



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Turistička organizacija
Grada Istočno Sarajevo
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV085-24

Banja Luka, 13.12.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	13
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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 je detaljnije 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.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

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 i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo 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 Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim 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:

U 2023. godini su sa dva lica zaključeni ugovori o djelu na ime poslova koji su sistematizovani i predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Službena putovanja u zemlji i inostranstvu su u određenom broju vršena bez naloga za službeno putovanje što nije u skladu sa tačkom HV podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Javna ustanova Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo je putem blagajne vršila isplatu dnevnica i rashoda po osnovu prevoza ličnim vozilima zaposlenih na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

U postupku nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda putničkog kombija i kontejnera za potrebe info kioska na Jahorini prihvaćene su ponude koje ne sadrže dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 68. Zakona o javnim nabavkama.

Za izvršene nabavke usluga u najmanjem iznosu od 17.910 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki i iste nisu predviđene planom nabavki ni donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) i (3). Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Skupština grada Istočno Sarajevo je članom 9. Odluke o osnivanju Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo propisala da upravni odbor ima predsjednika i šest članova što nije u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi.

Članom 16. stav (6) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da članove upravnog odbora ustanove imenuje i razrješava osnivač nakon provedenog postupka javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora nije provedena. Umjesto toga Skupština Grada je 11. maja 2023. godine imenovala vršioce dužnosti članova upravnog odbora Turističke organizacije.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske.

Koeficijenti za obračun plate direktora i zaposlenih sa srednjom stručnom spremom utvrđeni Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih nisu usklađeni sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

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 materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo.

Banja Luka, 13.12.2024. 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 izvještavanje vrše u skladu sa članom 4., 17. stav (8) i 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) transferi između različitih jedinica vlasti evidentiraju na obračunskoj osnovi, a rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine klasifikuju u skladu sa članom 100. odnosno 140. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije shodno zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju na ime poslova koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) da se službena putovanja vrše, a naknada troškova prevoza za korišćenje privatnog automobila u službene svrhe obračunava u skladu sa tačkom HIII podtačka 2; odnosno tačkom HV podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 3) isplate u gotovom novcu vrše u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 4) uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se odredi odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačini izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima;
- 5) planiranje i provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17. stav (1, 3 i 5) i 68. Zakona o javnim nabavkama;
- 6) budžetski zahtjev dostavlja gradskom organu uprave nadležnom za finansije u roku popisanom članom 28. stav (1) tačka v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o Rebalansu budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu,
- Odluka o izvršenju Budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju Budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o trezoru;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o turizmu, član 85-87,
- Zakon o boravišnoj taksi,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o radu, član 39. i 204-206,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, VII, X, XII, XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima lokalne samouprave Republike Srpske,
- Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: Turistička organizacija) osnovana je Odlukom Skupštine grada Istočno Sarajevo („Službene novine grada Istočno Sarajevo“ broj: 14/14, 3/19, 23/21, 5/22 i 15/22) kao pravni sljedbenik Javnog turističkog preduzeća grada Istočno Sarajevo.

Turistička organizacija je osnovana radi vršenja poslova razvoja, očuvanja i zaštite turističkih vrijednosti na teritoriji Grada Istočno Sarajevo. Ima status pravnog lica koji je stekla upisom u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu. Sjedište Turističke organizacije je u Palama, ulica Stjepana Lučića bb.

Organi upravljanja su upravni odbor i direktor koje imenuje i razješava osnivač. Sredstva za finansiranje Turističke organizacije obezbjeđuju se iz budžeta Grada i po osnovu transfera.

Finansijske transakcije se evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora Grada Istočno Sarajevo na računovodstvenom fondu 01 (budžet u užem smislu). Turistička organizacija nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Grad unosi podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrazci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Turistička organizacija.

