



**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 проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Службени гласник Републике Српске
Бања Лука
за период 01.01 – 31.12.2021. године**

Број: РВ044-22

Бања Лука, 21.07.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке	10
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји	12
	6.1. Биланс успјеха	12
	6.1.1. Приходи.....	12
	6.1.2. Расходи	13
	6.1.3. Финансијски резултат.....	14
	6.2. Биланс стања.....	14
	6.2.1. Актива	14
	6.2.2. Пасива.....	16
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.3. Биланс токова готовине	18
	6.4. Временска неограниченост пословања	18
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2021. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није организован и обављен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописано земљиште, а пописне листе за сталну и текућу имовину не садрже податке о прегледима књиговодственог и стварног стања наведене имовине.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Вриједност земљишта није евидентирана у складу са чланом 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Дугорочна резервисања за накнаде и бенефиције запослених више су исказана за износ од 12.566 КМ, а краткорочна резервисања мање за наведени износ, јер дио дугорочних резервисања чије укидање се очекује у периоду од 12 мјесеци, није евидентиран у складу са чланом 37. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.3. извјештаја:

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказане су мање за износ од 39.916 КМ, јер вриједност гаранција за уредно извршење уговора није евидентирана у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.4 и 6.6. извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања и исте не садрже додатне информације сходно захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаног у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским

извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 21.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 –Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:

Вршилац дужности директора Установе именован је у 2019. години на период до 60 дана, а од наведеног периода именовање вршиоца дужности је вршено у континуитету и до краја ове ревизије, безведеног поступка јавне конкуренције. Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби, тачком 8. Одлуке Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Установе и чланом 24. Статута Установе дефинисано је да директора именује и разрјешава Оснивач на период од четири године, уз предходно спроведени поступак јавне конкуренције.

Чланом 2, 3, 4. и 9. Закона о објављивању закона и других прописа Републике Српске прописано је да службено гласило Републике Српске врши послове објављивања прописа и других аката и да Влада Републике Српске именује управни и надзорни одбор и директора, а Одлуком Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Јавне установе Службени гласник Републике Српске Бања Лука је дефинисано да се поред наведених послова врше и послови штампања заштитних образаца које прописују министарства и друге надлежне институције и истом није прописано постојање надзорног одбора.

Чланом 16. став (5) Закона о систему јавних служби је дефинисано да чланове управног одбора именује Влада Републике Српске на приједлог надлежног министарства и након спровођења поступка јавне конкуренције, а Одлуком о усклађивању акта о оснивању Установе дефинисано је да су генерални секретари Народне скупштине Републике Српске и Владе Републике Српске и директор Републичког секретаријата за законодавство по функцији чланови управног одбора.

Чланом 1. и 2. став (8) Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске дефинисано је да се истим уређује начин утврђивања плата запослених и у

другим јавним службама које нису обухваћене посебним законом којим се уређује област радних односа и да се примјењује на запослене у јавним установама и фондовима чији је оснивач Република Српска. Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске нису уређена права и обавезе из радног односа за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске Бања Лука. У Регистарском листу синдикалних организација и удружења послодаваца који води Министарство рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске наводи се да је за синдикалну организацију Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука виши облик организовања Синдикат медија и графичара Републике Српске који нема потписан посебни колективни уговор.

Права и обавезе запослених прописани су Колективним уговором за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске који није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство директор је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука.

Бања Лука, 21.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се:

- 1) Правилник о материјалном и финансијском пословању, рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцем и истим дефинишу основе за признавање обрачуна трошкова и учинака,
- 2) приликом пописа имовине и обавеза обухвати земљиште и сачињавају пописне листе и извјештаји о попису, како је прописано чланом 4, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) утврди вриједност земљишта и изврши признавање истог у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,
- 4) провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је дефинисано МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),
- 5) дио дугорочних резервисања за накнаде и бенефиције запослених чије укидање се очекује у периоду од 12 мјесеци евидентира на краткорочним резервисањима, како је дефинисано чланом 41. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања и додатне информације сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се:

