



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“
а.д. Источно Ново Сарајево за 2020. годину**

Број: ИП003-25

Бања Лука, 22.10.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УЦБЕНИКЕ И НАСТАВНА СРЕДСТВА“ А. Д. ИСТОЧНО НОВО САРАЈЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке.....	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке.....	5
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за период 01.01-31.12.2020. године (број РВ065-21) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степеном, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2020. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачком 2.2. извјештаја:

Јавно предузеће „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево је од укупно 11 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2020. годину, дјелимично довело четири препоруке.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, провођење активности у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, закључивање дневника благајне и провођење интерних контролних поступака сходно Закону о рачуноводству

и ревизији Републике Српске, те провођење поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за 2020. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

Бања Лука, 22.10.2025. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ И НАСТАВНА СРЕДСТВА“ А.Д. ИСТОЧНО НОВО САРАЈЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за 2020. годину и у ревизијском извјештају број РВ065-21 од 29.11.2021. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом ревизије ЈП „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево дате су препоруке директору које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) обрачун амортизације за нематеријална средства и провјера корисног вијека и стопа амортизације за опрему врше у складу са Рачуноводственим политикама Завода,
- 3) утврде вриједности земљишта и имовине од које се остварују приходи и исте евидентирају у складу са чланом 4. став (6) и (10) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 4) гаранције за уредно извршење уговора у ванбилансној евиденцији евидентирају у складу са чланом 62. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 5) врши анализа сумњивих и спорних потраживања, као и потраживања за која су извршене исправке вриједности ради могућности наплате истих и даљи третман проводи у складу са релевантним законским прописима,
- 6) изврши анализа исказаног стања осталих ревалоризационих резерви, донесу одлуке о статусу истих и у складу са одлукама изврше евидентирања,
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања и додатне информације сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 1) распоређивање запослених врши у складу са условима прописаним у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- 2) успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другом важећом подзаконском регулативом,
- 3) дневник благајне закључује на крају сваког радног дана у којем је било промјена у благајни, како је прописано чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и на књиговодственој документацији проводе интерни контролни поступци, како је прописано чланом 9. наведеног закона,

- 4) уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки, како је прописано чланом 6. Закона о јавним набавкама, прибављају гаранције за уредно извршење уговора у складу са тендерском документацијом, понуде припремају у складу са стварним потребама, у уговорима дефинише рок реализације, а објављивање основних елемената уговора врши у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за 2020. годину није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавно предузеће „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево (у даљем тексту: Завод) доставило је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за период 01.01-31.12.2020. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за период 01.01-31.12.2020. године достављен је током провјере статуса препорука.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Завод провео шест препорука за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 2, 3, 4, 5, 6. и 7. предметног ревизијског извјештаја и једну препоруку за усклађеност која је дата под редним бројем 1.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Завод је дана 28.03.2022. године донио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у вези дате препоруке, обрачун амортизације нематеријалних средстава вршен је по стопама прописаним наведеним правилником. Такође, извршена је процјена вриједности опреме која је и даље у употреби, као и преиспитивање корисног вијека трајања и стопа амортизације.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

У протеклом периоду, Завод је извршио процјену земљишта и имовине од које се остварују приходи, те исту евидентирао у складу са чланом 4. став (2) и чланом 5. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске”, број 104/21 и 59/22), који је у примјени од 1. јануара 2022. године.

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

На позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2024. године исказане су примљене гаранције за уредно извршење уговора у износу од 506.719 КМ у складу са чланом 67. и 68. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 5 за финансијске извјештаје

У претходном периоду и у току провођења препорука датих у претходном ревизорском извјештају, Завод је извршио анализу сумњивих и спорних потраживања, укључујући и потраживања за која су у претходном периоду вршене исправке вриједности, са циљем процјене могућности њихове наплате. На основу приједлога пописних комисија и Службе за правне и кадровске послове, донесене су одлуке о отпису наведених потраживања и исправки вриједности. Наведене одлуке су евидентирани у складу са важећим рачуноводственим стандардима и интерним актима Завода.

Препорука број 6 за финансијске извјештаје

У току провјере провођења препорука датих у претходном ревизорском извјештају, извршена је корекција ревалоризационих резерви, у циљу њиховог усклађивања са Извјештајем о процјени вриједности капитала Завода са стањем на дан 31.12.2006. године, а након извршене анализе исказаног стања ревалоризационих резерви.

