



**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
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавног предузећа „Противградна превентива Републике
Српске“ а.д. Градишка за 2016. годину**

Број: ИП003-21

Бања Лука, 02.03.2021. године

САДРЖАЈ

| | | |
|-----------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОТИВГРАДНА ПРЕВЕНТИВА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ А.Д. ГРАДИШКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) | 2 |
| | 1. Увод | 2 |
| | 2. Провођење препорука из предметног извјештаја | 3 |
| | 2.1. Проведене препоруке | 3 |
| | 3. Закључак..... | 6 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка за период 01.01-31.12.2016. година (број: РВ062-17) 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 Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка 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 степеноу, 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 оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка 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, 02.03.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОТИВГРАДНА ПРЕВЕНТИВА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ А.Д. ГРАДИШКА 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 Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ062-17 од 09.11.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

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

За финансијске извјештаје дате су препоруке да се:

1. донесу нова и ажурирају и ускладе постојећа интерна акта у смислу општеприхваћених стандарда и смјерница интерне контроле, те да се иста примјењују,
2. годишњи попис врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
3. евидентирање прихода остварених из намјенских извора финансирања, обрачунате годишње амортизације грађевинских објеката и опреме, аванса за залихе и услуге, врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
4. изврши усаглашавање стања обавеза са Инвестиционо-развојном банком Републике Српске, по основу главнице, камате и затезне камате по сваком кредиту,
5. почетно признавање, накнадно одмјеравање финансијског лизинга и објелодањивање у Напоменама уз финансијске извјештаје врши у складу са МРС 17 – Лизинг,
6. евидентирање примљених донираних средстава врши у складу са чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
7. евидентирање лизинга и дијела дугорочних кредита који доспијева за плаћање до једне године врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
8. објелодањивања везана за резервисања врши у складу са захтјевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,
9. евидентирање примљених и датих инструмената обезбијеђења врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
10. процјена способности Друштва да настави да послује у неограниченом трајању врши у складу са параграфом 25 и 26 МРС 1 – Презентација финансисјких извјештаја,
11. Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама Правилника о садржини и форми обарзаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,

12. у Напоменама уз финансијске извјештаје изврши објелодањивање свих релевантних информација у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност дате су препоруке да се:

1. израда и усвајање петогодишњег и годишњег програма пословања врши у складу са одредбама 7. и 8. Закона о противградној заштити,
2. обрачун и исплата накнада трошкова за коришћење сопственог аутомобила члановима Надзорног одбора усклади са Закључком Владе Републике Српске и Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
3. о распореду добити одлучује у складу са одредбама Закона о јавним о предузећима.

На достављени нацрт извјештаја о статусу датих препорука су достављене примједбе у виду образложења са додатном документацијом које су имала утицај на налазе, као и на дати закључак у вези провјере статуса препорука.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавно предузеће „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка (у даљем тексту: Предузеће) доставило је 24.01.2018. године Главној служби за ревизију План активности на реализацији датих препорука. Исти је достављен у року прописаном чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

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 провело све препоруке.

Препоруке за финансијске извјештаје

Препорука број 1

Предузеће је у отклањању недостатака у функционисању система интерних контрола донијело нова и ажурирало постојећа интерна акта, којима је регулисало кориштење средстава репрезентације, употребу службених возила са нормативима потрошње горива, дефинисало правила за кориштење мобилних телефона, дефинисало рачуноводствени третман финансијског лизинга, док је код методологије планирања користило законску регулативу.

Препорука број 2

Сходно датој препоруци, попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, извршен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), у дијелу који се односи на попис потраживања и обавеза, усклађивање књиговодственог стања потраживања и обавеза са стварним стањем и извјештај пописне комисије садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману чланова пописне комисије, док је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, извршен попис примљених и датих средстава обезбјеђења (мјеница и банкарских гаранција), у складу са чланом 4. став (3) наведеног правилника.

Препорука број 3

Предузеће је у 2019. години приходе по основу накнаде за противградну заштиту евидентирало у оквиру прихода из намјенских извора финансирања у износу од 893.323 КМ, што је у складу са чланом 53. став (7) 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).

Обрачун амортизације грађевинских објеката и опреме за 2019. годину у износу од 77.499 КМ евидентиран је на позицији исправке вриједности грађевинских објеката и опреме, што је у складу чланом 4. став (14) поменутог правилника.

