



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE 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 preporuka datih  
prilikom finansijske revizije  
Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“  
a.d. Gradiška za 2016. godinu**

**Broj: IP003-21**

**Banja Luka, 02.03.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „PROTIVGRADNA PREVENTIVA REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. GRADIŠKA ZA 2016. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>6</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška za period 01.01-31.12.2016. godina (broj: RV062-17) 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 Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška 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 Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška 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, 02.03.2021. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „PROTIVGRADNA PREVENTIVA REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. GRADIŠKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV062-17 od 09.11.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost.

Za finansijske izvještaje date su preporuke da se:

1. donesu nova i ažuriraju i usklade postojeća interna akta u smislu opšteprihvaćenih standarda i smjernica interne kontrole, te da se ista primjenjuju,
2. godišnji popis vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
3. evidentiranje prihoda ostvarenih iz namjenskih izvora finansiranja, obračunate godišnje amortizacije građevinskih objekata i opreme, avansa za zalihe i usluge, vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
4. izvrši usaglašavanje stanja obaveza sa Investiciono-razvojnog bankom Republike Srpske, po osnovu glavnice, kamate i zatezne kamate po svakom kreditu,
5. početno priznavanje, naknadno odmjeravanje finansijskog lizinga i objelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izvještaje vrši u skladu sa MRS 17 – Lizing,
6. evidentiranje primljenih doniranih sredstava vrši u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
7. evidentiranje lizinga i dijela dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
8. objelodanjivanja vezana za rezervisanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina,
9. evidentiranje primljenih i datih instrumenata obezbijedenja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
10. procjena sposobnosti Društva da nastavi da posluje u neograničenom trajanju vrši u skladu sa paragrafom 25 i 26 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja,
11. Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obarzaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
12. u Napomenama uz finansijske izvještaje izvrši objelodanjivanje svih relevantnih informacija u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost date su preporuke da se:

1. izrada i usvajanje petogodišnjeg i godišnjeg programa poslovanja vrši u skladu sa odredbama 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti,

2. obračun i isplata naknada troškova za korišćenje sopstvenog automobila članovima Nadzornog odbora uskladi sa Zaključkom Vlade Republike Srpske i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemnji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
3. o rasporedu dobiti odlučuje u skladu sa odredbama Zakona o javnim o preduzećima.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka su dostavljene primjedbe u vidu obrazloženja sa dodatnom dokumentacijom koje su imala uticaj na nalaze, kao i na dati zaključak u vezi provjere statusa preporuka.

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

Javno preduzeće „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška (u daljem tekstu: Preduzeće) dostavilo je 24.01.2018. godine Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka. Isti je dostavljen u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće provelo sve preporuke.

Preporuke za finansijske izvještaje

#### Preporuka broj 1

Preduzeće je u otklanjanju nedostataka u funkcionisanju sistema internih kontrola donijelo nova i ažuriralo postojeća interna akta, kojima je regulisalo korištenje sredstava reprezentacije, upotrebu službenih vozila sa normativima potrošnje goriva, definisalo pravila za korištenje mobilnih telefona, definisalo računovodstveni tretman finansijskog lizinga, dok je kod metodologije planiranja koristilo zakonsku regulativu.

#### Preporuka broj 2

Shodno datoj preporuci, popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), u dijelu koji se odnosi na popis potraživanja i obaveza, usklađivanje knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem i izvještaj popisne komisije sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu članova popisne komisije, dok je u okviru popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, izvršen popis primljenih i datih sredstava obezbjeđenja (mjenica i bankarskih garancija), u skladu sa članom 4. stav (3) navedenog pravilnika.

#### Preporuka broj 3

Preduzeće je u 2019. godini prihode po osnovu naknade za protivgradnu zaštitu evidentiralo u okviru prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 893.323 KM, što je u skladu sa članom 53. stav (7) 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).

Obračun amortizacije građevinskih objekata i opreme za 2019. godinu u iznosu od 77.499 KM evidentiran je na poziciji ispravke vrijednosti građevinskih objekata i opreme, što je u skladu članom 4. stav (14) pomenutog pravilnika.

Evidentiranje datih avansa za zalihe i usluge u 2019. godini u iznosu od 15.275 KM, izvršeno je na poziciji dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima, što je u skladu sa članom 13. stav (3) istog pravilnika.

Preporuka broj 4

Preduzeće je na dan 31.12.2019. godine izvršilo usaglašavanje stanja obaveza sa Investiciono-razvojnog bankom Republike Srpske, po osnovu glavnice, kamata i zateznih kamata po svakom kreditu u ukupnom iznosu od 6.066.704 KM.