Корекција се односи на искњижавање ревалоризационих резерви исказаних по основу адаптације пословног простора у Добоју, већ обухваћене наведеном процјеном, а која је поново евидентирана на основу окончане ситуације достављене након датума процјене.

Препорука број 7 за финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињене су Напомене које пружају додатне информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја. У вези дате препоруке Завод је у Напоменама објелоданио информације о опису природе обавезе и очекивано вријеме доспијећа свих проистеклих одлива економских користи из резервисања, опису природе потенцијалне имовине и обавеза, токовима готовине по сегментима, процјени сталности пословања, коришћеној методи амортизације за грађевинске објекте и корисном вијеку трајања или стопи амортизације, као и усвојеним рачуноводственим политикама за одмјеравање залиха у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25. и 112 ц), МРС 2 – Залихе (параграф 36), МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 16, 17. и 52), МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 б. и ц) и МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 32, 85. и 89).

Препорука број 1 за усклађеност

Распоређивање запослених на дан 31.12.2024. године извршено је у складу са условима прописаним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 19.01.2024. године.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Завод дјелимично провео једну препоруку за финансијске извјештаје која је дата под редним бројем 1. предметног ревизијског извјештаја и три препоруке за усклађеност које су дате под редним бројем 2, 3. и 4.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Завод је, у складу са одлукама о именовању пописних комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, спровео поступак пописа имовине и обавеза, те сачинио извјештај о извршеном попису. Одлука о његовом усвајању донесена је у

прописаном року, сходно члану 20. став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза - у даљем тексту: Правилник о попису („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

У вези дате препоруке извршен је попис земљишта, а пописне листе за грађевинске објекте и потраживања садрже податке о стварном стању. Међутим, нису пописана исправљена потраживања од купаца (320.128 КМ), исправљена вриједност краткорочних потраживања (4.102 КМ), остали материјал у складишту (352 КМ), дати аванси (1.538 КМ), обавезе по основу факторинг послова (214.371 КМ) и обавезе за порез на добитак (41.791 КМ). Пописне листе за обавезе не садрже податке о стварним стањима, него су стања преузета из књиговодствених евиденција Завода, нису сачињене пописне листе са подацима преузетим из књиговодствених евиденција и подацима о стварним стањима ради утврђивања евентуалних разлика између књиговодственог и стварног стања, нити извјештаји о попису за исте садрже упоредне прегледе и разлике. Такође, нису извршене припремне радње усаглашавања свих обавеза са повјериоцима (дужницима). Наведено није у складу са чланом 4, 15. став (3), 18. и 20. Правилника о попису.

Препорука број 2 за усклађеност

Сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), а у вези са датом препоруком, Завод је именовао одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле. Такође је донио план рада и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности (члан 14. и 15. Закона), дефинисао кључне пословне процесе и успоставио Књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. Упутства), али Акт о управљању ризицима, предвиђен чланом 8. Закона, није донесен.

Препорука број 3 за усклађеност

Завод је проводио интерне контролне поступке, али код одређеног броја путних налога, благајничких дневника и налога благајни за уплате и исплате, исти нису проведени у потпуности, јер наведени документи не садрже потписе лица одговорних за сачињавање и контролу, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), а дио благајничких дневника у помоћној благајни Завода се није закључивао на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, што није у складу са чланом 11. став (8) наведеног закона.

Препорука број 4 за усклађеност

Завод је препоруку дату за набавке роба, услуга и радова у 2024. години провео у дијелу који се односи на додјељивање уговора примјеном прописаних поступака јавних набавки, те дефинисање рокова реализације у уговорима (набавка услуга хотелског смјештаја и набавка ресторанских услуга).

Међутим, у 2024. години за набавку едукативних игара, добављач није доставио гаранцију за уредно извршење уговора, што није у складу са тендерском документацијом, док реализација уговора о набавци адаптације књижаре у Добоју (набавка намјештаја и грађевинско-занатски радови) није извршена у потпуности у складу са понудом изабраног понуђача и дио радова је реализован, а исти није био у понуди.

Дио препоруке који се односио на објављивање основних елемената уговора није више актуелан, јер је Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора престало да важи са почетком ступања на снагу Закона о измјенама Закона о јавним набавкама.

3. Закључак

Јавно предузеће „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево доставило је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Ново Сарајево за период 01.01.-31.12.2020. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица закључили смо да је Завод од укупно 11 датих препорука провео седам, а четири препоруке су дјелимично проведене.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Весна Станивуковић Поповић, с.р.