



**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 statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“
a.d. Istočno Novo Sarajevo za 2020. godinu**

Broj: IP003-25

Banja Luka, 22.10.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „ZAVOD ZA UDŽBENIKE I NASTAVNA SREDSTVA“ A. D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO ZA 2020. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	5
	3. Zaključak	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za period 01.01-31.12.2020. godine (broj RV065-21) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2020. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkom 2.2. izvještaja:

Javno preduzeće „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo je od ukupno 11 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, djelimično provelo četiri preporuke.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, provođenje aktivnosti u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, zaključivanje dnevnika blagajne i provođenje internih kontrolnih postupaka shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, te provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za 2020. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

Banja Luka, 22.10.2025. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „ZAVOD ZA UDŽBENIKE I NASTAVNA SREDSTVA“ A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO ZA 2020. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za 2020. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV065-21 od 29.11.2021. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom revizije JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo date su preporuke direktoru koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) obračun amortizacije za nematerijalna sredstva i provjera korisnog vijeka i stopa amortizacije za opremu vrše u skladu sa Računovodstvenim politikama Zavoda,
- 3) utvrde vrijednosti zemljišta i imovine od koje se ostvaruju prihodi i iste evidentiraju u skladu sa članom 4. stav (6) i (10) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) garancije za uredno izvršenje ugovora u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju u skladu sa članom 62. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) vrši analiza sumnjivih i spornih potraživanja, kao i potraživanja za koja su izvršene ispravke vrijednosti radi mogućnosti naplate istih i dalji tretman provodi u skladu sa relevantnim zakonskim propisima,
- 6) izvrši analiza iskazanog stanja ostalih revalorizacionih rezervi, donesu odluke o statusu istih i u skladu sa odlukama izvrše evidentiranja,
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za stalnost poslovanja i dodatne informacije shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) raspoređivanje zaposlenih vrši u skladu sa uslovima propisanim u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- 2) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i drugom važećom podzakonskom regulativom,
- 3) dnevnik blagajne zaključuje na kraju svakog radnog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, kako je propisano članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i na knjigovodstvenoj dokumentaciji provode interni kontrolni postupci, kako je propisano članom 9. navedenog zakona,
- 4) ugovori dodjeljuju primjenjujući postupke javnih nabavki, kako je propisano članom 6. Zakona o javnim nabavkama, pribavljaju garancije za uredno izvršenje ugovora u skladu sa tenderskom dokumentacijom, ponude pripremaju u skladu sa stvarnim potrebama, u ugovorima definiše rok realizacije, a objavljivanje osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za 2020. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javno preduzeće „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo (u daljem testu: Zavod) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za period 01.01-31.12.2020. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za period 01.01-31.12.2020. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Zavod proveo šest preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 2, 3, 4, 5, 6. i 7. predmetnog revizijskog izvještaja i jednu preporuku za usklađenost koja je data pod rednim brojem 1.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Zavod je dana 28.03.2022. godine donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i u vezi date preporuke, obračun amortizacije nematerijalnih sredstava vršen je po stopama propisanim navedenim pravilnikom. Takođe, izvršena je procjena vrijednosti opreme koja je i dalje u upotrebi, kao i preispitivanje korisnog vijeka trajanja i stopa amortizacije.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

U proteklom periodu, Zavod je izvršio procjenu zemljišta i imovine od koje se ostvaruju prihodi, te istu evidentirao u skladu sa članom 4. stav (2) i članom 5. stav (4) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22), koji je u primjeni od 1. januara 2022. godine.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2024. godine iskazane su primljene garancije za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 506.719 KM u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

U prethodnom periodu i u toku provođenja preporuka datih u prethodnom revizorskom izvještaju, Zavod je izvršio analizu sumnjivih i spornih potraživanja, uključujući i potraživanja za koja su u prethodnom periodu vršene ispravke vrijednosti, sa ciljem procjene mogućnosti njihove naplate. Na osnovu prijedloga popisnih komisija i Službe za pravne i kadrovske poslove, donesene su odluke o otpisu navedenih potraživanja i ispravki vrijednosti.

Navedene odluke su evidentirane u skladu sa važećim računovodstvenim standardima i internim aktima Zavoda.

Preporuka broj 6 za finansijske izvještaje

U toku provjere provođenja preporuka datih u prethodnom revizorskom izvještaju, izvršena je korekcija revalorizacionih rezervi, u cilju njihovog usklađivanja sa Izvještajem o procjeni vrijednosti kapitala Zavoda sa stanjem na dan 31.12.2006. godine, a nakon izvršene analize iskazanog stanja revalorizacionih rezervi.

