



**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 datih preporuka  
prilikom revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća  
„Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj za 2014. godinu**

**Broj: IP023-17**

**Banja Luka, 14.12.2017. 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 JP ŽELJEZNICE REPUBLIKE SRPSKE A. D. DOBOJ ZA 2014. GODINU (NALAZI) .....</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>6</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 „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj za period 01.01-31.12.2014. godine (broj: RV063-15) 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 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 - 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 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 „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj nije dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Od ukupno 13 datih preporuka (devet za finansijske izvještaje i četiri za usklađenost poslovanja) Javno preduzeće „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj djelimično je provelo jednu preporuku i to za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1), dok pet preporuka nije provedeno i to preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2, 4 i 9) i preporuke za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1 i 2).

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj 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.

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 14.12.2017. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP ŽELJEZNICE REPUBLIKE SRPSKE A. D. DOBOJ ZA 2014. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj (u daljem tekstu: Društvo) za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV063-15 od 01.12.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, da se:

1. u potpunosti provedu preporuke date u prethodnom revizijskom izvještaju, tj. izvještaju za 2012. godinu i to:
  - 1.1. usklađivanje Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, tj. usklađivanje broja radnih mjesta, broja izvršilaca, broja planiranih izvršilaca i broja stvarno zaposlenih izvršilaca, kako bi isti bio odraz stvarnih potreba Društva;
  - 1.2. identifikovanje segmenta poslovanja i odvojeno izvještavanje o svakom od segmenata;
  - 1.3. identifikovanje, popis, utvrđivanje stvarne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i evidentiranje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
  - 1.4. utvrđivanje stvarnih prava nad zemljištem koje nije upisano u javnim katastarskim evidencijama i evidentiranje istog u poslovnim knjigama Društva;
  - 1.5. analizu Građevinskih objekata u pripremi sa ciljem aktiviranja objekata koji su završeni, a za investicije za koje nije vršeno ulaganje u dužem vremenskom periodu testiranje na obezvrjeđenje i evidentiranje istih;
  - 1.6. popis zaliha, procjena vrijednosti istih te pravilno evidentiranje u knjigovodstvenim evidencijama;
  - 1.7. pravilno evidentiranje polovnog materijala i opreme;
  - 1.8. pravilno evidentiranje skretnica, kao i ostale pogrešno evidentirane opreme;
  - 1.9. evidentiranje dospjelih kratkoročnih obaveza po osnovu glavnice, kamata i provizije u okviru kratkoročnih obaveza;
  - 1.10. objavljivanje potencijalnih obaveza i potencijalne imovine u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje;
  - 1.11. objelodanjivanje svih relevantnih informacija u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje;
  - 1.12. unapređenje funkcionisanja sistema internih kontrola putem ažuriranja i poboljšanja internih akata i obezbjeđenja potpune primjene postojećih kontrola;
  - 1.13. evidentiranje informacionog sistema iz oblasti računovodstva i finansija Pantheon;
  - 1.14. preispitivanje iskazane vrijednost opreme u pripremi i aktiviranje iste;
  - 1.15. obavezno usaglašavanje međusobnih obaveza i potraživanja sa kupcima;
2. unaprijedi funkcionisanje sistema internih kontrola putem ažuriranja i poboljšanja internih akata, kao i da obezbijedi njihovu potpunu primjenu;
3. utvrdi imovina koja se daje u zakup i ista evidentira u poslovnim knjigama Društva u skladu sa zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine;

4. evidentiranje prese za montiranje i demontiranje kolskih sklopova izvrši u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7;
5. evidentiranje poreza na dodatu vrijednost vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
6. evidentiranje obaveza koje dospijevaju u periodu od godinu dana od datuma Bilansa stanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 69);
7. obaveze prema „ZIBL“ a.d. Banja Luka priznaju u skladu sa zahtjevima paragrafa 25. i 26. MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;
8. vanbilansne evidencije vrše u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
9. izvrši procjena sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelima stalnosti poslovanja kao i objelodanjivanje rezultata procjene u Napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa zahtjevima paragrafa 25-26 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja, da se:

1. prilikom sačinjavanja Plana poslovanja Društva jasno definišu vrste roba, usluga i radova te jasno odredi vremenski raspored provođenja planiranih nabavki;
2. ugovori o radu (raspoređivanje na radno mjesto) i rješenja o platama (koeficijenti) usklade sa članom 9. Opšteg kolektivnog ugovora i članom 90. Zakona o radu;
3. obračun naknada članova Nadzornog odbora u skladu sa članom 5. zaključka Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. g.
4. prilikom prijema novih radnika poštuje princip jednakosti pri zapošljavanju i princip potpune transparentnosti slobodnih radnih mjesta, a u skladu sa članom 5. Zakona o radu i članovima 2, 3. i 6. Zakona o zabrani diskriminacije;

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

Društvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj za period 01.01-31.12.2014. godine od 01.12.2015. godine. Navedeni Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka dostavljen je 15.03.2016. godine što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), tj. nije dostavljen u roku od 60 dana od datuma dostavljanja revizijskog izvještaja.