- 1) донесу средњорочни и дугорочни програми развоја, како је прописано чланом 35. Статута Јавне установе Службени гласник Републике Српске,
- 2) конкурентски захтјеви за достављање понуда упућују за најмање три понуђача, преговарачки поступци покрећу када услови за уговор нису битно промијењени у односу на услове из предходног поступка и објављују основни елементи уговора, као и све измјене у току реализације уговора, како је прописано чланом 88. став (1), 21. став (1) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама,
- 3) извјештаји о пословању сачињавају укључујући податке из измјена и допуна финансијског плана и програма рада.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о објављивању закона и других прописа Републике Српске,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 204- 207,
- Закон о доприносима, члан 3, 6, 10, 22 и 24,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о поступку директног споразума,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о платама и другим примањима запослених,
- Колективни уговор за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о усклађивању акта о оснивању Јавне установе Службени гласник Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Финансијски план и Програм рада за 2021. годину,
- Извјештај о пословању за 2021. годину,
- Статут Јавне установе Службени гласник Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Службени гласник Републике Српске (у даљем тексту: Установа) је правни сљедбеник Јавног предузећа Службени гласник Републике Српске, основаног 1992. године, које је Одлуком Владе Републике Српске из 2005. године, трансформисано у Установу. Оснивач Установе је Влада Републике Српске (у даљем тексту: Оснивач). Установа је основана ради објављивања закона, других прописа и општих аката које у оквиру своје надлежности доносе органи и организације Републике Српске, а начин објављивања, као и оснивање, статут и управљање је дефинисано Законом о објављивању закона и других прописа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/05 и 110/08).

Установа је према критеријумима из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) разврстана у средња правна лица.

Органи Установе су директор и Управни одбор које именује Влада Републике Српске, а њихове надлежности уређене су Статутом Установе.

Средства за финансирање Установе у 2021. години обезбијеђена су из прихода остварених из пословања, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 - 31.12.2021. године, Установа није имала примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Код провођења финансијске ревизије Установе за 2021. годину, ревизија се није бавила провођењем препорука из претходног ревизорског извјештаја, због временске дистанце од посљедњег ангажмана Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на ревизији финансијских извјештаја 2009. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Установи који је донесен у 2020. години са четири измјене, систематизована су 52 радна мјеста за 64 извршиоца. На дан 31.12.2021. године запослено је 60 извршилаца и то 53 извршиоца на неодређено вријеме и седам извршилаца на одређено вријеме, од којих је једно именовано лице и два приправника.

Вршилац дужности директора Установе именован је у 2019. години на период до 60 дана, а од наведеног периода именовање вршиоца дужности је вршено у континуитету и до краја ове ревизије, без проведеног поступка јавне конкуренције.

Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), тачком 8. Одлуке Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Установе („Службени гласник Републике Српске“, број 105/17) и чланом 24. Статута Установе дефинисано је да директора именује и разрешава Оснивач на период од четири године, уз предходно спроведени поступак јавне конкуренције.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Установа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Чланом 2, 3. и 4. Закона о објављивању закона и других прописа Републике Српске дефинисано је да службено гласило Републике Српске објављује прописе и друге акте, а Одлуком о усклађивању акта о оснивању Установе је дефинисано да се поред наведених послова врше и послови штампања заштитних образаца које прописују министарства и друге надлежне институције.

Одлуком Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Установе и Статутом Установе дефинисано да су органи Установе управни одбор и директор, а чланом 9. Закона о објављивању закона и других прописа Републике Српске дефинисано је да Влада Републике Српске именује управни и надзорни одбор и директора Установе.

Одлуком о усклађивању акта о оснивању Установе дефинисано је да су генерални секретари Народне скупштине Републике Српске и Владе Републике Српске и директор Републичког секретаријата за законодавство по функцији чланови управног одбора, а чланом 16. став (5) Закона о систему јавних служби је дефинисано да чланове управног одбора именује Оснивач на приједлог надлежног министарства и након спровођења поступка јавне конкуренције.

