



**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 opštine Bratunac
za period 01.01 – 31.12.2024. godine**

Broj: RV081-25

Banja Luka, 25.11.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj 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	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	10
	6.1.1. Prihodi	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	12
	6.2.1. Nefinansijska imovina	12
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	12
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bratunac 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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bratunac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. 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 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 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 opštine Bratunac 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 opštine Bratunac 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 2024. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Javna ustanova Turistička organizacija opštine Bratunac nije provela redovni godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. ovog Izvještaja:

Prihodi od pružanja javnih usluga su precijenjeni, a prihodi od davanja u zakup objekata opštine, grada i ustanova – javnih službi koji se finansiraju iz budžeta opštine su potcijenjeni za iznos od 2.740 KM, jer su naplaćena potraživanja po osnovu davanja u zakup poslovnog zemljišnog prostora iskazana kao prihod od pružanja javnih usluga, što nije u skladu sa

članom 130. i 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni u iznosu od 1.800 KM, kao i potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji, jer Javna ustanova Turistička organizacija opštine Bratunac nije na obračunskoj osnovi priznala prihode po osnovu zakupa poslovnog zemljišnog prostora, što nije u skladu sa članom 137. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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 objelodanivanja 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 objelodanivanjima 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, 25.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bratunac za 2024. 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 opštine Bratunac za 2024. 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:

Javna ustanova Turistička organizacija opštine Bratunac nije donijela plan javnih nabavki za 2024. godinu, nije donijela interni pravilnik o javnim nabavkama i nije sačinila, dostavila i objavila izvještaj o provedenom postupku javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama člana 13. stav (3), člana 17 i člana 75. stav 1) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja zaposlenih za 2024. godinu nisu blagovremeno podnošene, odnosno podnesene su u novembru 2025. godine, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. i 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

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 dva člana upravnog odbora nije provedena. Umjesto toga Skupština opštine Bratunac je 31.07.2023. godine imenovala vršioce dužnosti dva člana upravnog odbora Turističke organizacije opštine Bratunac na period od 90 dana i koji su razriješeni dužnosti 30.12.2024. godine.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi 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 koji su primijenjeni za obračun plata definisani su Pravilnikom o radu, platama i naknadama zaposlenih u Turističke organizacije opštine Bratunac i niži su u odnosu na koeficijente iz 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 opštine Bratunac 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 opštine Bratunac.

Banja Luka, 25.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) vrši popis i utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina i da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) prihodi od zakupa i rente priznaju na obračunskoj osnovi i da se ista klasifikuju u skladu sa članom 30. i 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) izvrši ispravka vrijednosti potraživanja čija naplata nije izvršena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca, u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) 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 donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačinjava izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima,
- 2) donese interni pravilnik o javnim nabavkama, donosi godišnji plan i provode nabavke, kao i da se za provedene postupke javnih nabavki objavljuju izvještaji na portalu javnih nabavki, shodno odredbama člana 13. stav 3), 17, 75. stav 1) i člana 90. stav 6) Zakona o javnim nabavkama,
- 3) mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja zaposlenih dostavljaju Poreskoj upravi Republike Srpske do 10. u mjesecu za sve isplate izvršene u prethodnom mjesecu u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o turizmu,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima lokalne samouprave Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Bratunac za 2024. godinu,
- Odluka o izmjeni i dopuni odluke o izvršenju budžeta Opštine Bratunac za 2024. godinu,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Turistička organizacija opštine Bratunac (u daljem tekstu: Turistička organizacija) osnovana je Odlukom Skupštine opštine od 26.12.2012. godine, u skladu sa članom 69. Zakona o turizmu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/17 i 16/23). Registracija je izvršena 06.06.2013. godine kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Turistička organizacija je osnovana radi vršenja poslova promocije, očuvanja i zaštite turističkih vrijednosti na teritoriji Opštine Bratunac (u daljem tekstu: Opština), kojima se obezbjeđuje ostvarivanje prava i zadovoljavanje potreba građana u oblasti turizma kao i razvoja, očuvanja i zaštite turističkih vrijednosti na teritoriji Opštine.

