



**Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије  
финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви  
Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука  
за 2014. годину**

**Број: ИП001-17**

**Бања Лука, 27.07.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПУТЕВИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ Д.О.О. БАЊА ЛУКА ЗА 2014. ГОДИНУ .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>7</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>9</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ064-15) и доказне документације која поткрепљује проведеноост препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

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

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

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

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што смо навели под тачкама 2., 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Јавно предузеће „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука је доставило План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2014. г., али не у року 60 дана од датума

достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Јавно предузеће „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука од укупно 15 препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2014. године три је дјелимично провело (под редним бројем 2, 10 и 15) а двије препоруке није реализовало (под редним бројем 1 и 12).

### **Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 27.07.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПУТЕВИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ Д.О.О. БАЊА ЛУКА ЗА 2014. ГОДИНУ**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ064-15 од 29.10.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје уз скретање пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије директору су дате препоруке да обезбиједи да се:

1. Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука у потпуности усклади са важећим МРС и МСФИ;
2. расходи по основу накнада за топли оброк запосленим, трошкова пореза и доприноса на топли оброк, трошкова помоћи запосленим, бруто накнада за регрес и бруто накнада за зимницу класификују на одговарајућа конта сходно важећем контном оквиру;
3. признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за дио расхода који иду на терет запослених признају приходи и потраживања по том основу;
4. пословне промјене евидентирају и књижења врше искључиво на основу вјеродостојних докумената у складу са чланом 7. став (2) и чланом 8. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
5. изврши исправка вриједности потраживања од Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука у износу од 50.988 КМ;
6. изврши одговарајућа класификација финансијских пласмана узимајући у обзир период њиховог доспијећа;
7. изврши класификација резервисања за задржане кауције и депозите на ауто-путу Бања Лука – Градишка на одговарајућу позицију;
8. обавезе према ино добављачима класификују на одговарајућу позицију обавеза у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
9. Биланси токова готовине састављају и презентују у складу са захтјевима наведеним у МРС 7 - Извјештај о токовима готовине;
10. у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда;
11. запошљавање радника врши на основу резултата расписаног конкурса за пријем радника;

12. попуна радних мјеста, која су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предвиђена, изврши заснивањем радних односа са изабраним извршиоцима сходно одредбама Закона о раду;
13. на накнаде запосленима приликом рођења дјетета обрачунавају и уплаћују припадајући порези и доприноси и допринос за солидарност у складу са чланом 3. став (1) тачка а) и чланом 10. став (1) и став (2) тачка б) Закона о порезу на доходак, чланом 6. став (1) тачка а) Закона о доприносима и члановима 4. и 5. Закона о посебном доприносу за солидарност, као и чланом 22. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак;
14. Правилник о платама Друштва усклади са одредбама Општег колективног уговора;
15. расподјела нераспоређеног добитка врши на начин прописан чланом 36. Закона о јавним предузећима.

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавно предузеће „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука (у даљем тексту: Друштво) је доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2014. г., али не у року 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. г. је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 07.03.2016. г.

На достављени нацрт извјештаја о статусу датих препорука Друштво је у законом прописаном року доставило примједбе. Примједба која се односила на препоруку број 6 је дјелимично прихваћена у смислу корекције дијела текста у извјештају. Изнесене примједбе су таквог карактера да не утичу на дате закључке о статусу препорука.

### 2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за спровођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело 10 препорука које су дате под редним бројевима 3,4,5,6,7,8,9,11,13 и 14 предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука број 3

Друштво је током 2016. г. вршило признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона у цјелости, односно за дио расхода на терет запослених је признавало прихода и потраживања по том основу у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 32.

#### Препорука број 4

Из презентоване документације пословне промјене су евидентирани и књижене на основу вјеродостојних докумената у складу са чланом 7. став (2) и чланом 8. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

---

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за 2014. годину*



Препорука број 5

Потраживања од Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука по основу заједничких и специфичних послова у износу од 50.988 КМ су призната (16.03.2010. г.) приликом преузимања стања по Уговору о преузимању права и обавеза по основу изградње аутопутева у Републици Српској који је сачињен између ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука и ЈП „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Како наведена потраживања нису наплаћена, на приједлог Централне пописне комисије са 31.12.2015. г. извршена је исправка вриједности потраживања из специфичних послова у оквиру расхода по основу исправке вриједности потраживања.

