



**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
„Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d.
Banja Luka za 2016. godinu**

Broj: IP001-21

Banja Luka, 11.02.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE „PREDUZEĆA ZA POŠTANSKI SAOBRAĆAJ REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	2
	2.1. Provedene preporuke	2
	3. Zaključak.....	4

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji „Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka za period 01.01-31.12.2016. godine (broj: RV061-17) i 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 je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju 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 2016. 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 11.02.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE „PREDUZEĆA ZA POŠTANSKI SAOBRAĆAJ REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у daljem tekstu: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију „Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka за 2016. godinu и у ревизијском извјештају број: RV061-17 од 21.12.2017. godine изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје са скретанјем пажње и позитивно мишљење за усклађеност.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za финансијске извјештаје и за усклађеност.

Za финансијске извјештаје data su preporuke, da se:

- 1) у складу са MRS 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 51, изврши процјена корисног вијека нефинансијске имовине (softver) и изврше потребна евидентирања;
- 2) дугорочна потраживања која доспијевају у наредној години класификују на дан биланса стања као краткорочна, у складу са MRS JS 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 66 тачка c);
- 3) računovodstvena politika 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 Napomenama уз финансијске извјештаје врше на систематичан начин у складу са MRS JS 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 113.

Za усклађеност date su preporuke, da se:

- 1) обезбједи правовремено доношење планова рада (trogodišnjeg и godišnjeg), као и програма инвестиција у циљу ефикасније реализације истих;
- 2) у сарадњи са Poreskom upravom, у циљу елиминисања негативних ефеката (обрачуна затежних камата, блокада рачуна и обрачуна додатних трошкова принудне наплате), изнађе могућност измирења међусобних обавеза и потраживања.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

„Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka dostavilo je 23.02.2018. godine Glavnoj službi за ревизију Akcioni plan за provođenje preporuka у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то propisano чланом 21. став 3. Zakona о ревизији јавног сектора Републике Српске („Službeni glasnik Republike Srpske“, број 98/05 и 20/14).

Na dostavljeni Nacrt извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије „Preduzeće за poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, nije bilo primjedbi.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene и druge пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за provođenje preporuka стекли смо увјерјење да је „Preduzeće за poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (у daljem tekstu Preduzeće) provelo sve preporuke.

Provedene preporuke за финансијске извјештаје

Preporuka broj 1

Za potrebe sastavljanja finansijskih izvještaja za 2019. godinu izvršene su procjene korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa pragrafom 51. MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema i konstatovano je da nema promjena vijeka trajanja i rezidualne vrijednosti na pomenutim sredstvima. Procijenjeni vijek trajanja i amortizacione stope su objelodanjene u Napomenama za 2019. godinu. Programi za računare (softveri) se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 38 Nematerijalna imovina i članom 19. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama (koje je Preduzeće usvojilo u maju 2019. godine). Računarski program „MIS2Open“ na koji se preporuka odnosila je evidentiran na nematerijalnim sredstvima u pripremi (jer su u toku ulaganja u razvoj programa), što je u skladu sa članom 3. stav 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Preporuka broj 2

Dio dugoročnih potraživanja za koja se očekuje da će se realizovati u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda se klasifikuje na kratkoročna sredstva, što je u skladu sa paragrafom 66 tačka c) MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2019. godinu izvršen je reklasifikacija dugoročnih potraživanja (kredita) u iznosu od 10.940 KM na dio dugoročnih kredita koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Preporuka broj 3

Računovodstvene politike Preduzeća za sumnjiva i sporna potraživanja su usklađene sa članom 14. stav 7. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, na način da se na sumnjiva i sporna potraživanja klasifikuju potraživanja za koja postoji značajan rizik naplate. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u članovima 29, 30. i 31. definisana su usklađivanja vrijednosti potraživanja kada se steknu saznanja da potraživanje neće biti naplaćeno u rokovima dospijea ili kada nastanu druge okolnosti kao što je sudski spor sa kupcem. Za ona potraživanja koja nisu naplaćena do godinu dana od dana valute, a za kamate dvije godine od dana valute vrši se ispravka vrijednosti potraživanja.

Preporuka broj 4

Preduzeće je uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinilo Napomene koje prikazuju na sistematičan način informacije koje su razumljive i uporedive, takođe sve stavke prikazane u izvještaju o finansijskoj poziciji i bilansu uspjeha i ostalom ukupnom rezultatu, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o tokovima gotovine, imaju oznaku koja upućuje na informacije u vezi sa njom u Napomenama, što je u skladu sa paragrafom 113. MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Provedene preporuke za usklađenost.

