



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG  
SEKTORAREPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks:+387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih  
izveštaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“  
d.o.o. Banja Luka za 2014. godinu**

**Broj: IP001-17**

**Banja Luka, 27.07.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „AUTOPUTEVI REPUBLIKE SRPSKE“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2014. GODINU .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>7</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>9</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV064-15) i dokazne dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### **Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka**

Direktor Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### **Odgovornost revizora**

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

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2014. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

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

### **Osnov za zaključak sa rezervom**

*Kao što smo naveli pod tačkama 2., 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Javno preduzeće „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka je dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2014. g., ali ne u roku 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Javno preduzeće „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka od ukupno 15 preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi

Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2014. godine tri je djelimično provelo (pod rednim brojem 2, 10 i 15) a dvije preporuke nije realizovalo (pod rednim brojem 1 i 12).

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2014. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

Banja Luka, 27.07.2017. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „AUTOPUTEVI REPUBLIKE SRPSKE“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2014. GODINU**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV064-15 od 29.10.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije direktoru su date preporuke da obezbijedi da se:

1. Pravilnik o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka u potpunosti uskladi sa važećim MRS i MSFI;
2. rashodi po osnovu naknada za topli obrok zaposlenim, troškova poreza i doprinosa na topli obrok, troškova pomoći zaposlenim, bruto naknada za regres i bruto naknada za zimnicu klasifikuju na odgovarajuća konta shodno važećem kontnom okviru;
3. priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za dio rashoda koji idu na teret zaposlenih priznaju prihodi i potraživanja po tom osnovu;
4. poslovne promjene evidentiraju i knjiženja vrše isključivo na osnovu vjerodostojnih dokumenata u skladu sa članom 7. stav (2) i članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
5. izvrši ispravka vrijednosti potraživanja od Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 50.988 KM;
6. izvrši odgovarajuća klasifikacija finansijskih plasmana uzimajući u obzir period njihovog dospjeća;
7. izvrši klasifikacija rezervisanja za zadržane kaucije i depozite na auto-putu Banja Luka – Gradiška na odgovarajuću poziciju;
8. obaveze prema ino dobavljačima klasifikuju na odgovarajuću poziciju obaveza u skladu sa članom 31. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
9. Bilansi tokova gotovine sastavljaju i prezentuju u skladu sa zahtjevima navedenim u MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine;
10. u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda;
11. zapošljavanje radnika vrši na osnovu rezultata raspisanog konkursa za prijem radnika;
12. popuna radnih mjesta, koja su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđena, izvrši zasnivanjem radnih odnosa sa izabranim izvršiocima shodno odredbama Zakona o radu;

13. na naknade zaposlenima prilikom rođenja djeteta obračunavaju i uplaćuju pripadajući porezi i doprinosi i doprinos za solidarnost u skladu sa članom 3. stav (1) tačka a) i članom 10. stav (1) i stav (2) tačka b) Zakona o porezu na dohodak, članom 6. stav (1) tačka a) Zakona o doprinosima i članovima 4. i 5. Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost, kao i članom 22. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
14. Pravilnik o platama Društva uskladi sa odredbama Opšteg kolektivnog ugovora;
15. raspodjela neraspoređenog dobitka vrši na način propisan članom 36. Zakona o javnim preduzećima.

## **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Javno preduzeće „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2014. g., ali ne u roku 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. g. je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 07.03.2016. g.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka Društvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe. Primjedba koja se odnosila na preporuku broj 6 je djelimično prihvaćena u smislu korekcije dijela teksta u izvještaju. Iznese primjedbe su takvog karaktera da ne utiču na date zaključke o statusu preporuka.

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za sprovođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo 10 preporuka koje su date pod rednim brojevima 3,4,5,6,7,8,9,11,13 i 14 predmetnog revizijskog izvještaja.

#### **Preporuka broj 3**

Društvo je tokom 2016. g. vršilo priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona u cjelosti, odnosno za dio rashoda na teret zaposlenih je priznavalo prihoda i potraživanja po tom osnovu u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 32.

#### **Preporuka broj 4**

Iz prezentovane dokumentacije poslovne promjene su evidentirane i knjižene na osnovu vjerodostojnih dokumenata u skladu sa članom 7. stav (2) i članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

#### **Preporuka broj 5**

Potraživanja od Javnog preduzeće „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka po osnovu zajedničkih i specifičnih poslova u iznosu od 50.988 KM su priznata (16.03.2010. g.) prilikom preuzimanja stanja po Ugovoru o preuzimanju prava i obaveza po osnovu izgradnje autoputeva u Republici Srpskoj koji je sačinjen između JP „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka i JP „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Kako navedena

---

4 *Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2014. godinu*



potraživanja nisu naplaćena, na prijedlog Centralne popisne komisije sa 31.12.2015. g. izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova u okviru rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja.