Organi upravljanja su direktor i upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač. Sredstva za finansiranje Turističke organizacije obezbjeđuju se iz budžeta Opštine i iz transfera.

Plan i program rada i razvoja za svaku poslovnu godinu predlaže direktor Turističke organizacije, a Upravni odbor donosi program i finansijski plan za svaku godinu. Nadzor nad njenim radom vrši Ministarstvo trgovine i turizma Republike Srpske, u skladu sa članom 82. i 93. Zakona o turizmu.

Turistička organizacija posluje u trezorskom sistemu. Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu).

Turistička organizacija nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Opština unosi podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Turistička organizacija.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Turističke organizacije koji su sačinjeni na Obrascima 2.01, 3a, 4a i 5a na osnovu evidentiranih transakcija u GKT Opštine, koji se dostavljaju Opštini radi objedinjavanja u konsolidovane finansijske izvještaje.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2024. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic 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.

U sklopu provođenja finansijske revizije Opštine Bratunac za 2022. godinu jedna od preporuka vezana za finansijske izvještaje data je Turističkoj organizaciji kao nižem budžetskom korisniku. Preporuka se odnosila na to da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Kao što je navedeno pod tačkom 3. Izvještaja navedena preporuka nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta javne ustanove „Turistička organizacija opštine Bratunac“ Bratunac od 20.10.2014. godine utvrđuje se unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Turističke organizacije, opis poslova za svako radno mjesto, uslovi za njihovo obavljanje, neophodan broj izvršilaca, planiranje

rada u Turističkoj organizaciji, kao i druga značajna pitanja. Pomenutim pravilnikom sistematizovana su dva radna mjesta sa dva izvršioca (direktor i stručni saradnik za marketing u turizmu).

Na dan 31.12.2024. godine u Turističkoj organizaciji je bilo dvoje zaposlenih od čega jedno imenovano lice – direktor i jedan izvršilac na određeno vrijeme – stručni saradnik za marketing u turizmu.

Rješenjem Skupština opštine Bratunac od 31.07.2023. godine nakon provedenog javnog konkursa imenovan je direktor Turističke organizacije na mandatni period od četiri godine. Skupština opštine Bratunac je 18.03.2025. godine donijela Rješenje o razrješenju direktora JU „Turistička organizacija“ Bratunac, a dan kasnije rješenje o imenovanju novog direktora.

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 dva člana upravnog odbora nije provedena. Umjesto navedenoga Skupština opštine Bratunac je 31.07.2023. godine imenovala vršioca dužnosti dva člana upravnog odbora Turističke organizacije na period od 90 dana (koji su razriješeni 30.12.2024. godine), dok je treći član imenovan po konkursu na period od četiri godine u skladu sa zakonskom procedurom.

Turistička organizacija nije provela redovni godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine, nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Kao što je navedeno pod tačkom 2. ovog Izvještaja Turistička organizacija ni ranijih godina nije vršila redovni godišnji popis imovine i obaveza.

U Turističkoj organizaciji nije donesen akt o upravljanju rizicima, nisu definisani ključni poslovni procesi niti je uspostavljena knjiga poslovnih procesa, nije sačinjen izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. 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 sa zakonskim i drugim propisima, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tačkama 4, 6.1.1. i 6.2.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***vrši popis i utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina i da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,***
- ***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 donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačinjava izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima.***

4. Nabavke

Turistička organizacija nije donijela plan javnih nabavki za 2024. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 17. Zakona o javnim nabavkama. U toku 2024. godine provedena je jedna nabavka, odnosno kupovina „majica sa štampom i izrada bilborda“ za održavanje manifestacije „Drinski slalom“ u vrijednosti od 2.712 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Nabavka je provedena postupkom direktnog sporazuma. Turistička organizacija nije sačinila, dostavila i objavila izvještaj o provedenom postupku javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav 1), odnosno članom 90, stav (6) pomenutog zakona.

