



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
„Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д.
Бања Лука за 2016. годину**

Број: ИП001-21

Бања Лука, 11.02.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ „ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ А.Д. БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	2
	1. Увод	2
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	2
	2.1. Проведене препоруке	3
	3. Закључак.....	5

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији „Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука за период 01.01-31.12.2016. године (број: РВ061-17) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају 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 2016. 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.

Закључак

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске“ за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 11.02.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ „ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ А.Д. БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију „Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ061-17 од 21.12.2017. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје са скретањем пажње и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност.

За финансијске извјештаје дата су препоруке, да се:

- 1) у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 51, изврши процјена корисног вијека нефинансијске имовине (софтвер) и изврше потребна евидентирања;
- 2) дугорочна потраживања која доспијевају у наредној години класификују на дан биланса стања као краткорочна, у складу са МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 66 тачка ц);
- 3) рачуноводствена политика за сумњива и спорна потраживања утврђена интерним актом усклади са чланом 14. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) објављивања у Напоменама уз финансијске извјештаје врше на систематичан начин у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 113.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) обезбиједи правовремено доношење планова рада (трогодишњег и годишњег), као и програма инвестиција у циљу ефикасније реализације истих;
- 2) у сарадњи са Пореском управом, у циљу елиминисања негативних ефеката (обрачуна затезних камата, блокада рачуна и обрачуна додатних трошкова принудне наплате), изнађе могућност измирења међусобних обавеза и потраживања.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

„Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука доставило је 23.02.2018. године Главној служби за ревизију Акциони план за провођење препорука у року од 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“, број 98/05 и 20/14).

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије „Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука, није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је „Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту Предузеће) провело све препоруке.

Проведене препоруке за финансијске извјештаје

Препорука број 1

За потребе састављања финансијских извјештаја за 2019. годину извршене су процјене корисног вијека трајања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине постројења и опрема и констатовано је да нема промјена вијека трајања и резидуалне вриједности на поменутиим средствима. Процијењени вијек трајања и амортизационе стопе су објелодањене у Напоменама за 2019. годину. Програми за рачунаре (софтвери) се признају и вреднују у складу са МРС 38 Нематеријална имовина и чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (које је Предузеће усвојило у мају 2019. године). Рачунарски програм „MIS2Open“ на који се препорука односила је евидентиран на нематеријалним средствима у припреми (јер су у току улагања у развој програма), што је у складу са чланом 3. став 12. 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).

Препорука број 2

Дио дугорочних потраживања за која се очекује да ће се реализовати у року од дванаест мјесеци након извјештајног периода се класификује на краткорочна средства, што је у складу са параграфом 66 тачка ц) МРС 1 Презентација финансијских извјештаја. Приликом сачињавања финансијских извјештаја за 2019. годину извршен је рекласификација дугорочних потраживања (кредита) у износу од 10.940 КМ на дио дугорочних кредита који доспијевају на наплату до годину дана.

Препорука број 3

Рачуноводствене политике Предузећа за сумњива и спорна потраживања су усклађене са чланом 14. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, на начин да се на сумњива и спорна потраживања класификују потраживања за која постоји значајан ризик наплате. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у члановима 29, 30. и 31. дефинисана су усклађивања вриједности потраживања када се стекну сазнања да потраживање неће бити наплаћено у роковима доспијећа или када настану друге околности као што је судски спор са купцем. За она потраживања која нису наплаћена до годину дана од дана валуте, а за камате двије године од дана валуте врши се исправка вриједности потраживања.

Препорука број 4

Предузеће је уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачинило Напомене које приказују на систематичан начин информације које су разумљиве и упоредиве, такође све ставке приказане у извјештају о финансијској позицији и билансу успјеха и осталом укупном резултату, извјештају о промјенама на капиталу и извјештају о токовима готовине, имају ознаку која упућује на информације у вези са њом у Напоменама, што је у складу са параграфом 113. МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Проведене препоруке за усклађеност.

Препорука број 1

Нацрт плана рада и пословања за 2019. годину и Нацрт трогодишњег плана рада и пословања за период 2019-2021. године усвојен је 24.12.2018. године од стране Управе предузећа, која је исте доставила Одбору за ревизију на разматрање и давање евентуалних препорука.

Одбор за ревизију је 03.01.2019. године разматрао Трогодишњи и годишњи Нацрт плана рада и пословања Предузећа и дао препоруку Надзорном одбору да утврди приједлоге наведених планова, те исте упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење. Надзорни одбор Предузећа је 11.01.2019. године утврдио приједлог Плана рада и пословања Предузећа за 2019. годину и за период 2019-2021. године и исти су упућени на Скупштину акционара Предузећа на усвајање. Скупштина акционара је 04.02.2019. године донијела План рада и пословања са пословном политиком за 2019. годину и План рада и пословања за период 2019-2021. година. Управа Предузећа је 07.02.2019 године донијела Одлуку о усвајању плана набавки за 2019. годину.

Нацрт плана рада и пословања за 2020. годину и Нацрт трогодишњег плана рада и пословања за период 2020-2022. године усвојен је 31.01.2020. године од стране Управе предузећа, која је исте доставила Одбору за ревизију на разматрање и давање евентуалних препорука. Одбор за ревизију је 11.02.2020. године разматрао Трогодишњи и годишњи Нацрт плана рада и пословања Предузећа и дао препоруку Надзорном одбору да утврди приједлоге наведених планова, те исте упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење. Надзорни одбор Предузећа је 24.02.2020. године утврдио приједлог Плана рада и пословања Предузећа за 2020. годину и за период 2020-2022. године и исти су упућени на Скупштину акционара Предузећа на усвајање. Скупштина акционара је 23.03.2020. године донијела План рада и пословања са пословном политиком за 2020. годину и План рада и пословања за период 2020-2022. година. Управа Предузећа је 24.03.2020. године усвојила План набавки Предузећа за 2020. годину.

С обзиром да у законској и подзаконској регулативи која регулише рад Предузећа нису прописани рокови за доношење плана рада и пословања и да је предлагање и усвајање истих у надлежности више органа управљања и руковођења, као и чињеницу да је Предузеће у периоду од провођења финансијске ревизије до провјере статуса препорука, наведене планове предложило и усвојило у напријед наведеном периоду, ревизија сматра да је препорука проведена.

Препорука број 2

Успостављена је комуникација са Министарством финансија Републике Српске на начин да се изврше размјене налога за плаћање, чиме се избјегава достављање опомена и рјешења о принудној наплати од стране Пореске управе Републике Српске. Предузеће након извршеног фактурисања за кориснике буџета Републике Српске за претходни мјесец, доставља Ургенцију за плаћање Министарству финансија Републике Српске, Пореској управи Републике Српске, Министарству саобраћаја и веза Републике Српске и Министарству правде Републике Српске. Само по основу овако размјењених налога укупан износ наплаћених потраживања од буџетских

корисника и фондова у 2020. години износи 10.976.345 КМ, а истовремено плаћених обавеза за порезе и доприносе у 2020. године по основу овог вида размјене налога износи 12.007.400 КМ. Такође, елиминисање негативних ефеката је по основу Одлука Владе Републике Српске о спровођењу мултилатералне компензације и цесије чиме се између Предузећа и осталих учесника (корисника буџета, јединица локалне самоуправе и др.) измирију обавезе и наплаћују портаживања.

3. Закључак

„Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука доставило је Главној служби за ревизију Акциони план за провођење препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. Акциони план на реализацији датих препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја број РВ061-17 од 21.12.2017. године, односи се на планирање активности који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији „Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске“ а.д. Бања Лука за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, закључили смо да је проведено свих шест препорука.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.