#### Preporuka broj 6

Za depozite čiji je rok dospijeca na dan 31.12.2014. g. bio duži od godinu dana izvršena je pogrešna klasifikacija te je prezentovana vrijednost takvih depozita kao kratkoročni plasmani. U 2015. g. izvršena je reklasifikacija i preknjižavanje sa kratkoročnih na dugoročno oročene depozite kod banke u iznosu od 8.700.000 KM.

Društvo je, u toku revizije finansijskih izvještaja za 2015. g. shodno nalazima nezavisne revizorske kuće, izvršilo korekciju finansijskih izvještaja za 2015. g. i 30.06.2016. g. ih dostavilo Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge (u daljem tekstu: APIF). Uprava Društva je izvršila procjenu naplativosti sredstava u Banci Srpske, nad kojom je pokrenut postupak likvidacije i nakon što je procijenila da su nenaplativa izvršila ispravku u iznosu 10.347.856 KM i to: dugoročnih finansijskih plasmana-8.700.000 KM, kratkoročnih finansijskih plasmana-950.000 KM i gotovine i gotovinskih ekvivalenata-697.856 KM na teret neraspoređenog dobitka ranijih godina. Odbor za reviziju je 15.11.2016. g. donio Preporuku o usvajanju Korigovanih finansijskih izvještaja na osnovu kojih je Nadzorni odbor 18.11.2016. g. donio odluku o usvajanju istih.

Vlada Republike Srpske, u funkciji Skupštine Društva, donijela je Zaključak 15.12.2016. g. kojim se upoznala sa Korigovanim finansijskim izvještajem i Izvještajem nezavisne revizorske kuće o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. g.

Odlukom Agencije za bankarstvo Republike Srpske od 10.05.2016. g. pokrenut je postupak likvidacije Banke Srpske a.d. Banja Luka. Društvo nije u roku od 60 dana od dana objavljivanja obavještenja prijavilo svoja potraživanja prema Banci Srpske, likvidacionom upravniku već je angažovalo advokatsku kancelariju koja je 10.05.2017. g. prijavila potraživanja u stečajnom postupku nad Bankom Srpske a.d. Banja Luka-u stečaju u iznosu od 12.226.332 KM (sa pripadajućom kamatom). Prijavljena potraživanja su prihvaćena od strane stečajnog upravnika u iznosu od 10.477.615 KM, što predstavlja cjelokupan glavni dug Banke Srpske prema Društvu i svrstana u peti suspendovani isplatni red. Takođe, Društvo je 10.07.2017. g. Okružnom privrednom sudu u Banja Luci podnijelo tužbeni zahtjev protiv Banke Srpske a.d. Banja Luka-u stečaju u navedenom iznosu. Tužba se odnosila na suspendovani isplatni red i na zakonsku zateznu kamatu na priznati iznos potraživanja za period od otvaranja stečajnog postupka u iznosu od 1.748.717 KM.“

#### Preporuka broj 7

Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite prilikom realizacije projekta izgradnje auto-puta Banja Luka-Gradiška prezentovana su kao rezervisanja za troškove u garantnom roku što nije u skladu sa članom 28. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15). Dionica navedenog auto puta je puštena u upotrebu čime su se stekli uslovi za oslobađanje i plaćanje ovih sredstava izvođaču radova. Navedena obaveza je izmirena u decembru 2015. g, što ukazuje na činjenicu da je preporuka provedena.

#### Preporuka broj 8

Na osnovu prezentovane dokumentacije Društvo je po početnom stanju izvršilo reklasifikaciju i preknjižavanje sa obaveza prema dobavljačima u zemlji na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u skladu sa članom 31. Pravilnika o kontnom okviru i

sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### Preporuka broj 9

Izveštaj o tokovima gotovine Društva za 2014. g. nije bio sastavljen i prezentovan u skladu sa zahtjevima navedenim u MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, te su ukupni prilivi i ukupni odlivi gotovine precijenjeni za 10.740.183 KM. Najznačajniji iznosi se odnose na odlive po osnovu isplata dobavljačima iz kreditnih sredstava direktno sa računa EBRD-a iz Londona. Takođe, nisu evidentirani ni prilivi po osnovu povrata PDV-a na koje je članom 29. stav 1. tačka 4. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, br.9/05, 35/05 i 100/08) definisano pravo povrata PDV-a u projektima za pružanje pomoći u kojima je Bosna i Hercegovina obavezana međunarodnim sporazumima. Društvo je sastavilo finansijske izvještaje za 2015. g. i dostavilo ih APIF-u. Nakon dobijenog izvještaja Glavne službe za reviziju i ukazanih nepravilnosti u vezi sastavljanja Bilansa tokova gotovine sačinjeni su korigovani finansijski izvještaji za 2015. g. u kojima su izvršene korekcije uporednih podataka za prethodnu godinu koji su 30.06.2016. g. dostavljeni APIF-u.