Grad je u 2022. godini sa Opštinom Pale i Opštinom Istočna Ilidža zaključio sporazume o osnivanju turističko informativnih centara u opštini Pale i Istočna Ilidža kao organizacionih dijelova Turističke organizacije koji se sufinansiraju iz budžeta opština putem transfera.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Turističke organizacije 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 Turističke organizacije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom kao osnovnim opštim aktom Turističke organizacije uređena je djelatnost, organi upravljanja i rukovođenja, zastupanje i predstavljanje, unutrašnja organizacija, javnost rada i druga značajna pitanja za poslovanje ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo uspostavljeno je pet unutrašnjih organizacionih jedinica i to Služba za opšte, pravne i finansijske poslove, Sektor za organizovanje promotivnih „outdoor“ aktivnosti, Sektor za unapređenje i razvoj turizma, Sektor za informisanje, odnose s javnošću i medije i Turistički info centri (Pale i Istočna Ilidža). Navednim pravilnikom su sistematizovana 24 radna mjesta sa istim brojem izvršilaca.

Na dan 31.12.2023. godine u Turističkoj organizaciji je bilo 19 zaposlenih, od čega jedno imenovano lice, 17 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme.

Skupština grada Istočno Sarajevo je članom 9. Odluke o osnivanju Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo propisala da upravni odbor ima predsjednika

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji

Javne ustanove Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo

za period 01.01-31.12.2023. godine

i šest članova što nije u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16) kojim je propisano da upravni odbor ima tri ili pet članova.

Članom 16. stav (6) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da članove upravnog odbora ustanove imenuje i razrješava osnivač nakon provedenog postupka javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora nije provedena. Umjesto toga Skupština Grada je 11. maja 2023. godine imenovala vršioce dužnosti članova upravnog odbora Turističke organizacije.

U 2023. godini su sa dva lica zaključeni ugovori o djelu na ime poslova koji su sistematizovani i predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23) kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca. Navedeni ugovori su zaključeni za obavljanje poslova analize i vođenja evidencije naplate boravišne takse na području grada Istočno Sarajevo i poslove izrade i obrade video materijala i fotografija.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske.

Koeficijenti za obračun plate direktora i zaposlenih sa srednjom stručnom spremom utvrđeni Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih nisu usklađeni sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Odlukom direktora od 23. marta 2023. godine jednom zaposlenom je odobreno korišćenje privatnog automobila u službene svrhe na način da je utvrđen limit potrošnje goriva u mjesečnom iznosu od 300 KM bez vršenja obračuna po pređenom kilometru, što nije u skladu sa tačkom HIII podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21) kojom je propisano da se naknada troškova prevoza za korišćenje privatnog automobila u službene svrhe obračunava u visini od 20% cijene litra goriva po pređenom kilometru. Takođe, službena putovanja u zemlji i inostranstvu su u određenom broju vršena bez naloga za službeno putovanje, što nije u skladu sa tačkom HV podtačka 1. navedene odluke.

U Turističkoj organizaciji su isplate dnevnica i rashoda po osnovu prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu u određenom broju vršene gotovinski, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12, 10/14 i 7/23), kojim je definisano za koje namjene poslovni subjekti mogu plaćati gotovim novcem.

U skladu sa Odlukom o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza od 29.11.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza u Turističkoj organizaciji. Revizijom je utvrđeno da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 4., 17. stav (8) i 20. stav (1) tačka 2) i 3) 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 nije izvršen popis potraživanja, obaveza iz poslovanja i obaveza za grantove, popisne liste nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica, a izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Direktor nije imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, nije donesen akt o upravljanju rizicima, nisu definisani

ključni poslovni procesi niti je uspostavljena knjiga poslovnih procesa, a nije ni sačinjen izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima, što nije u skladu sa članom 8. i 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), tačkom 22. podtačke 3, 4. i 5. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17) i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tačkama 4., 5., 6.1.1., 6.1.2.2. i 6.5. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **ugovori o djelu zaključuju na ime poslova koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu;**
- **da se službena putovanja vrše i da se naknada troškova prevoza za korišćenje privatnog automobila u službene svrhe obračunava u skladu sa tačkom HIII podtačka 2. i tačkom HV podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;**
- **isplate u gotovom novcu vrše u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrše u skladu sa članom 4., 17. stav (8) i 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se odredi odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačini izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Turističke organizacije za 2023. godinu (uključujući izmjene i dopune navedenog plana) planirane su nabavke ukupne vrijednosti 355.172 KM bez poreza na dodatu vrijednost od čega za nabavku robe 114.610 KM, usluga 234.562 KM i radova 6.000 KM.