Препорука број 6

За депозите чији је рок доспијећа на дан 31.12.2014. г. био дужи од годину дана извршена је погрешна класификација те је презентована вриједност таквих депозита као краткорочни пласмани. У 2015. г. извршена је рекласификација и прекњижавање са краткорочних на дугорочно орочене депозите код банке у износу од 8.700.000 КМ.

Друштво је, у току ревизије финансијских извјештаја за 2015. г. сходно налазима независне ревизорске куће, извршило корекцију финансијских извјештаја за 2015. г. и 30.06.2016. г. их доставило Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: АПИФ). Управа Друштва је извршила процјену наплативости средстава у Банци Српске, над којом је покренут поступак ликвидације и након што је процијенила да су ненаплатива извршила исправку у износу 10.347.856 КМ и то: дугорочних финансијских пласмана-8.700.000 КМ, краткорочних финансијских пласмана-950.000 КМ и готовине и готовинских еквивалената-697.856 КМ на терет нераспоређеног добитка ранијих година. Одбор за ревизију је 15.11.2016. г. донио Препоруку о усвајању Коригованих финансијских извјештаја на основу којих је Надзорни одбор 18.11.2016. г. донио одлуку о усвајању истих.

Влада Републике Српске, у функцији Скупштине Друштва, донијела је Закључак 15.12.2016. г. којим се упознала са Коригованим финансијским извјештајем и Извјештајем независне ревизорске куће о ревизији финансијских извјештаја за 2015. г.

Одлуком Агенције за банкарство Републике Српске од 10.05.2016. г. покренут је поступак ликвидације Банке Српске а.д. Бања Лука. Друштво није у року од 60 дана од дана објављивања обавјештења пријавило своја потраживања према Банци Српске, ликвидационом управнику већ је ангажовало адвокатску канцеларију која је 10.05.2017. г. пријавила потраживања у стечајном поступку над Банком Српске а.д. Бања Лука-у стечају у износу од 12.226.332 КМ (са припадајућом каматом). Пријављена потраживања су прихваћена од стране стечајног управника у износу од 10.477.615 КМ, што представља цјелокупан главни дуг Банке Српске према Друштву и сврстана у пети суспендовани исплатни ред. Такође, Друштво је 10.07.2017. г. Окружном привредном суду у Бања Луци поднијело тужбени захтјев против Банке Српске а.д. Бања Лука-у стечају у наведеном износу. Тужба се односила на суспендовани исплатни ред и на законску затезну камату на признати износ потраживања за период од отварања стечајног поступка у износу од 1.748.717 КМ.“

Препорука број 7

Резервисања за задржане кауције и депозите приликом реализације пројекта изградње ауто-пута Бања Лука-Градишка презентована су као резервисања за трошкове у гарантном року што није у складу са чланом 28. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга

правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15). Дионица наведеног ауто пута је пуштена у употребу чиме су се стекли услови за ослобађање и плаћање ових средстава извођачу радова. Наведена обавеза је измирена у децембру 2015. г, што указује на чињеницу да је препорука проведена.

#### Препорука број 8

На основу презентоване документације Друштво је по почетном стању извршило рекласификацију и прекњижавање са обавеза према добављачима у земљи на обавезе према добављачима у иностранству у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### Препорука број 9

Извјештај о токовима готовине Друштва за 2014. г. није био састављен и презентован у складу са захтјевима наведеним у MPC 7 - Извјештај о токовима готовине, те су укупни приливи и укупни одливи готовине прецијењени за 10.740.183 KM. Најзначајнији износи се односе на одливе по основу исплата добављачима из кредитних средстава директно са рачуна EBRD-а из Лондона. Такође, нису евидентирани ни приливи по основу поврата ПДВ-а на које је чланом 29. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр.9/05, 35/05 и 100/08) дефинисано право поврата ПДВ-а у пројектима за пружање помоћи у којима је Босна и Херцеговина обавезана међународним споразумима. Друштво је саставило финансијске извјештаје за 2015. г. и доставило их АПИФ-у. Након добијеног извјештаја Главне службе за ревизију и указаних неправилности у вези састављања Биланса токова готовине сачињени су кориговани финансијски извјештаји за 2015. г. у којима су извршене корекције упоредних података за претходну годину који су 30.06.2016. г. достављени АПИФ-у.