#### Preporuka broj 11

U periodu od dostavljanja Izveštaja o reviziji finansijskih izvještaja Društva (novembar 2015. g.) pa do početka revizije o statusu datih preporuka (juni 2017. g.) u radni odnos je primljen 41 izvršilac u skladu sa odredbama relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na zapošljavanje u javnim preduzećima (Zakon o radu, Zakon o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti). Za primljene izvršioce raspisivani su konkursi u dnevnom listu „Glas Srpske“ i objavljivani su konkursi putem Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

#### Preporuka broj 13

Preporuka se odnosila na obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa i doprinosa za solidarnost na naknade zaposlenima prilikom rođenja djeteta. Navedena preporuka je provedena u skladu sa: članom 8. stav 4. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15), članom 5. stav 1. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 103/15) i članom 5. stav 1. Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15).

#### Preporuka broj 14

Članom 269. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16), definisano je da će odredbe Opšteg i posebnih kolektivnih ugovora koji su na snazi na dan stupanja na snagu ovog zakona i koje nisu u suprotnosti sa njim ostati na snazi do zaključenja kolektivnih ugovora u skladu sa navedenim zakonom, a najduže tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog zakona, odnosno do 20.04.2016. g. Kako do tada nije donesen novi Opšti kolektivni ugovor, a raniji je prestao da važi Društvo je donijelo „Kolektivni ugovor“ koji je 29.07.2016. g. zaključilo sa sindikalnom organizacijom. Članom 6. navedenog kolektivnog ugovora definisano je da će se prilikom obračuna i isplata plata, naknada i drugih primanja radnika primjenjivati odredbe dotadašnjih pravilnika Društva do donošenja novog Pravilnika o platama ili do regulisanja navedenih pitanja novim kolektivnim ugovorom. Kako ni do kraja 2016. g. nije donesen novi Opšti kolektivni ugovor Društvo je 30.12.2016. g. sa sindikalnom organizacijom zaključilo „Kolektivni ugovor“ kojim su između ostalog definisani obračun i isplata plata, naknada i drugih primanja zaposlenih. Takođe, 30.12.2016. g. Društvo i Sindikat radnika Društva u pregovaračkom

postupku su donijeli odluku kojom se utvrđuje cijena rada u visini od 225 KM. Navedena cijena rada i „Kolektivni ugovor“ će se primjenjivati od 01.01.2017. g. Osnov za donošenje „Kolektivnog ugovora“ je Zakon o radu iako je zaposlenima dat veći obim prava u odnosu na prava definisana Zakonom o radu.

Članom 111. navedenog kolektivnog ugovora definisano je da će Društvo radniku isplaćivati troškove jednog toplog obroka za vrijeme jednog radnog dana, kao i u slučaju obavljanja prekovremenog rada dužeg od tri časa dnevno u visini 0,75% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu za svaki radni dan zaposlenog radnika. Visina navedene naknade je u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/16).

Naknada za topli obrok u 2016. g. je isplaćivana u visini najniže cijene kod poslodavca (225 KM), srazmjerno broju radnih dana koje je zaposleni proveo na radnom mjestu, dok je u 2017. g. isplaćivana u visini 0,75% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu za svaki radni dan zaposlenog radnika (6,27 KM po jednom danu).

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društvo je 3 preporuke date pod rednim brojevima 2, 10 i 15 djelimično provelo.

### Preporuka broj 2

Na osnovu prezentovane dokumentacije Društvo je rashode po osnovu: naknada za topli obrok zaposlenim, bruto naknade za regres i bruto naknade za zimnicu klasifikovalo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Međutim, pripadajući porezi i doprinosi na naknade su klasifikovani u okviru računa obaveza za: poreze na zarade i naknade zarada i doprinose na zarade i naknade zarada umjesto u okviru obaveza za: poreze na ostala lična primanja i doprinose na ostala lična primanja, što nije u skladu sa članom 33. tačke 7. i 8. navedenog pravilnika.

### Preporuka broj 10

Uvidom u Napomene uz finansijske izvještaje za 2015. g. i 2016. g. konstatovano je da su objelodanjene sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda. Međutim, Društvo je prilikom obrazloženja pojedinih pozicija iz Bilansa stanja koristilo „oznake za AOP“ propisane Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.84/09 i 120/11) koji je prestao da važi umjesto onih propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.49/15 i 63/16) koji su prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2015. g. i 2016. g. bili na snazi.