Обрачун плата и накнада у Установи врши се на основу Колективног уговора за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске који у дијелу висине коефицијената и права запослених није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19). У члану 1. и 2. став (8) наведеног закона дефинисано је да се истим уређује начин утврђивања плата запослених и у другим јавним службама које нису обухваћене посебним законом којим се уређује област радних односа и да се примјењује на запослене у јавним установама и фондовима чији је оснивач Република Српска.

Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16, 52/19, 83/20 и 60/21) је дефинисано да се истим уређују права и обавезе запослених у фондовима Републике Српске, Јавној установи Завод за запошљавање Републике Српске и јавним установама социјалне заштите чији је оснивач Република Српске, те се исти не односи на Установу. У Регистарском листу синдикалних организација и удружења послодаваца који води Министарство рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске наводи се да је за синдикалну организацију Јавне установе Службени гласник Републике Српске, Бања Лука виши облик организовања Синдикат медија и графичара Републике Српске који нема потписан посебни колективни уговор.

Оснивач и Установа нису потписали споразум о међусобним правима и обавезама којим би се дефинисали услови за штампање заштитних образаца које прописују министарства и друге надлежне институције (мјенице, матичне књиге, изводи из матичних књига и друго) како је дефинисано у глави 6. тачка 2) Одлуке о усклађивању акта о оснивању Установе.

Установа није донијела средњорочни и дугорочни програм развоја како је прописано чланом 35. Статута Установе.

Правилник о материјалном и финансијском пословању, рачуноводству и рачуноводственим политикама Установе у дијелу признавања прихода, није усклађен са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцем, који је у примјени од 01.01.2020. године, до када је у примјени био МРС 18 – Приходи и истим нису дефинисане основе за признавање обрачуна трошкова и учинака (класа 9) ради разумијевања начина на који се трансакције одражавају на финансијске извјештаје.

Установа није утврдила норматив потрошње горива за возила за 2021. годину, али је исти утврђен у току ревизије за наредни период и за исто није дата препорука.

Попис имовине и обавеза у Установи са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту Правилник о попису, јер:

- земљиште није било предмет пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о попису,
- одговорно лице није овјерило пописне листе са стварним количинама наводећи тачан датум њиховог пријема и овјере, што није у складу са чланом 17. став (8) Правилника о попису,
- нису сачињене пописне листе за сталну и текућу имовину са подацима преузетим из књиговодствених евиденција и подацима о стварним стањима ради утврђивања евентуалних разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 18. Правилника о попису,
- Извјештаји о извршеном попису не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа и времену утрошеном по појединим фазама пописа, као и податке о стручној и професионалној квалификацији, као и радном ангажовању лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 1) и 2) Правилника о попису.

Сходно наведеном и под тачкама 6.2.1.1, 6.2.2.2, 6.2.3, 6.4. и 6.6. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се:

- **донесу средњорочни и дугорочни програми развоја, како је прописано чланом 35. Статута Јавне установе Службени гласник Републике Српске,**
- **Правилник о материјалном и финансијском пословању, рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцем и истим дефинишу основе за признавање обрачуна трошкова и учинака,**
- **приликом пописа имовине и обавеза обухвати земљиште и сачињавају пописне листе и извјештаји о попису, како је прописано чланом 4, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Установе за 2021. годину са двије измјене, планирана је вриједност јавних набавки у износу од 1.547.310 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност), и то за отворени поступак

(835.000 KM), конкурентски поступак за достављање понуда (247.700 KM), преговарачки поступак без објаве обавјештења (10.000 KM), директни споразум (302.410 KM), поступак за набавку услуга из Анекса II дио Б (20.700 KM) и изузеће од примјене одредаба Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) - у даљем тексту Закон, у износу од 131.500 KM.