Prema izvještaju o realizaciji ugovora u 2023. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 320.534 KM. Nabavke su provedene putem tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (131.142 KM), dva postupka javnih nabavki provedenih putem Aneksa II (66.500 KM) i 24 direktna sporazuma (122.892 KM).

Najveći dio nabavki se odnosi na nabavku putničkog kombija, nabavku i isporuku kontejnera za potrebe info kioska na Jahorini, nabavku usluga organizacije koncerata, nabavku usluga autobusnog prevoza i nabavku usluga štampanja.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 172.282 KM i to tri konkurentna zahtjeva, pet direktnih sporazuma i dva postupka javne nabavke provedena putem Aneksa II, što čini 54% vrijednosti zaključenih ugovora.

Ispitane su nabavke putničkog kombija, usluga organizacije muzičkih koncerata povodom Pravoslavne Nove godine i povodom otvaranja ljetne sezone u Opštini Pale, usluga autobusnog prevoza, kontejnera za potrebe info kioska na Jahorini, nabavka novogodišnje dekoracije, usluga tehničke podrške povodom muzičkog koncerta prilikom otvaranja ljetne sezone u Opštini Pale, usluga organizacije i učešća na Beogradskom sajmu turizma, usluga popravke novogodišnjih ukrasa i uklanjanja istih, kao i radova novogodišnjeg ukrašavanja.

Revizijskim ispitivanjem su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- plan javnih nabavki nije objavljen na portalu javnih nabavki u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) Zakona o javnim nabavkama,
- u postupku nabavke, putem konkurentnog zahtjeva za dostavljanje ponuda, putničkog kombija i kontejnera za potrebe info kioska na Jahorini prihvaćene su ponude koje ne sadrže dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 68. Zakona,
- za izvršene nabavke usluga fizičkog obezbjeđenja (4.830 KM), zakupa opreme (4.689 KM), tehničke podrške povodom muzičkog koncerta (4.359 KM) i usluga održavanja prevoznih sredstava (4.032 KM) nisu provedeni postupci javnih nabavki i iste nisu predviđene planom nabavki ni donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) i (3). Zakona.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje i provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17. stav (1, 3 i 5) i 68. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Na osnovu Uputstva za pripremu budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu Turistička organizacija je dostavila budžetski zahtjev, koji je usvojen od strane upravnog odbora, u iznosu od 841.970 KM. Budžetski zahtjev je dostavljen nakon roka propisanog članom 28. stav (1) tačka v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Skupština Grada Istočno Sarajevo donijela je Odluku o Budžetu grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu („Službene novine grada Istočno Sarajevo“ broj 24/22) kojom je budžet Turističke organizacije planiran u iznosu od 1.157.270 KM.

Budžetski okvir Turističke organizacije planiran i skupštinskom Odlukom o Rebalansu budžeta grada Istočno Sarajevo za 2023. godinu („Službene novine grada Istočno Sarajevo“ broj 25/23) u istom iznosu, a odnosi se na rashode za lična primanja zaposlenih (522.470 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (398.175 KM), grantove u zemlji (135.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (101.625 KM).

Nakon usvojenog rebalansa budžeta, na osnovu rješenja gradonačelnika, u okviru Turističke organizacije je izvršena preraspodjela sredstava u iznosu od 28.800 KM.