### Preporuka broj 15

Vlada Republike Srpske u funkciji Skupštine Društva je 25.02.2016. g. donijelo Odluku kojom se dobit akumulirana zaključno sa 31.12.2014. g. u iznosu od 21.697.808 KM raspoređuje i to: 50% za zakonske rezerve preduzeća, a 50% kao rezerve za kapitalne izdatke i druge investicije neophodne za pravilno održavanje i rast preduzeća u skladu sa članom 37. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 75/04 u 78/11). U 2016. g. iznos od 10.848.904 KM je iskazan u okviru zakonskih rezervi dok je

iznos od 10.848.904 KM iskazan u okviru statutarnih rezervi što nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike jer Društvo nije definisalo formiranje statutarnih rezervi statutom niti nekim drugim odgovarajućim aktom.

Nadzorni odbor je 06.07.2017. g. na osnovu prijedloga uprave Društva i preporuka Odbora za reviziju donio odluku kojom se akumulirana dobit zaključno sa 31.12.2016. g. u iznosu od 8.134.577 KM raspoređuje i to iznos od: 4.067.288 KM za zakonske rezerve Društva (50%), a 4.067.288 KM kao rezerve za kapitalne izdatke te druge investicije neophodne za pravilno održavanje i rast preduzeća u skladu sa članom 37. Zakona o javnim preduzećima. Vlada Republike Srpske do izrade Izvještaja o statusu datih preporuka nije donijela odluku o raspodjeli dobiti iako je uprava Društva 19.07.2017. g. putem Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske uputila prijedlog o utvrđivanju raspodjele dobiti.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Društvo nije realizovalo 2 preporuke koje su data pod rednim brojem 1 i 12.

#### Preporuka broj 1

Društvo nije izvršilo usklađivanje Pravilnika o računovodstvenim politikama sa važećim MRS i MSFI. Računovodstveni tretman nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina i nematerijalnih ulaganja kao i pojedinih pozicija u bilansu uspjeha nisu u saglasnosti sa relevantnim MRS ili MSFI.

Iako je uprava Društva preduzela sve aktivnosti na utvrđivanju najprihvatljivijeg rješenja u pogledu definisanja pravilnog tretmana ulaganja u autoputeve u skladu sa zahtjevima MRS zbog nepostojanja zakonskog okvira u Republici Srpskoj kojeg bi Društvo moglo primjenjivati ovo pitanje još uvijek nije riješeno. U cilju pronalaženja rješenja koje bi omogućilo potpunu primjenu MRS Društvo se 30.05.2017. g. obratilo Ministarstvu finansija i Ministarstvu saobraćaja i veza sa Inicijativom za rješavanje pitanja knjigovodstvenog tretmana javnih dobara koja su u vlasništvu Republike Srpske. Ministarstvo finansija je 14.06.2017. g. obavijestilo Društvo da je navedeno pitanje uvrstilo u radni tekst Strategije upravljanja javnim finansijama Republike Srpske za period 2016-2020. g. jer je za rješenje navedenog problema potrebno dograditi normativni okvir, donijeti posebna akta u vezi sa računovodstvenim obuhvatom nekretnina u vlasništvu Republike i jedinica lokalne samouprave. Nakon usvajanja Strategije od strane Vlade Republike Srpske i Narodne Skupštine Republike Srpske biće stvorene pretpostavke kao i obaveza za rješavanje navedenog pitanja uz uključivanje većeg broja eksperata iz oblasti prava, računovodstva i revizije javnog sektora, o čemu će Društvo biti obaviješteno.

#### Preporuka broj 12

Ugovor o djelu sa izvršiocem za radno mjesto „tehničar za poslove eksproprijacije“ zaključen je za period 01.01-30.04.2016. g. iako je navedeno radno mjesto bilo sistematizovano Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (19.08.2009. g.). Društvo je 15.04.2016. g. Zavodu za zapošljavanje dostavilo konkurs za prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme na radno mjesto „tehničar za poslove eksproprijacije“. Nakon provedene konkursne procedure sa istim licem je 28.04.2016. g. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme na period od jedne godine. Pravilnikom i izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (april i septembra 2016. g.) navedeno radno mjesto je sistematizovano. Takođe, Društvo je sa jednim izvršiocem u 2009. g. zaključilo ugovor o djelu koji je bio na snazi do izrade

Izveštaja o statusu datih preporuka. Iz svega navedenog proizilazi da preporuka nije realizovana.

### **3. Zaključak**

Javno preduzeće „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka je dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2014. g., ali ne u roku 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 98/05 i 20/14).

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Društvo od 15 datih preporuka provelo deset, tri preporuke su djelimično provedene, a dvije preporuku nisu realizovane.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.