crpne stanice. U toku 2023. godine vrijednost građevinskih objekata je umanjena za 19.234 KM po osnovu obračunate amortizacije.

Društvo je u 2018. i 2021. godini sa dva fizička lica zaključilo ugovore o višegodišnjem zakupu poslovnih prostora za potrebe obavljanja djelatnosti Društva. Po osnovu zaključenih ugovora o dugoročnom zakupu (lizingu) nekretnina nije priznata imovina s pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, te tokom 2023. godine nisu evidentirani pripadajući troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja i kamata na obavezu po osnovu lizinga, a u okviru troškova proizvodnih usluga iskazani su troškovi zakupa. Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 6. stav (1. i 3.), 33. stav (1. i 8.), 34. stav (1. i 8.), 46. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 16 – Lizing (paragraf 22, 23, 26, 29 i 36).

*Postrojenja i oprema* su iskazani u iznosu od 1.151.466 KM bruto vrijednosti, 831.552 KM ispravke vrijednosti i 319.914 KM neto vrijednosti, a odnosi se na četiri putnička vozila (104.098 KM), kompjutersku opremu (7.622 KM), kancelarijsku opremu (9.727 KM), 15 komunalnih vozila (115.892 KM), kontejnere (16.057 KM) i ostalu komunalnu opremu, alat i inventar po kalkulativnom otpisu (66.518 KM). U toku 2023. godine izvršena je nabavka opreme i alata i inventara u vrijednosti od 154.866 KM, od čega se najveći dio odnosi na nabavku dva komunalna vozila (91.164 KM). Vrijednost postrojenja i opreme je u toku godine umanjena za 96.918 KM po osnovu obračunate amortizacije, a po provedenom popisu izvršeno je rashodovanje opreme bruto vrijednosti od 5.708 KM koja je prethodno u cjelosti bila amortizovana.

Društvo nije vršilo provjeru korisnog vijeka trajanja opreme na kraju svake poslovne godine, kako je zahtijevano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), a u potpunosti je amortizovan veliki dio opreme koja se i dalje koristi.

Dugoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od 64.884 KM, a odnose se na 10% akcija A.D. „Vodovod i kanalizacija-Modriča“ Modriča koje je Društvo kupilo 2018. godine i koje su klasifikovane kao finansijski instrumenti po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat.

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

- ***zemljište priznaje kao sredstvo kada su ispunjeni uslovi za priznavanje po MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,***
- ***zemljište dato u zakup klasifikuje kao investiciona nekretnina i zemljište predviđeno za prodaju klasifikuje kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa članom 5. stav (1. i 2.) i 16. stav (1. i 3.) Pravilnika o kontnom okviru***

*i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,*

- *imovina s pravom korišćenja i obaveze po lizingu na osnovu zaključenih ugovora o dugoročnom zakupu poslovnih prostora priznaju u skladu sa članom 6. stav (1. i 3.), 33. stav (1. i 8.), 34. stav (1. i 8.), 46. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,*
- *vrši provjera korisnog vijeka trajanja opreme na kraju svake poslovne godine u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51).*

#### **6.2.1.2. Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva iskazana su u iznosu od 9.234 KM. Tokom 2023. godine odložena poreska sredstva su uvećana za 1.260 KM po osnovu razlike nastale između knjigovodstveno obračunate amortizacije i amortizacije priznate po poreskim propisima.

#### **6.2.1.3. Tekuća sredstva**

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 895.146 KM bruto vrijednosti, 84.609 KM ispravke vrijednosti i 810.537 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe materijala, kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovinski ekvivalenti i gotovina i kratkoročna razgraničenja. Tekuća sredstva su iskazana u manjem iznosu za 31.364 KM, jer zemljište predviđeno za prodaju nije iskazano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 7.042 KM, a odnose se na rezervne dijelove (75 KM), gorivo i mazivo (4.593 KM) i HTZ opremu (2.374 KM) u skladištu.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 580.319 KM bruto vrijednosti, 84.609 KM ispravke vrijednosti i 495.710 KM neto vrijednosti, a odnose se na kupce – povezana pravna lica (203.484 KM), kupce u zemlji (286.640 KM), ostala kratkoročna potraživanja (2.901 KM) i potraživanja za više plaćen porez na dobit (2.685 KM).