Takođe, nije donesen interni pravilnik o javnim nabavkama kojim bi bila propisana i uređena organizacija i efikasno vršenje funkcije nabavke unutar ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 13. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

Za ostale rashode po osnovu korišćenja roba i usluga postupci javnih nabavki su provedeni putem direktnog sporazuma.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se donese interni pravilnik o javnim nabavkama, donosi godišnji plan i provode nabavke, kao i da se za provedene postupke javnih nabavki objavljuju izvještaji na portalu javnih nabavki, shodno odredbama člana 13. stav 3), 17, 75. stav 1) i člana 90. stav 6) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Na osnovu Uputstva za pripremu budžeta opštine Bratunac za 2024. godinu Turistička organizacija je dostavila budžetski zahtjev, u iznosu od 155.500 KM. Budžetski zahtjev je 15.09.2023. godine dostavljen Opštini u skladu sa rokom propisanim članom 28. tačka v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14,103/15, 15/16 i 110/24).

Budžetski okvir Turističke organizacije utvrđen je Odlukom o Rebalansu budžeta opštine Bratunac za 2024. godinu („Službeni glasnik opštine Bratunac“ broj 07/24) u iznosu od 104.800 KM, a odnosi se na rashode za lična primanja zaposlenih u iznosu od 69.500 KM, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga u iznosu od 31.300 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 4.000 KM.

Upravni odbor je na osnovu odobrenog budžeta donio Program rada i poslovanja JU „Turističke organizacije opštine Bratunac“ za 2024. godinu.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta.

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 od 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 pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Izvještaj o radu Turističke organizacije za 2024. godinu usvojen je od strane v.d. upravnog odbora odlukom o usvajanju od 15.02.2025. godine, a Skupština opštine Bratunac je 18.03.2025. godine donijela zaključak o njihovom ne usvajanju.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 2.740 KM i ne planiraju se na nivou budžetskog korisnika. Primitaka i prihoda obračunskog karaktera u revidiranom periodu nije bilo.

Rashodi (osim obračunskih) su iskazani u iznosu od 83.751 KM što je 20% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta Opštine. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.740 KM, a izdataka u revidiranom periodu nije bilo.

6.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 2.740 KM i odnose se na neporeske prihode, odnosno na prihode od pružanja javnih usluga. Prihodi su nastali po osnovu izdavanja u zakup poslovnog zemljišnog prostora. Turistička organizacija je naplaćena potraživanja po osnovu davanja u zakup poslovnog zemljišnog prostora na lokaciji TRC "Rajska plaža" Bratunac u iznosu od 2.740 KM iskazala kao prihod od pružanja javnih usluga, što nije u skladu sa članom 130. i 131. 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). Za navedeni iznos precijenjeni su prihodi od pružanja javnih usluga, a potcijenjeni prihodi od davanja u zakup objekata opštine, grada i ustanova - javnih službi koji se finansiraju iz budžeta opštine.

Takođe, Turistička organizacija nije iskazala ostale prihode obračunskog karaktera, kao i potraživanja po tom osnovu, za zaključene ugovore o davanju u zakup poslovnog zemljišnog prostora na lokaciji TRC "Rajska plaža" Bratunac u iznosu od 1.800 KM, koji do momenta sastavljanja finansijskih izvještaja nisu bili naplaćeni, što nije u skladu sa članom 137. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno članom 109. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Za navedeni iznos potcijenjeni su ostali prihodi obračunskog karaktera, kao i potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **prihodi koji su nastali po osnovu izdavanja u zakup poslovnog zemljišnog prostora, za potraživanja koja su naplaćena, iskazuju kao prihodi od zakupa i rente u skladu sa članom 130. i 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **prihodi koji su nastali po osnovu zaključenih ugovora o davanju u zakup poslovnog zemljišnog prostora, za potraživanja koja nisu naplaćena, iskazuju kao prihodi obračunskog karaktera u skladu sa članom 137. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 85.490 KM, a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 83.750 KM i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 1.740 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih u iznosu od 63.627 KM i na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 20.123 KM.

Rashode za lična primanja zaposlenih čine rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 53.994 KM i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 9.633 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih najvećim dijelom čine rashodi za osnovnu platu, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i rashodi za porez i zbirne doprinose na platu.