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2021. години у складу са одредбама Закона, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 1.202.712 KM и то четири отворена поступка у износу од 634.043 KM (набавка дигиталне продукционе машине, машине за бројање папира, заштитног папира и репроматеријала), седам конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 180.572 KM (набавка рачунарске опреме, возила, тонера, горива и фолија), три преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 227.971 KM (набавка машине за резање папира, репроматеријала и одржавања програмског пакета), 55 директних споразума у износу од 152.983 KM (набавка телефона, камера, сталажних система, канцеларијског намјештаја и друго) и четири поступка набавке услуга из Анекса II дио Б у износу од 7.143 KM (набавка услуге стручног усавршавања, угоститељских услуга и друго). Од планираних јавних набавки за 2021. годину код којих су поступци покренути у 2021. години, а уговори закључени у 2022. године односе се три уговора у вриједности од 233.251 KM, а поступака набавки који су почети у 2020. години, а уговори закључени у 2021. години није било.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 955.425 KM или 79% од вриједности уговорених набавки и то три отворена поступка (432.083 KM), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (125.445 KM), три преговарачка поступка без објаве обавјештења (365.529 KM) и шест директних споразума (32.368 KM).

У оквиру испитаних поступака јавних набавки утврђено је:

- конкурентски захтјеви за достављање понуда за набавку теретног возила, тонера, горива и високосигурносних фолија нису упућени одређеном броју понуђача, при чему тај број не може бити мањи од три, што није у складу са чланом 88. став (1) Закона,
- Установа је набавку половне машине за резање папира - резаћи нож покренула отвореним поступком, два пута, који су поништени јер није достављена ни једна понуда. Након другог поништења поступка, покренут је поступак набавке преговарачким поступком без објаве обавјештења наводећи као разлог да ни једна понуда није достављена, али наведеним поступком се захтијевала нова машина, чиме су се услови за уговор битно промијенили у односу на услове из предходног поступка, што није у складу са чланом 21. став (1) тачка а) Закона.
- Установа није објавила основне елементе уговора, као и све измјене у току реализације уговора за конкурентске поступке за достављање понуда, преговарачке поступке без објаве обавјештења о набавци и директне споразуме, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се конкурентски захтјеви за достављање понуда упућују за најмање три понуђача, преговарачки поступци покрећу када услови за уговор нису битно промијењени у односу на услове из предходног поступка и објављују основни елементи уговора, као и све измјене у току реализације уговора, како је прописано чланом 88. став (1), 21. став (1) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Финансијски план и Програм рада Установе за 2021. годину, донесени као један акт, усвојен је у децембру од стране Управног одбора, а сагласност је дао Оснивач у јануару 2021. године. Наведеним актом планирани су приходи у износу од 2.859.500 КМ, расходи у износу од 2.730.005 КМ и нето добит у износу од 116.545 КМ.

Након усвајања Финансијског плана и Програма рада Установе за 2021. годину извршена је једна измјена и допуна истог, којим су планирани приходи у износу од 2.859.500 КМ, расходи у износу од 2.745.005 КМ и нето добит у износу од 103.045 КМ. План инвестиција у 2021. години износио је 542.500 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења Финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Установа је сачинила обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16). Поред наведених образаца, Установа је сачинила Извјештај о пословању за 2021. годину, који су усвојили Управни одбор и Оснивач. У Извјештају о пословању у дијелу планирано, унесени су подаци из Финансијског плана и Програма рада, а не из измјене и допуне истог, те Извјештај о пословању не приказује стварно стање разлика у односу на план и остварење истог.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се извјештаји о пословању сачињавају укључујући податке из измјена и допуна финансијског плана и програма рада.

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2021. годину су исказани у износу од 3.121.754 КМ, што је за 9% више у односу на Финансијски план, док су укупни расходи исказани у износу од 2.858.314 КМ, што је за 4% више у односу на Финансијски план. Бруто добитак исказан је у износу од 263.440 КМ.

6.1.1. Приходи

Укупне приходе чине пословни приходи (3.070.030 КМ), финансијски приходи (29.343 КМ) и остали приходи (22.381 КМ).