#### Препорука број 11

У периоду од достављања Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Друштва (новембар 2015. г.) па до почетка ревизије о статусу датих препорука (јуни 2017. г.) у радни однос је примљен 41 извршилац у складу са одредбама релевантних законских прописа који се односе на запошљавање у јавним предузећима (Закон о раду, Закон о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености). За примљене извршиоце расписивани су конкурси у дневном листу „Глас Српске“ и објављивани су конкурси путем Завода за запошљавање Републике Српске.

#### Препорука број 13

Препорука се односила на обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса и доприноса за солидарност на накнаде запосленима приликом рођења дјетета. Наведена препорука је проведена у складу са: чланом 8. став 4. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15), чланом 5. став 1. Закона о измјенама и допунама закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 103/15) и чланом 5. став 1. Закона о посебном доприносу за солидарност („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15).

#### Препорука број 14

Чланом 269. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16), дефинисано је да ће одредбе Општег и посебних колективних уговора који су на снази на дан ступања на снагу овог закона и које нису у супротности са њим остати на снази до закључивања колективних уговора у складу са наведеним законом, а најдуже три мјесеца од дана ступања на снагу овог закона, односно до 20.04.2016. г.

---

6 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за 2014. годину*

Како до тада није донесен нови Општи колективни уговор, а ранији је престао да важи Друштво је донијело „Колективни уговор“ који је 29.07.2016. г. закључило са синдикалном организацијом. Чланом 6. наведеног колективног уговора дефинисано је да ће се приликом обрачуна и исплата плата, накнада и других примања радника примјењивати одредбе дотадашњих правилника Друштва до доношења новог Правилника о платама или до регулисања наведених питања новим колективним уговором. Како ни до краја 2016. г. није донесен нови Општи колективни уговор Друштво је 30.12.2016. г. са синдикалном организацијом закључило „Колективни уговор“ којим су између осталог дефинисани обрачун и исплата плата, накнада и других примања запослених. Такође, 30.12.2016. г. Друштво и Синдикат радника Друштва у преговарачком поступку су донијели одлуку којом се утврђује цијена рада у висини од 225 КМ. Наведена цијена рада и „Колективни уговор“ ће се примјењивати од 01.01.2017. г. Основ за доношење „Колективног уговора“ је Закон о раду иако је запосленима дат већи обим права у односу на права дефинисана Законом о раду.

Чланом 111. наведеног колективног уговора дефинисано је да ће Друштво раднику исплаћивати трошкове једног топлог оброка за вријеме једног радног дана, као и у случају обављања прековременог рада дужег од три часа дневно у висини 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину за сваки радни дан запосленог радника. Висина наведене накнаде је у складу са Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 53/16).

Накнада за топли оброк у 2016. г. је исплаћивана у висини најниже цијене код послодавца (225 КМ), сразмјерно броју радних дана које је запослени провео на радном мјесту, док је у 2017. г. исплаћивана у висини 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину за сваки радни дан запосленог радника (6,27 КМ по једном дану).

## 2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштво је 3 препоруке дате под редним бројевима 2, 10 и 15 дјелимично провело.

### Препорука број 2

На основу презентоване документације Друштво је расходе по основу: накнада за топли оброк запосленим, бруто накнаде за регрес и бруто накнаде за зимницу класификовало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Међутим, припадајући порези и доприноси на накнаде су класификовани у оквиру рачуна обавеза за: порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе на зараде и накнаде зарада умјесто у оквиру обавеза за: порезе на остала лична примања и доприносе на остала лична примања, што није у складу са чланом 33. тачке 7. и 8. наведеног правилника.

### Препорука број 10

Увидом у Напомене уз финансијске извјештаје за 2015. г. и 2016. г. констатовано је да су објелодањене све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда. Међутим, Друштво је приликом образложења појединих позиција из Биланса стања користило „ознаке за АОП“ прописане Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна

друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр.84/09 и 120/11) који је престао да важи умјесто оних прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр.49/15 и 63/16) који су приликом састављања финансијских извјештаја за 2015. г. и 2016. г. били на снази.