Obračun plata i ostalih ličnih primanja definisani su Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21, 8/22 i 20/23), Pravilnikom o radu, platama i naknadama zaposlenih u JU „Turistička organizacija opštine Bratunac“ i ugovorima o radu.

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 plata definisani Pravilnikom o radu, platama i naknadama zaposlenih, kao i visina regresa nisu usklađeni sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Prilikom obračuna plata zaposlenih Turistička organizacija je primijenila koeficijente za obračun plata koji su niži od propisanih članom 6. pomenutog Posebnog kolektivnog ugovora.

Mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja zaposlenih za 2024. godinu podnesene su u novembru 2025. godine, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23 i 110/24) kojim je utvrđeno da je poslodavac dužan da Poreskoj upravi Republike Srpske do 10 – og u mjesecu dostavi mjesečnu prijavu za porez po odbitku za sve isplate izvršene u prethodnom mjesecu.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 9.634 KM, a odnose se na rashode za naknade za topli obrok 5.105 KM, rashode za regres za godišnji odmor 900 KM, porez na dohodak 788 KM i zbirne doprinose 2.841 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga odnose se na rashode za tekuće održavanje u iznosu od 355 KM, po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 1.057 KM, za stručne usluge u iznosu od 5.873 KM, za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 6.873 KM i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 5.965 KM. Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja promotivnih materijala za manifestaciju „Drinski slalom“ u 2024. godini u iznosu od 3.173 KM, rashode za računovodstvene usluge u iznosu od 2.400 KM i rashode za ostale stručne usluge u iznosu od 300 KM. Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se u cjelosti odnose na rashode za ostale usluge održavanja javnih površina u iznosu od 6.873 KM (odvoz smeća, košenje i uređivanje zelenih površina). Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade po osnovu ugovora o djelu, odnosno za obavljanje poslova usluge spremanja hrane, usluge ozvučenja, postavljanje bilborda i ustupanje promotivnog video materijala za potrebe održavanja manifestacije „Drinski slalom“, u iznosu od 5.332 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja zaposlenih dostavljaju Poreskoj upravi Republike Srpske do 10 – og u mjesecu za sve isplate izvršene u prethodnom mjesecu u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Iskazani su u iznosu od 1.740 KM i u potpunosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije opreme u 2024. godini.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Turističke organizacije iskazana je u iznosu od 14.073 KM bruto vrijednosti, 6.991 KM ispravke vrijednosti i 7.082 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, odnosno na opremu.

Oprema se najvećim dijelom odnosi na računarsku, komunikacionu i mrežnu opremu, grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu, kancelarijski namještaj i ostalu opremu.

U toku 2024. godine nije bilo novih nabavki, kao ni smanjenja, odnosno otpisa opreme.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 720 KM bruto i neto vrijednosti, u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu, a čine je potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga. Navedena potraživanja su nastala u obračunskom periodu 2017. godine, a odnose se na potraživanja po osnovu iznajmljivanja zemljišnog prostora na TRC "Rajska plaža" Bratunac. Turistička organizacija nije izvršila ispravku vrijednosti navedenih potraživanja, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši ispravka vrijednosti potraživanja čija naplata nije izvršena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca, u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze su na dan 31.12.2024. godine iskazane u ukupnom iznosu od 11.507 KM, a odnose se kratkoročne obaveze, odnosno na obaveze za lična primanja zaposlenih i na obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 6.011 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2024. godine u iznosu od 4.305 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 1.706 KM.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 5.496 KM i u potpunosti se odnose na obaveze po osnovu nabavke roba i usluga u zemlji. Usaglašavanjem stanja obaveza sa dobavljačima po osnovu nabavke roba i usluga u zemlji revizijom nisu utvrđena materijalno značajna odstupanja.

Do kraja februara 2025. godine obaveze za lična primanja zaposlenih su izmirene u potpunosti, a obaveze iz poslovanja u zemlji su izmirene u iznosu od 800 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

U 2024. godini, u Turističkoj organizaciji nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Turističke organizacije nije bilo pokrenutih sudskih sporova protiv ili od strane Turističke organizacije na dan 31.12.2024. godine, koji bi mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Turističkoj organizaciji, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama,

kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.