Пословни приходи се односе на приходе од продаје учинака и то од продаје печата, дикта регистара, књига, брошура, издања “Службеног гласника Републике Српске”, мјеница, свједочанстава, томболских листића и других издања (2.973.350 КМ), повећања вриједности залиха учинака односно залиха недовршене производње, полупроизвода и готових производа (17.702 КМ) и приходе по основу рефундације средстава од фондова обавезног социјалног осигурања и остале приходе (78.978 КМ).

Финансијски приходи се највећим дијелом односе приходе од камата (29.342 КМ) и то на камате на средства по виђењу (472 КМ), стамбене кредите (200 КМ) и орочена средства (28.670 КМ).

Остали приходи односе се на вишкове материјала по попису (116 KM), наплаћена отписана потраживања (2.021 KM), приходе по основу отписа обавеза за авансе за судске и мале огласе по основу застарјелости (19.824 KM), добитке по основу продаје расходоване опреме (198 KM) и остале непоменуте приходе (222 KM).

6.1.2. Расходи

Укупни расходи исказани су по основу пословних расхода, финансијских расхода и осталих расхода.

Пословни расходи су исказани у износу од 2.845.046 KM, а односе се на трошкове материјала (361.765 KM), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (1.944.674 KM), производних услуга (198.485 KM), амортизације и резервисања (240.393 KM), нематеријалне трошкове (83.136 KM), пореза (6.939 KM) и доприноса (9.654 KM).

Трошкови материјала односе се на трошкове за израду учинака односно печата, службених гласника, књига, брошура, легитимације за возаче и друге трошкове (287.558 KM), режијског материјала односно ситног инвентара, канцеларијског и хигијенског материјала (29.294 KM) и горива и енергије (44.913 KM).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (1.867.947 KM) и осталих личних расхода (76.727 KM).

За обрачун зарада, накнада и осталих личних расхода потписан је Колективни уговор за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске из 2020. године са једном измјеном. Поред наведеног уговора на снази је и Правилник о платама и другим примањима запослених из 2006. године који није усклађен са Колективним уговором за запослене у Установи у дијелу висине увећања и накнаде плате, као и помоћи запосленим. У писаном образложењу за потребе ревизије наведено је да се наведени Правилник није примјењивао након потписивања Колективног уговора за запослене у Јавној установи Службени гласник Републике Српске и да је његово стављање ван снаге предложено за сједницу Управног одбора.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада се односе на трошкове бруто зарада по основу редовног рада са пуним радним временом (1.538.367 KM), бруто зарада по основу остварених резултата рада (61.177 KM, од чега се износ од 20.172 KM односи на исплате накнада поводом божићних и новогодишњих празника), накнада за топли оброк (179.117 KM), накнада за регрес за годишњи одмор (59.524 KM) и накнада члановима управног одбора (29.762 KM).

Остали лични расходи односе се на трошкове отпремнина (9.171 KM), јубиларних награда (11.130 KM), помоћи за лијечење запослених (2.591 KM), помоћи за смрт запослених или члана уже породице (9.163 KM), за рођење дјетета (962 KM), запослених на службеном путу (2.378 KM) и бруто осталих личних расхода (41.332 KM).

Трошкови бруто осталих личних расхода односе се на накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла (34.058 KM), накнаде запосленима за 8. март (3.473 KM) и поклоне запосленима за одлазак у пензију (3.801 KM).

На основу одлука директора вршен је обрачун накнада поводом божићних и новогодишњих празника (20.172 KM), накнада запосленима за 8. март (3.473 KM) и поклона запосленима за одлазак у пензију (3.801 KM), а исте нису прописане чланом 17. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Трошкови производних услуга односе се на трошкове услуга на изради учинака (15.637 КМ), транспортних услуга (100.095 КМ, од чега се износ од 64.901 КМ односи на трошкове поштанских услуга), услуга одржавања (72.785 КМ), закупа (1.044 КМ), рекламе и пропаганде (994 КМ) и осталих услуга (7.930 КМ).

Трошкови амортизације и резервисања односе се на трошкове амортизације (175.422 КМ) и резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде за запослене на основу обрачуна од овлашћеног актуара (64.971 КМ).