Upravni odbor je na osnovu odobrenog budžeta donio Program rada za 2023. godinu na koji je Skupština Grada Istočno Sarajevo dala saglasnost.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se budžetski zahtjev dostavlja gradskom organu uprave nadležnom za finansije u roku popisanom članom 28. stav (1) tačka v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Turistička organizacija ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2.01-Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a-Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani u iznosu od 240.232 KM i ne planiraju se na nivou budžetskog korisnika. Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.000 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 1.015.293 KM što je 12% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 39.285 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir planiran Rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 243.232 KM, a odnose se na prihode (242.243 KM) i na primitke (989 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (3.394 KM), prihode obračunskog karaktera (3.000 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (235.849 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na ostale neporeske prihode (2.509 KM), i to po osnovu naplaćene refundacije neto plata pripravnika (1.200 KM) i štete od osiguravajućeg društva (1.309 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine obračunati prihodi od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za refundaciju isplaćenih plata pripravnika koji je angažovan po programu Zavoda.

Transferi između različitih jedinica vlasti odnose se na transfere od Opštine Pale (83.257 KM) i Opštine Istočna Ilidža (152.592 KM), na osnovu Sporazuma o osnivanju Turističko-informativnog centra u Opštini Pale i Sporazuma o osnivanju Turističko-informativnog centra u opštini Istočna Ilidža kojima se navedene opštine obavezuju da snose materijalne troškove za poslovanje turističko-informativnih centara i ličnih primanja zaposlenih. Evidentirani su na gotovinskoj osnovi (osim za decembar 2023. godine), što nije u skladu sa članom 140. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23), kojim je propisano da se evidentiraju na obračunskom osnovu.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se transferi između različitih jedinica vlasti evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 140. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 1.054.578 KM, a čine ih tekući rashodi (946.294 KM), rashodi obračunskog karaktera (39.285 KM) i izdaci (69.000 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (466.150 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (365.994 KM) i grantove (114.150 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (391.307 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (64.844 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (8.920 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (1.080 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (2.054 KM) naknade za topli obrok (35.168 KM), jubilarne nagrade (1.151 KM), dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (3.250 KM) i porez i doprinosi (18.609 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga se odnose na rashode po osnovu zakupa (87.099 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17.060 KM), režijskog materijala (3.496 KM), materijala za posebne namjene (408 KM), tekućeg održavanja (20.491 KM), putovanja i smještaja (15.168 KM), stručnih usluga (75.689 KM) i ostale neklasifikovane rashode (146.583 KM).

Rashodi po osnovu zakupa se odnose na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora (8.058 KM), prevoznih sredstava (32.232 KM), ostalih postrojenja i opreme (34.578 KM) i po osnovu ostalog zakupa (12.230 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi po osnovu utroška električne energije (2.579 KM), za centralno grijanje (1.491 KM), komunalne usluge (7.593 KM) i za usluge korišćenja fiksnog (1.999 KM) i mobilnog (2.523 KM) telefona.

Rashodi za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na rashode za održavanje vozila (4.995 KM) i popravke i održavanje opreme (14.856 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (1.629 KM), službenih putovanja u inostranstvu (4.632 KM) i na rashode po osnovu utroška goriva (8.907 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode za usluge platnog prometa (1.445 KM), osiguranja (2.260 KM), štampanja i grafičke obrade (42.139 KM), informisanja i medija (16.490 KM), kompjuterske usluge (1.744 KM) i ostale stručne usluge (11.611 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (845 KM), članovima upravnog odbora (4.089 KM), po ugovoru o djelu (11.142 KM), rashode po osnovu reprezentacije (6.629 KM), organizacije prijema, manifestacija i slično (113.825 KM), poklona i ostale reprezentacije (5.112 KM), po osnovu doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (1.760 KM) i ostale nepomenute rashode (3.181 KM).

Grantovi se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji dodijeljene organizacijama i udruženjima i to, sportskim i omladinskim (37.800 KM), u oblasti zaštite životne sredine (4.000 KM), obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (16.650 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (53.000 KM), kao i tekući grantovi pojedincima (2.700 KM).