Kupci – povezana pravna lica odnose se na potraživanja za izvršene usluge Opštini Modriča.

Kupci u zemlji odnose se na potraživanja od domaćinstava (164.015 KM), potraživanja od pravnih lica i preduzetnika (122.625 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja čija je vrijednost u cjelosti ispravljena (84.609 KM). Na sumnjivim i spornim potraživanjima iskazana su potraživanja iz ranijih godina od 94 pravna lica i preduzetnika, za koje je Društvo pokrenulo sudske sporove. Na prijedlog popisne komisije Upravni odbor je donio odluku kojom je odobren direktan otpis nenaplativih potraživanja od fizičkih (1.919 KM) i pravnih lica (6.333 KM), koja prethodno nisu bila klasifikovana kao sumnjiva i sporna.

Kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji su potcijenjena za 20.413 KM, jer su umanjena za primljene preplate za usluge odvoza otpada od domaćinstava (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na finansijsko sredstvo po amortizovanoj vrijednosti klasifikovano kao kratkoročni kredit povezanim pravnim licima, iskazan u iznosu od 37.044 KM po osnovu dospjelih nenaplaćenih potraživanja od prodaje nekretnina na odgođeno plaćanje Opštini Modriča, po ugovoru iz 2016. godine.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 265.196 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.535 KM, a odnose se na unaprijed plaćene rashode za premije osiguranja zaposlenih od posljedica nesreće i osiguranja motornih vozila, te pretplatu za stručni časopis.

Potraživanja Društva za izvršene usluge i odobreni kredit Opštini Modriča nisu klasifikovani u skladu sa članom 18. stav (3) i 21. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (dodatno obrazloženo u tački 6.1.1.1. izvještaja), te su kupci - povezana pravna lica iskazani u većem iznosu za 203.484 KM i kratkoročni krediti povezanim pravnim licima u većem iznosu za 37.044 KM, a u manjem iznosu su iskazani kupci u zemlji i kratkoročni krediti u zemlji.

Kratkoročna potraživanja i neto dobit tekuće godine su precijenjeni najmanje za po 35.374 KM, a potcijenjeni su gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja za isti iznos, takođe precijenjeni su kratkoročni finansijski plasmani i neraspoređena dobit ranijih godina za po 37.044 KM, jer Društvo nije odmjerilo rezervisanja za gubitke i izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana od dospjeća i finansijskih plasmana po kreditu koji je dospio na naplatu u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 18. stav (8), 21. stav (9) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.1, 5.5.15 i B5.5.35).

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

- **potraživanja za pružene usluge i odobreni kredit Opštini Modriča klasifikuju u skladu sa članom 18. stav (3) i 21. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i finansijskih plasmana u skladu sa članom 18. stav (8), 21. stav (9) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.2.2. Bilansna pasiva

Ukupna bilansna pasiva iskazana je u iznosu od 2.293.983 KM, a čine ju kapital i kratkoročne obaveze i rezervisanja.

##### 6.2.2.1. Kapital

Kapital Društva je iskazan u iznosu od 2.153.648 KM, a čine ga osnovni kapital (544.824 KM), zakonske rezerve (54.482 KM) i neraspoređena dobit (1.554.342 KM).

Osnovni kapital čini akcijski kapital Društva upisan u sudskom registru, a sastoji se od 544824 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1KM. Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti, akcije Društva se nalaze u vlasništvu 35 akcionara. Učešće Opštine Modriča u osnovnom kapitalu Društva iznosi 26%, što predstavlja minimalno obavezno učešće jedinice lokalne samouprave prema članu 7. Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/10). Ostale akcije su u vlasništvu fizičkih lica, a ni jedan akcionar zasebno ne posjeduje 20% ili više akcija.

Neraspoređenu dobit čine neraspoređena dobit ranijih godina (1.390.004 KM) i neraspoređena dobit tekuće godine (164.338 KM).