Евидентирање датих аванса за залихе и услуге у 2019. години у износу од 15.275 КМ, извршено је на позицији дати аванси за залихе и услуге осталим лицима, што је у складу са чланом 13. став (3) истог правилника.

Препорука број 4

Предузеће је на дан 31.12.2019. године извршило усаглашавање стања обавеза са Инвестиционо-развојном банком Републике Српске, по основу главнице, камата и затезних камата по сваком кредиту у укупном износу од 6.066.704 КМ.

Препорука број 5

У 2019. години признавање и накнадно одмјеравање обавеза по финансијском лизингу у земљи, према VB leasing d.o.o. Сарајево, за набавку теретног моторног возила по уговору од 20.01.2015. године, извршено је у оквиру дугорочних обавеза по финансијском лизингу, што је у складу са параграфом 20 - 25 и 31 - 32 МРС 17 – Лизинг, као и са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Објелодањивање обавеза по финансијском лизингу у земљи у Напоменама уз финансијске извјештаје, извршено је у складу са захтјевима параграфа 112. МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препорука број 6

Донирана средстава у 2019. години која се односе на модернизацију система противградне одбране за измирење обавеза по кредитима узетим од банака за реализацију пројекта „Успостављање техничког метеоролошког сервиса и модернизација система противградне заштите Републике Српске“, у износу од 3.169.432 КМ, евидентирана су на позицији разграничених прихода и примљених донација, што је у складу са чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

Препорука број 7

Евидентирање дијела обавезе по лизингу у 2019. години који доспијева за плаћање у наредној години у износу од 9.338 КМ и дијела дугорочних кредита у износу од 2.530.294 КМ, извршено је у оквиру дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспијавају за плаћање до једне године, што је у складу са чланом 30. став (7) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 8

У Напоменама уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2019. године у оквиру пасивних временских разграничења извршено је објелодањивање књиговодствене вриједности осталих краткорочних резервисања у износу од 80.000 КМ и износа осталих

краткорочних резервисања на почетку и на крају периода, што је у складу са параграфом 84. MPC 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препорука број 9

Предузеће је на дан 31.12.2020. године у ванбилансној евиденцији евидентирало неискоришћени одобрени кредит у износу од 900.000 KM, хартије од вриједности ван промета – дате мјенице у износу од 23.960.955 KM (дуговни промет) и корекција за износ одплаћених кредита од 10.514.880 KM (потражни промет) и примљене гаранције у износу од 388.328 KM, у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 10

У Напоменама уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2019. године објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумијева да ће предузеће наставити са пословањем у неограниченом периоду, што је у складу са параграфом 25. и 26. MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препорука број 11

Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2020. године је сачињен у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, тако што су одливи готовине и исплате добављачима раздвојене и класификоване на одливе готовине из пословних активности и одливе готовине из активности инвестирања.

Препорука број 12

У вези дате препоруке, у Напоменама уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2020. године објелодањене су додатне информације везано за новчане токове у складу са захтјевима параграфа 112. MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке за усклађеност

Препорука број 1

Израда и усвајање Петогодишњег програма рада за период 2019-2023. година и Програма рада и финансијског плана Предузећа за 2019. годину, извршена у складу са чланом 7. и 8. Закона о противградној заштити.

Надзорни одбор Предузећа је на трећој сједници одржаној 06.12.2018. године усвојио приједлог Петогодишњег програма рада за период 2019-2023. година и дао сагласност на Програм рада и финансијски план за 2019. годину, те су исти прослијеђени Влади Републике Српске која је у улози Скупштине акционара Предузећа на усвајање. Закључком Владе Републике Српске од 18.04.2019. године усвојен је Петогодишњи програм рада за период 2019-2023. година, као и Програм рада и финансијски план Предузећа за 2019. 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 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

Обрачун и исплата накнада трошкова за коришћење сопственог аутомобила члановима Надзорног одбора, усклађена је са Закључком Владе Републике Српске и Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10), на начин да је извршена измјена Пословника о раду Надзорног одбора Предузећа у дијелу који је регулисао накнаду за употребу приватног аутомобила у службене сврхе.

Препорука број 3

Влада Републике Српске је у функцији Скупштине предузећа, дана 07.06.2018. године донијела Одлуку о расподјели акумулираног добитка Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка, исказаног на дан 31.12.2017. године у износу од 385.826 КМ.

3. Закључак

Предузеће је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План отклањања неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка за 2016. годину и Извјештај о провођењу препорука.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, закључили смо да је Предузеће провело свих петнаест препорука.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Мира Савић, с.р.