#### Препорука број 15

Влада Републике Српске у функцији Скупштине Друштва је 25.02.2016. г. донијело Одлуку којом се добит акумулирана закључно са 31.12.2014. г. у износу од 21.697.808 КМ распоређује и то: 50% за законске резерве предузећа, а 50% као резерве за капиталне издатке и друге инвестиције неопходне за правилно одржавање и раст предузећа у складу са чланом 37. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/04 у 78/11). У 2016. г. износ од 10.848.904 КМ је исказан у оквиру законских резерви док је износ од 10.848.904 КМ исказан у оквиру статутарних резерви што није у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике јер Друштво није дефинисало формирање статутарних резерви статутом нити неким другим одговарајућим актом.

Надзорни одбор је 06.07.2017. г. на основу приједлога управе Друштва и препорука Одбора за ревизију донио одлуку којом се акумулирана добит закључно са 31.12.2016. г. у износу од 8.134.577 КМ распоређује и то износ од: 4.067.288 КМ за законске резерве Друштва (50%), а 4.067.288 КМ као резерве за капиталне издатке те друге инвестиције неопходне за правилно одржавање и раст предузећа у складу са чланом 37. Закона о јавним предузећима. Влада Републике Српске до израде Извјештаја о статусу датих препорука није донијела одлуку о расподјели добити иако је управа Друштва 19.07.2017. г. путем Министарства саобраћаја и веза Републике Српске упутила приједлог о утврђивању расподјеле добити.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Друштво није реализовало 2 препоруке које су дата под редним бројем 1 и 12.

#### Препорука број 1

Друштво није извршило усклађивање Правилника о рачуноводственим политикама са важећим МРС и МСФИ. Рачуноводствени третман некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања као и појединих позиција у билансу успјеха нису у сагласности са релевантним МРС или МСФИ.

Иако је управа Друштва предузела све активности на утврђивању најприхватљивијег рјешења у погледу дефинисања правилног третмана улагања у аутопутеве у складу са захтјевима МРС због непостојања законског оквира у Републици Српској којег би Друштво могло примјењивати ово питање још увијек није ријешено. У циљу проналажења рјешења које би омогућило потпуну примјену МРС Друштво се 30.05.2017. г. обратило Министарству финансија и Министарству саобраћаја и веза са Иницијативом за рјешавање питања књиговодственог третмана јавних добара која су у власништву Републике Српске. Министарство финансија је 14.06.2017. г. обавијестило Друштво да је наведено питање уврстило у радни текст Стратегије управљања јавним финансијама Републике Српске за период 2016-2020. г. јер је за рјешење наведеног проблема потребно доградити

---

8 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеве Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за 2014. годину*

нормативни оквир, донијети посебна акта у вези са рачуноводственим обухватом некретнина у власништву Републике и јединица локалне самоуправе. Након усвајања Стратегије од стране Владе Републике Српске и Народне Скупштине Републике Српске биће створене претпоставке као и обавеза за рјешавање наведеног питања уз укључивање већег броја експерата из области права, рачуноводства и ревизије јавног сектора, о чему ће Друштво бити обавијештено.

#### Препорука број 12

Уговор о дјелу са извршиоцем за радно мјесто „техничар за послове експропријације“ закључен је за период 01.01-30.04.2016. г. иако је наведено радно мјесто било систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста (19.08.2009. г.). Друштво је 15.04.2016. г. Заводу за запошљавање доставило конкурс за пријем радника у радни однос на одређено вријеме на радно мјесто „техничар за послове експропријације“. Након проведене конкурсне процедуре са истим лицем је 28.04.2016. г. закључен уговор о раду на одређено вријеме на период од једне године. Правилником и измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (април и септембра 2016. г.) наведено радно мјесто је систематизовано. Такође, Друштво је са једним извршиоцем у 2009. г. закључило уговор о дјелу који је био на снази до израде Извјештаја о статусу датих препорука. Из свега наведеног произилази да препорука није реализована.

### **3. Закључак**

Јавно предузеће „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука је доставило План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2014. г., али не у року 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 98/05 и 20/14).

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од 15 датих препорука провело десет, три препоруке су дјелимично проведене, а двије препоруку нису реализоване.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.