Revizijom je utvrđeno da je neraspoređena dobit ranijih godina precijenjena za 140.601 KM, jer je precijenjena vrijednost zemljišta za 103.557 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja) i kratkoročnih finansijskih plasmana za 37.044 KM (tačka 6.2.1.3. izvještaja).

Takođe, revizijom je utvrđeno da je neraspoređena dobit tekuće godine precijenjena za 35.374 KM, jer su potcijenjeni gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (tačke 6.1.5. i 6.2.1.3. izvještaja).

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

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja su iskazana u iznosu od 140.335 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (99 KM), obaveze iz poslovanja (64.947 KM), obaveze za plate i naknade plata za decembar 2023. godine (58.341 KM), ostale obaveze (4.598 KM), porez na dodatu vrijednost po prijavi za decembar 2023. godine (9.998 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (2.352 KM).

Kratkoročne obaveze i rezervisanja su potcijenjeni za 20.413 KM, kao i kratkoročna potraživanja, jer su za nastale preplate po osnovu više uplaćenih sredstava za usluge odvoza otpada od domaćinstava umanjena potraživanja od kupaca, a nisu iskazana kratkoročna razgraničenja za unaprijed naplaćene prihode, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja (paragraf 32), kojim je propisano da se ne smije vršiti prebijanje imovine i obaveza.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se za primljene preplate iskazuju kratkoročna razgraničenja, u skladu sa članom 41. stav (3) 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 vanbilansne pasive na dan 31.12.2023. godine su iskazane u iznosu od po 350.829 KM, a odnose se na tuđu opremu dobijenu na korišćenje (188.009 KM) i bločiće za naplatu pijačnine za koje su zaduženi blagajna i inkasanti (162.820 KM).

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

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1.471.304 KM) i aktivnosti investiranja (51.500 KM), te odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1.370.348 KM) i aktivnosti investiranja (164.616 KM). Tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 12.160 KM, po osnovu neto priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti (100.956 KM) i neto odliva gotovine iz aktivnosti investiranja (113.116 KM). Stanje gotovine na početku perioda iskazano je u iznosu od 277.356 KM, a na kraju perioda u iznosu od 265.196 KM.

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 – Izvještaji o tokovima gotovine (paragraf 14), jer u prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključene uplate kupaca za obračunati porez na dodatu vrijednost po izdatim računima, a u odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključene isplate dobavljačima za obračunati porez na dodatu vrijednost u primljenim računima, kao ni plaćanja poreskim vlastima po osnovu razlike između izlaznog i ulaznog poreza na dodatu vrijednost tokom 2023. godine. Zbog navedenog su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani u manjem iznosu za po 277.612 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u bilansu tokova gotovine u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### 6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

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

#### 6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, u toku 2023. godine protiv Društva je vođen jedan sudski spor pokrenut u 2022. godini za naknadu nematerijalne štete zbog povreda na radu, po tužbenom zahtjevu u vrijednosti od 31.000 KM. Informacije vezane za potencijalne obaveze po osnovu sudskog spora nisu objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 -Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112(c)) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 28 i 86), a preporuka je data u tački 6.6. izvještaja.

#### 6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Društvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer pored navedenog u tačkama 6.4. i 6.5. izvještaja, za vlasničke instrumente klasifikovane po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat nisu izvršena objelodanjivanja fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja (paragraf 11A) i nisu objelodanjene naknade ključnog rukovodećeg osoblja, kao i priroda odnosa i informacije o transakcijama i neizmirenim saldima po osnovu zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem koje je povezana strana jer je član uže porodice direktora Društva, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana (paragraf 9(a), 17 i 18).

Takođe, u Napomenama uz finansijske izvještaje nije izvršeno objelodanjivanje razloga neusaglašenih potraživanja i obaveza, kako je propisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o stalnosti poslovanja, kao i dodatne informacije o potencijalnim obavezama, fer vrijednosti vlasničkih instrumenata, povezanim stranama i razlozima neusaglašenih potraživanja i obaveza u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

Revizijski tim

Ivana Marjanović, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.

Gordana Šurlan, s.r.