Трошкови амортизације обрачунати су према амортизационим стопама прописаним у Правилнику о материјалном и финансијском пословању, рачуноводству и рачуноводственим политикама Установе, осим за камере, за које је амортизациона стопа прописана у висини од 12,5%, а у помоћној евиденцији Установе обрачун амортизације вршен је по амортизационој стопи од 25%. У току ревизије Установа је извршила усклађивање амортизационих стопа, те за исто није дата препорука.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове непроизводних услуга (38.880 КМ), репрезентације (13.846 КМ), премија осигурања (12.934 КМ), платног промета (6.788 КМ), чланарина (1.083 КМ), пореза (6.939 КМ), доприноса (9.654 КМ) и остале нематеријалне трошкове (9.605 КМ).

Остали расходи исказани су у износу од 13.268 КМ, а односе се на губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, потројења и опреме (115 КМ), мањкове (5.995 КМ), расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања (6.380 КМ) и расходе по основу расходовања залиха материјала и робе и остале расходе (778 КМ).

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи (3.121.754 КМ), укупни расходи (2.858.314 КМ) и добитак прије опорезивања (263.440 КМ).

6.2. Биланс стања

Укупна актива и укупна пасива на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 7.091.631 КМ, а чине их пословна актива и пословна пасива. По налазу ревизије исте су исказане мање за износ од 39.916 КМ, што је детаљније објашњено у тачки 6.2.3. извјештаја.

6.2.1. Актива

Пословна актива је исказана у износу од 9.145.367 КМ бруто вриједности, 2.053.736 КМ исправке вриједности и 7.091.631 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу 4.856.620 КМ бруто вриједности, 1.987.868 КМ исправке вриједности и 2.868.752 КМ нето вриједности, а нето вриједност чине нематеријална средства (33.116 КМ), некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (2.823.158 КМ), средства културе која чине књиге и умјетничке слике (11.014 КМ) и дугорочни финансијски пласмани (1.464 КМ).

Нематеријална средства исказана су у износу од 72.226 КМ бруто вриједности, 39.110 КМ исправке вриједности и 33.116 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односе на пословни информациони систем, програмске пакете и систем за провјеру и идентификацију корисника.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине су исказане у износу од 4.771.916 КМ бруто вриједности, 1.948.758 КМ исправке вриједности и 2.823.158 КМ нето вриједности, а чине их грађевински објекти, постројења и опрема.

Земљиште није исказано у пословним књигама Установе, а ревизијом је утврђено да Установа није извршила евидентирање земљишта уз пословну зграду на основу Листа непокретности – извод број 1314 у површини од 41 м², као и земљиште паркинга код пословне зграде у површини од 848 м² по Листу непокретности број 1329 са обимом права 49/100, што није у складу са чланом 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15). Земљиште је евидентирано у оквиру вриједности пословне зграде на позицији грађевинских објеката, а вриједност земљишта приликом набавке пословног простора није била посебно исказана.

Грађевински објекти су исказани у износу од 2.763.200 КМ бруто вриједности, 592.257 КМ исправке вриједности и 2.170.943 КМ нето вриједности, а чине их објекти пословне зграде (2.057.935 КМ) и два стана (113.008 КМ) који су предмет судског спора. По налазу ревизије грађевински објекти су више исказани за износ земљишта које није посебно исказано, што је претходно објашњено на позицији земљиште.

Постројења и опрема исказане су у износу 2.008.716 КМ бруто вриједности, 1.356.501 КМ исправке вриједности и 652.215 КМ нето вриједности, а чине их највећим дијелом опрема за вршење графичке дјелатности, намјештај и рачунарска опрема. У току 2021. године извршена је набавка опреме у вриједности од 419.854 КМ, а односи се на набавку теретног возила (34.890 КМ), машине за резање папира (92.129 КМ), дигиталне продукционе колор машине (199.980 КМ), уређаја за трескање арака (36.319 КМ), полар лифта (16.651 КМ), рачунарске опреме (22.490 КМ) и остале опреме (17.395 КМ). Умањење вриједности постројења и опреме у току 2021. године исказано је у износу од 113.526 КМ, а односи се на расходевања по основу Извјештаја о попису.