Sredstva granta su najvećim dijelom dodijeljena za organizaciju manifestacija koje su značajne za razvoj turizma u skladu sa Odlukom Skupštine grada Istočno Sarajevo o izmjeni Plana raspodjele prihoda od boravišne takse po rebalansu budžeta za 2023. godinu i Internim pravilnikom o raspodjeli sredstava od boravišne takse. Od strane korisnika sredstava granta su dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku istih.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 39.285 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (1.571 KM), rashodi po osnovu amortizacije (30.046 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (7.668 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha se najvećim dijelom odnosi na nabavnu vrijednost zaliha auto-guma koje su izdate u upotrebu (1.460 KM).

Rashode po osnovu amortizacije čine rashodi po osnovu amortizacije zgrada i objekata (13.118 KM), prevoznih sredstava (8.467 KM), kancelarijske opreme (1.076 KM), komunikacione i računarske opreme (1.435 KM), sportske opreme (1.576 KM) i ostalih postrojenja i opreme (4.374 KM).

U okviru rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine su evidentirani rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine (7.064 KM), što nije u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kod obračuna amortizacije primjenjivane su amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 69.000 KM i odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (61.169 KM), za nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.260 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (1.571 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku putničkog kombija (46.800 KM), novogodišnje dekoracije (7.020 KM), svjetleće reklame (2.223 KM), drona (2.106 KM) i maskote (2.000 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu se odnose na izdatke za nabavku usluga izrade web stranice.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2023. godine ukupna imovina je iskazana u neto iznosu od 388.041 KM (bruto vrijednosti od 488.433 KM i ispravke vrijednosti od 100.392 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 93.576 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 356 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 459.503 KM bruto vrijednosti, 100.392 KM ispravke vrijednosti i 359.112 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 272.530 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 21.393 KM i neto vrijednosti 251.137 KM, a odnose se na sportsko rekreativne terene i ostale objekte.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu 143.502 KM bruto vrijednosti, 55.704 KM ispravke vrijednosti i 87.798 KM neto vrijednosti, a čine ih prevozna sredstva (51.539 KM),

kancelarijski namještaj i mašine (5.796 KM), komunikaciona i računarska oprema (2.403 KM), sportska oprema (2.899 KM), ostala specijalna oprema (5.383 KM) i ostala postrojenja i oprema (19.777 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 43.471 KM bruto vrijednosti, 23.294 KM ispravke vrijednosti i 20.177 KM neto vrijednosti, a odnosi se na računarske programe i aplikacije, digitalnu platformu i web stranicu.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 28.930 KM (bruto i neto vrijednosti), a odnose se na blagajnu (48 KM), ostala kratkoročna potraživanja (6.000 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (433 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (22.449 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za refundaciju plate pripravnika angažovanog po „Programu podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika u 2022. godini“.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na potraživanja po osnovu transfera od Opštine Pale (14.068 KM) i Opštine Istočna Ilidža (8.381 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 93.576 KM a odnose se na kratkoročne obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknada plata za decembar 2023. godine (34.132 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (5.184 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (43.547 KM) i inostranstvu (1.213 KM) i obaveze za grantove (9.500 KM).

U periodu od datuma izvještavanja do 29.02.2024. godine izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 74.426 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

U 2023. godini, u Turističkoj organizaciji nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije Turistička organizacija na dan 31.12.2023. godine nije imala sudskih sporova ni kao tužilac ni kao tužena strana u sporu, koji mogu imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su Obrazloženja za period 01.01-31.12.2023. godine koje pružaju neophodne opšte informacije o Turističkoj organizaciji, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim nisu izvršena objelodanjivanja dodatnih informacija vezano za obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima, najznačajnijih rashoda i izdataka, strukture zbirnih budžetskih pozicija, datih grantova, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine, promjene u neto imovini, nije data informacija o potencijalnoj imovini i obavezama, kao ni druge informacije značajne za razumijevanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije shodno zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju.

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Helena Dragičević, s.r.