Korekcija se odnosi na isknjižavanje revalorizacionih rezervi iskazanih po osnovu adaptacije poslovnog prostora u Doboju, već obuhvaćene navedenom procjenom, a koja je ponovo evidentirana na osnovu okončane situacije dostavljene nakon datuma procjene.

Preporuka broj 7 za finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju dodatne informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja. U vezi date preporuke Zavod je u Napomenama objelodanio informacije o opisu prirode obaveze i očekivano vrijeme dospijeca svih proisteklih odliva ekonomskih koristi iz rezervisanja, opisu prirode potencijalne imovine i obaveza, tokovima gotovine po segmentima, procjeni stalnosti poslovanja, korišćenju metodi amortizacije za građevinske objekte i korisnom vijeku trajanja ili stopi amortizacije, kao i usvojenim računovodstvenim politikama za odmjeravanje zaliha u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25. i 112 c), MRS 2 – Zalihe (paragraf 36), MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 13, 16, 17. i 52), MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 b. i c) i MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 32, 85. i 89).

Preporuka broj 1 za usklađenost

Raspoređivanje zaposlenih na dan 31.12.2024. godine izvršeno je u skladu sa uslovima propisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 19.01.2024. godine.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Zavod djelimično proveo jednu preporuku za finansijske izvještaje koja je data pod rednim brojem 1. predmetnog revizijskog izvještaja i tri preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 2, 3. i 4.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Zavod je, u skladu sa odlukama o imenovanju popisnih komisija za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine, sproveo postupak popisa imovine i obaveza, te sačinio izvještaj o izvršenom popisu. Odluka o njegovom usvajanju donesena je u propisanom roku, shodno članu 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

U vezi date preporuke izvršen je popis zemljišta, a popisne liste za građevinske objekte i potraživanja sadrže podatke o stvarnom stanju. Međutim, nisu popisana ispravljena potraživanja od kupaca (320.128 KM), ispravljena vrijednost kratkoročnih potraživanja (4.102 KM), ostali materijal u skladištu (352 KM), dati avansi (1.538 KM), obaveze po osnovu faktoring poslova (214.371 KM) i obaveze za porez na dobitak (41.791 KM). Popisne liste za obaveze ne sadrže podatke o stvarnim stanjima, nego su stanja preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija Zavoda, nisu sačinjene popisne liste sa podacima preuzetim

iz knjigovodstvenih evidencija i podacima o stvarnim stanjima radi utvrđivanja eventualnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, niti izvještaji o popisu za iste sadrže uporedne preglede i razlike. Takođe, nisu izvršene pripremne radnje usaglašavanja svih obaveza sa povjeriocima (dužnicima). Navedeno nije u skladu sa članom 4, 15. stav (3), 18. i 20. Pravilnika o popisu.

Preporuka broj 2 za usklađenost

Shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), a u vezi sa datom preporukom, Zavod je imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Takođe je donio plan rada i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti (član 14. i 15. Zakona), definisao ključne poslovne procese i uspostavio Knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. Uputstva), ali Akt o upravljanju rizicima, predviđen članom 8. Zakona, nije donesen.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Zavod je provodio interne kontrolne postupke, ali kod određenog broja putnih naloga, blagajničkih dnevnika i naloga blagajni za uplate i isplate, isti nisu provedeni u potpunosti, jer navedeni dokumenti ne sadrže potpise lica odgovornih za sačinjavanje i kontrolu, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), a dio blagajničkih dnevnika u pomoćnoj blagajni Zavoda se nije zaključivao na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) navedenog zakona.

Preporuka broj 4 za usklađenost

Zavod je preporuku datu za nabavke roba, usluga i radova u 2024. godini proveo u dijelu koji se odnosi na dodjeljivanje ugovora primjenom propisanih postupaka javnih nabavki, te definisanje rokova realizacije u ugovorima (nabavka usluga hotelskog smještaja i nabavka restoranskih usluga).

Međutim, u 2024. godini za nabavku edukativnih igara, dobavljač nije dostavio garanciju za uredno izvršenje ugovora, što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom, dok realizacija ugovora o nabavci adaptacije knjižare u Doboju (nabavka namještaja i građevinsko-zanatski radovi) nije izvršena u potpunosti u skladu sa ponudom izabranog ponuđača i dio radova je realizovan, a isti nije bio u ponudi.

Dio preporuke koji se odnosio na objavljivanje osnovnih elemenata ugovora nije više aktuelan, jer je Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora prestalo da važi sa početkom stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o javnim nabavkama.

3. Zaključak

Javno preduzeće „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za period 01.01.-31.12.2020. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica zaključili smo da je Zavod od ukupno 11 datih preporuka proveo sedam, a četiri preporuke su djelimično provedene.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Vesna Stanivuković Popović, s.r.