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV063-15 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske 23.10.2017. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka Društvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe, tj. primjedbu koja se odnosila na preporuku broj 1. vezanu za usklađenost poslovanja, a koja je takvog karaktera da nije uticala na dati zaključak o statusu preporuka.

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo ukupno sedam preporuka i to pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje (pod rednim



brojevima 3, 5, 6, 7 i 8) i dvije preporuka (pod rednim brojevima 3 i 4) vezanih za usklađenost poslovanja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 3

Društvo je otklonilo nepravilnosti vezane za način evidentiranja i priznavanja imovine koja se daje u zakup, tj. identifikovane su garaže i zemljište koje se izdaje u zakup i isto je evidentirano na poziciju investicionih nekretnina, sve u skladu sa zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine. Evidentirane su garaže u vrijednosti od 239.820 KM i zemljište u vrijednosti od 995.814 KM.

Preporuka broj 5

Netačno evidentiran obračunati PDV-a na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, po osnovu izmirenja obaveza koje se finansiraju iz kredita EIB – 2 i EBRD – 2, preknjižen je na račun grupe 27 – Porez na dodatu vrijednost, a u skladu sa članom 19. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 6

Društvo na dan bilansa 31.12. sa dugoročnih obaveza (obaveze za dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu) vrši prenos dijela obaveza za otplatu dugoročnih kredita na poziciju dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine, a sve u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka broj 7

U skladu sa zahtjevima paragrafa 25 i 26 MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, Društvo je obaveze prema Zavodu za izgradnju Banja Luka, po osnovu naknade za korišćenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu od 1.292.733 KM, preknjižilo sa pozicije kratkoročnih kredita na poziciju dugoročnih rezervisanja.

Preporuka broj 8

Iz vanbilansne evidencije isknjižene su garaže i evidentirane na poziciji investicionih nekretnina. Takođe, isknjižena je iz vanbilansne evidencije imovina u Drvaru, sa kojom Društvo ne raspolaže. Prihvaćena je i preporuka vezana za evidentiranje iznosa iskorišćenih odobrenih kredita iz inostranstva, u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, tj. prilikom nastanka stvarne obaveze po osnovu ino-kredita, ista se evidentira u bilansu na poziciji dugoročnih kredita u inostranstvu.

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 3

Skupština akcionara Društva donijela je Odluku o visini naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, u skladu sa članom 5. Zaključka Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. godine na osnovu koje se vrši obračun naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Preporuka broj 4

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo za iskazane potrebe za zapošljavanje novih radnika raspisue odgovarajuće konkurse i obavještava područne jedinice Zavoda za zapošljavanje, koje iste objavljuju na internet stranicama.

**2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izveštaju o reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2014. godinu, djelimično je provedena jedna preporuka i to preporuka vezane za finansijske izvještaje.

Preporuka broj 1

Preporuka se odnosila na provođenje svih preporuka (ukupno 15 neprovedenih preporuka) iz prethodnog revizjskog izveštaja, tj izveštaja za 2012. godinu. Provedeno je pet preporuka, pet preporuka je djelimično provedeno, a pet preporuka nije provedeno i to:

*Preporuka 1.1.*

U svrhu restrukturiranja radne snage, Društvo je donijelo novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dana 21.02.2017. godine i Pravilnik o (prvim) izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 22.06.2017. godine koji je predvidio smanjenje postojećeg broja radnih mjesta. Izmjenama i dopunama Statuta, te donošenjem novog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izvršene su značajne organizacione promjene, kao dio sveobuhvatnog postupka reorganizacije i restrukturiranja Društva, koji se provodi uz podršku i pomoć Vlade Republike Srpske i Svjetske banke, uz usklađivanje unutrašnje organizacije sa Zakonom o željeznicama Republike Srpske („Sl. glasnik RS“ broj: 19/17, 28/17 i 100/17) i Zakonom o željeznicama BiH („Sl. glasnik BiH“ broj: 52/05). Uprava Društva donijela je Program rješavanja viška radnika, kako bi se izvršilo adekvatno zbrinjavanje onih radnika, za koje se u postupku primjene Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugih opštih akata Društva, utvrdi da njihov dalji rad u Društvu nije neophodan. Preporuka djelimično provedena.