Установа није вршила провјере корисног вијека трајања постројења и опреме на крају сваке фискалне године, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се:

- **утврди вриједност земљишта и изврши признавање истог у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године,**
- **провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је дефинисано МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).**

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 4.288.747 КМ бруто вриједности, 65.868 исправке вриједности и 4.222.879 КМ нето вриједности, а чине их залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји и краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина.

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји су исказана у износу од 378.775 КМ бруто вриједности, 32.576 КМ исправке вриједности и 346.199 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односе на залихе

материјала, залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга и залихе готових производа.

Залихе материјала исказане су у износу од 211.311 КМ бруто вриједности, 32.576 КМ исправке вриједности ситног инвентара, ауто гума и хтз опреме и 178.735 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односе на основни материјал за израду учинака у складишту (166.492 КМ) и резервне дијелове у складишту (6.333 КМ).

Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга исказане су у износу од 54.336 КМ, а односе се на залихе недовршене производње које чине мапе са повељом, специјалистичке дипоме за медицину, додатак дипломи, футроле и друге залихе (23.161 КМ) и залихе полупроизвода које чине кутије, корице, књижни блокови, наљепнице и друге залихе полупроизвода (31.175 КМ).

Залихе готових производа су исказане у износу од 113.056 КМ, а односе се на залихе службених гласника, блокова томболе, штамбиља, кеса и других залиха.

Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина исказани су у износу од 3.909.972 КМ бруто вриједности, 33.292 КМ исправке вриједности и 3.876.680 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовинске еквиваленте и готовину и активна временска разграничења.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 365.738 КМ бруто вриједности, 33.292 КМ исправке вриједности и 332.446 КМ нето вриједности, а чине их потраживања од купаца у земљи за претплату на „Службени гласник Републике Српске“, остала издања и услуге оглашавања (306.595 КМ), сумњива и спорна потраживања (бруто и исправке вриједности од 33.292 КМ, а односе се на потраживања од купаца за која је покренут стечај, пријављена ликвидација, покренуто рјешење о извршењу или је покренута тужба) и друга краткорочна потраживања (25.851 КМ, а односе се на потраживања за камату, за више плаћене порезе на доходак и од фондова обавезног социјалног осигурања).

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 2.408.232 КМ, а односе се на краткорочно орочене депозите по основу уговора са три банке и то „Нова Банка“ а.д. Бања Лука (700.000 КМ), „Комерцијална Банка“ а.д. Бања Лука (700.000 КМ) и „Сбер Банка“ а.д. Бања Лука (1.000.000 КМ) и дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана (8.232 КМ).

Готовинске еквиваленте и готовину исказану у износу од 1.125.751 КМ чине новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (1.119.962 КМ), иностраној валути (4.558 КМ), благајни у домаћој валути (740 КМ) и благајни у иностраној валути (491 КМ).

Активна временска разграничења су исказана у износу од 10.251 КМ, а највећим дијелом се односе на унапријед плаћене трошкове (7.481 КМ).

6.2.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2021. године исказана у износу од 7.091.631 КМ, а чини је капитал, резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 6.653.943 КМ, а чини га државни капитал уписан у судски регистар (1.000.500 КМ), законске резерве које чине 10% државног капитала

(100.050 KM), ревалоризационе резерве настале по основу процјене некретнина и опреме (195.672 KM) и нераспоређени добитак (5.357.721 KM).

Нераспоређени добитак односно нераспоређени вишак прихода над расходима чини нераспоређени добитак ранијих година (5.093.992 KM) и нераспоређени добитак текуће године (263.729 KM, који чини нето добит текуће године из Биланса успеха у износу од 263.440 KM и износ од 289 KM по основу отписа основних средстава за које је у претходним годинама вршена ревалоризација).