Preporuka broj 1

Nacrt plana rada i poslovanja za 2019. godinu i Nacrt trogodišnjeg plana rada i poslovanja za period 2019-2021. godine usvojen je 24.12.2018. godine od strane Uprave preduzeća, koja je iste dostavila Odboru za reviziju na razmatranje i davanje eventualnih preporuka.

Odbor za reviziju je 03.01.2019. godine razmatrao Trogodišnji i godišnji Nacrt plana rada i poslovanja Preduzeća i dao preporuku Nadzornom odboru da utvrdi prijedloge navedenih planova, te iste uputi Skupštini akcionara Preduzeća na razmatranje i donošenje. Nadzorni

odbor Preduzeća je 11.01.2019. godine utvrdio prijedlog Plana rada i poslovanja Preduzeća za 2019. godinu i za period 2019-2021. godine i isti su upućeni na Skupštinu akcionara Preduzeća na usvajanje. Skupština akcionara je 04.02.2019. godine donijela Plan rada i poslovanja sa poslovnom politikom za 2019. godinu i Plan rada i poslovanja za period 2019-2021. godina. Uprava Preduzeća je 07.02.2019 godine donijela Odluku o usvajanju plana nabavki za 2019. godinu.

Nacrt plana rada i poslovanja za 2020. godinu i Nacrt trogodišnjeg plana rada i poslovanja za period 2020-2022. godine usvojen je 31.01.2020. godine od strane Uprave preduzeća, koja je iste dostavila Odboru za reviziju na razmatranje i davanje eventualnih preporuka. Odbor za reviziju je 11.02.2020. godine razmatrao Trogodišnji i godišnji Nacrt plana rada i poslovanja Preduzeća i dao preporuku Nadzornom odboru da utvrdi prijedloge navedenih planova, te iste uputi Skupštini akcionara Preduzeća na razmatranje i donošenje. Nadzorni odbor Preduzeća je 24.02.2020. godine utvrdio prijedlog Plana rada i poslovanja Preduzeća za 2020. godinu i za period 2020-2022. godine i isti su upućeni na Skupštinu akcionara Preduzeća na usvajanje. Skupština akcionara je 23.03.2020. godine donijela Plan rada i poslovanja sa poslovnom politikom za 2020. godinu i Plan rada i poslovanja za period 2020-2022. godina. Uprava Preduzeća je 24.03.2020. godine usvojila Plan nabavki Preduzeća za 2020. godinu.

S obzirom da u zakonskoj i podzakonskoj regulativi koja reguliše rad Preduzeća nisu propisani rokovi za donošenje plana rada i poslovanja i da je predlaganje i usvajanje istih u nadležnosti više organa upravljanja i rukovođenja, kao i činjenicu da je Preduzeće u periodu od provođenja finansijske revizije do provjere statusa preporuka, navedene planove predložilo i usvojilo u naprijed navedenom periodu, revizija smatra da je preporuka provedena.

Preporuka broj 2

Uspostavljena je komunikacija sa Ministarstvom finansija Republike Srpske na način da se izvrše razmjene naloga za plaćanje, čime se izbjegava dostavljanje opomena i rješenja o prinudnoj naplati od strane Poreske uprave Republike Srpske. Preduzeće nakon izvršenog fakturisanja za korisnike budžeta Republike Srpske za prethodni mjesec, dostavlja Urgenciju za plaćanje Ministarstvu finansija Republike Srpske, Poreskoj upravi Republike Srpske, Ministarstvu saobraćaja i veza Republike Srpske i Ministarstvu pravde Republike Srpske. Samo po osnovu ovako razmjenjenih naloga ukupan iznos naplaćenih potraživanja od budžetskih korisnika i fondova u 2020. godini iznosi 10.976.345 KM, a istovremeno plaćenih obaveza za poreze i doprinose u 2020. godine po osnovu ovog vida razmjene naloga iznosi 12.007.400 KM. Takođe, eliminisanje negativnih efekata je po osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o sprovođenju multilateralne kompenzacije i cesije čime se između Preduzeća i ostalih učesnika (korisnika budžeta, jedinica lokalne samouprave i dr.) izmiruju obaveze i naplaćuju portadživanja.

3. Zaključak

„Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Akcioni plan za provođenje preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji finansijskih izvještaja, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Akcioni plan na realizaciji datih preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji finansijskih izvještaja broj RV061-17 od 21.12.2017. godine, odnosi se na planiranje aktivnosti koji će iste provesti prema utvrđenom planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji „Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka

4 *Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom finansijske revizije „Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka za 2016. godinu*

za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da je provedeno svih šest preporuka.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.