Preporuka broj 5

U 2019. godini priznavanje i naknadno odmjeravanje obaveza po finansijskom lizingu u zemlji, prema VB leasing d.o.o. Sarajevo, za nabavku teretnog motornog vozila po ugovoru od 20.01.2015. godine, izvršeno je u okviru dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu, što je u skladu sa paragrafom 20 - 25 i 31 - 32 MRS 17 – Lizing, kao i sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Objelodanjivanje obaveza po finansijskom lizingu u zemlji u Napomenama uz finansijske izvještaje, izvršeno je u skladu sa zahtjevima paragrafa 112. MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka broj 6

Donirana sredstava u 2019. godini koja se odnose na modernizaciju sistema protivgradne odbrane za izmirenje obaveza po kreditima uzetim od banaka za realizaciju projekta „Uspostavljanje tehničkog meteorološkog servisa i modernizacija sistema protivgradne zaštite Republike Srpske“, u iznosu od 3.169.432 KM, evidentirana su na poziciji razgraničenih prihoda i primljenih donacija, što je u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

Preporuka broj 7

Evidentiranje dijela obaveze po lizingu u 2019. godini koji dospijeva za plaćanje u narednoj godini u iznosu od 9.338 KM i dijela dugoročnih kredita u iznosu od 2.530.294 KM, izvršeno je u okviru dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijavaju za plaćanje do jedne godine, što je u skladu sa članom 30. stav (7) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 8

U Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2019. godine u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja izvršeno je objelodanjivanje knjigovodstvene vrijednosti ostalih kratkoročnih rezervisanja u iznosu od 80.000 KM i iznosa ostalih kratkoročnih rezervisanja na početku i na kraju perioda, što je u skladu sa paragrafom 84. MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuka broj 9

Preduzeće je na dan 31.12.2020. godine u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo neiskorišćeni odobreni kredit u iznosu od 900.000 KM, hartije od vrijednosti van prometa – date mjenice u iznosu od 23.960.955 KM (dugovni promet) i korekcija za iznos otplaćenih kredita od 10.514.880 KM (potražni promet) i primljene garancije u iznosu od 388.328 KM, u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 10



U Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2019. godine objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će preduzeće nastaviti sa poslovanjem u neograničenom periodu, što je u skladu sa paragrafom 25. i 26. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuka broj 11

Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2020. godine je sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, tako što su odlivi gotovine i isplate dobavljačima razdvojene i klasifikovane na odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlive gotovine iz aktivnosti investiranja.

#### Preporuka broj 12

U vezi date preporuke, u Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2020. godine objelodanjene su dodatne informacije vezano za novčane tokove u skladu sa zahtjevima paragrafa 112. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke za usklađenost

#### Preporuka broj 1

Izrada i usvajanje Petogodišnjeg programa rada za period 2019-2023. godina i Programa rada i finansijskog plana Preduzeća za 2019. godinu, izvršena u skladu sa članom 7. i 8. Zakona o protivgradnoj zaštiti.

Nadzorni odbor Preduzeća je na trećoj sjednici održanoj 06.12.2018. godine usvojio prijedlog Petogodišnjeg programa rada za period 2019-2023. godina i dao saglasnost na Program rada i finansijski plan za 2019. godinu, te su isti proslijeđeni Vladi Republike Srpske koja je u ulozi Skupštine akcionara Preduzeća na usvajanje. Zaključkom Vlade Republike Srpske od 18.04.2019. godine usvojen je Petogodišnji program rada za period 2019-2023. godina, kao i Program rada i finansijski plan Preduzeća za 2019. 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 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

Obračun i isplata naknada troškova za korišćenje sopstvenog automobila članovima Nadzornog odbora, usklađena je sa Zaključkom Vlade Republike Srpske i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10), na način da je izvršena izmjena Poslovnika o radu Nadzornog odbora Preduzeća u dijelu koji je regulisao naknadu za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe.

#### Preporuka broj 3

Vlada Republike Srpske je u funkciji Skupštine preduzeća, dana 07.06.2018. godine donijela Odluku o raspodjeli akumuliranog dobitka Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška, iskazanog na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 385.826 KM.

### 3. Zaključak

Preduzeće je dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška za 2016. godinu i Izveštaj o provođenju preporuka.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da je Preduzeće provelo svih petnaest preporuka.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Mira Savić, s.r.