Нераспоређени добитак ранијих година је у току 2021. године увећан по основу нераспоређени добити за 2020. годину у износу од 213.648 KM, а умањен по основу исплата донација за хуманитарне, културне и спортске организације, а на основу одлука управног одбора у износу од 2.850 KM.

6.2.2.2. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи исказани су у износу од 113.471 KM, а односе се на резервисања за накнаде и бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију (59.439 KM) и јубиларне награде (54.032 KM). По налазу ревизије више су исказана дугорочна резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу од 12.566 KM, а мање краткорочна резервисања за исти износ, јер Установа на краткорочним резервисањима није исказала дио дугорочних резервисања чије укидање се очекује у периоду од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 37. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се дио дугорочних резервисања за накнаде и бенефиције запослених чије укидање се очекује у периоду од 12 мјесеци евидентира на краткорочним резервисањима, како је дефинисано чланом 41. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године.

6.2.2.3.

Обавезе су исказане у износу од 324.217 KM, а односе се на краткорочне обавезе. По налазу ревизије исте су исказане мање за износ од 12.566 KM.

Краткорочне обавезе чине обавезе из пословања (308.031 KM), порез на додату вриједност (9.318 KM), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1.586 KM) и пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања (5.282 KM).

Обавезе из пословања односе се на примљене авансе за претплате на „Службени гласник Републике Српске“, судске и мале огласе, оглашавање и робу (202.209 KM), обавезе према добављачима у земљи (57.317 KM) и обавезе према добављачима из иностранства (48.505 KM). Обавезе према добављачима плаћене у јануару 2022. године.

Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања исказана су у износу од 5.282 KM. По налазу ревизије мање су исказана за износ од 12.566 KM, по основу неевидентираних краткорочних резервисања, што је образложено у тачки 6.2.2.2. извјештаја.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција није исказана, а по налазу ревизије позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање су исказане за износ од 39.916 KM, јер нису евидентирани гаранције за уредно извршење уговора, што није у складу са чланом

62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије Установа је извршила евидентирање гаранција са стањем на дан 13.06.2022. године и за исто није дата препорука.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу новчаних токова исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 5.618.567 КМ и одлив готовине из пословних активности у износу од 5.021.086 КМ, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 597.481 КМ. Установа је исказала прилив готовине из активности инвестирања у износу од 17.755 КМ и одлив готовине из активности инвестирања у износу од 420.449 КМ, што је за резултат имало нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 402.694 КМ.

Укупан прилив готовине у износу од 5.636.322 КМ и укупан одлив готовине у износу од 5.441.535 КМ дају нето прилив готовине у износу од 194.787 КМ.

Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 930.964 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 1.125.751 КМ и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25) и за наведено препорука је дата у тачки 6.6. извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2021. годину наведено је да је на дан 31.12.2021. године Установа покренула 13 тужби за наплату потраживања у износу од 4.876 КМ, 15 рјешења о извршењу за тужбе из претходног периода за наплату потраживања у вриједности од 18.594 КМ и два спора ради предаје у посјед Установи два стана у вриједности од 113.008 КМ, а против Установе се воде два радна спора и један управни спор ради бесплатног приступа Интернет издању „Службени гласник Републике Српске“.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2021. године сачињене су и Напомене које пружају неопходне информације о Установи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственим политикама и процјенама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве Међународних рачуноводствених стандарда, јер нису објелодањене информације:

- које нису приказане у финансијским извјештајима о структури капитала, другим краткорочним потраживањима и пословним расходима, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112ц),

- о датуму ревалоризације, књиговодственој вриједности сваке ревалоризационе класе, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 77),
- о процјени сталности пословања, што није у складу са параграфом 25. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- о токовима готовине по сегментима који произилазе из пословних активности и инвестиционих активности, што није у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13,16. и 52),
- о износу залиха признатим као расход, што није у складу са МРС 2 – Залихе (параграф 36).

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања и додатне информације сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Константин Павловић, с.р.