*Preporuka 1.2.*

Nije izvršena dioba na infrastrukturu i operacije, tj. Društvo se nije organizovalo i uskladilo sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja odnosno MSFI 8 – Operativni segmenti. Trenutno, Društvo radi na stvaranju pretpostavki za izradu diobnog elaborata, kao dijela sveobuhvatnog postupka reorganizacije i restrukturiranja. Preporuka nije provedena.

*Preporuka 1.3.*

U decembru 2015. godine izvršena je procjena nekretnina postrojenja i opreme, tj. identifikovanje, popis i procjena nekretnina postrojenja i opreme Društva, od strane Ekonomskog instituta Banja Luka. Izvršena procjena nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Preporuka djelimično provedena.

*Preporuka 1.4*

Društvo je uspostavilo unutrašnju evidenciju zemljišta u Službi za imovinsko-pravne poslove, koja je prikupila posjedovne listove i drugu dokumentaciju iz nadležnih područnih jedinica Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, te u Službi za osnovna sredstva, gdje su te zemljišne parcele upisane. Na kraju svake poslovne godine i izvršenog redovnog godišnjeg popisa vrše se odgovarajuće korekcije u Službi za osnovna

sredstva, na osnovu dokumentacije i podataka iz postupaka sa zemljištem, koje prati Služba za imovinsko-pravne poslove u toku godine (promjene koje proisteknu iz vođenih upravnih i sudskih postupaka). Upis prava Društva na zemljištu, kako ispravnog upisa u osnovna sredstva, tako i upisa u javne evidencije (katastar nepokretnosti, zemljišna knjiga), u postupku je rješavanja i radi se o procesu koji se vremenski ne može ograničiti i na koji Društvo nema presudan uticaj. Preporuka djelimično provedena.

*Preporuke 1.5. i 1.14.*

Izvršena je analiza građevinskih objekata i opreme u pripremi sa ciljem aktiviranja istih, kao i testiranje na obezvrjeđenje investicija za koje nije vršeno ulaganje u dužem vremenskom periodu. Najznačajnije pozicije na ovom kontu bile su Pruga Šamac-Bijeljina (3.564.235 KM), obezvređena u iznosu od 1.425.694 KM i rekonstrukcija stanične zgrade u Dobrunu (207.567 KM) obezvređena u iznosu od 20.757 KM. Ostale investicije su aktivirane, osim investicija vezanih za uzanu prugu Višegrad - Vardište. Preporuke djelimično provedene.

*Preporuka 1.6.*

U decembru 2015. godine izvršeno je identifikovanje, popis i procjena zaliha Društva, od strane Ekonomskog instituta Banja Luka. Na osnovu izvršenog popisa i procjene nisu utvrđene razlike u odnosu na iskazana stanja zaliha u poslovnim knjigama Društva. Preporuka provedena.

*Preporuka 1.7.*

Društvo nije provelo preporuku vezanu za pravilno evidentiranje polovnog materijala, tj. ne vrši evidentiranje polovnog materijala u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva.

*Preporuka 1.8.*

Društvo nije u skladu sa zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, izvršilo ispravku greške načinjene u toku 2012. godine, vezanu za evidentiranje, tj. ugradnju dvije skretnice u vrijednosti od 152.607 KM, za koji iznos su terećeni troškovi perioda, što nije u skladu sa Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva. Društvo vrši pravilno evidentiranje novonabavljenih skretnica. Preporuka djelimično provedena.

*Preporuka 1.9.*

Društvo vrši evidentiranje dospjelih obaveza po osnovu glavnice ino-kredita, kamata, zateznih kamata i provizije u okviru kratkoročnih obaveza, tj. u skladu sa članovima 30. i 36. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Preporuka provedena.

*Preporuke 1.10. i 1.11.*

Društvo nije objelodanilo u Napomenama uz finansijske izvještaje potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu po osnovu sudskih sporova i moguće finansijske efekte istih u skladu sa paragrafima 86. i 89. MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Preporuke nisu provedene.

*Preporuka 1.12.*

Preporuka nije provedena, tj. nije izvršeno ažuriranje internih akata, što je imalo za rezultat propuste u sistemu internih kontrola, koji nije funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu bez grešaka i nepravilnosti, kao i potpunu primjenu računovodstvenih politika i potpunu usklađenost poslovanja sa nadležnom

zakonskom regulativom, što smo naveli pod tačkom 2.2. i 2.3 (djelimično provedene preporuke i nerealizovane preporuke).

*Preporuka 1.13.*

Izvršeno je evidentiranje informacionog sistema iz oblasti računovodstva i finansija – Pantheon, u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, tj. isti je evidentiran na Ostalim nematerijalnim ulaganjima, a sa njegovim aktiviranje vrši se obračun amortizacije. Preporuka provedena.

*Preporuka 1.15.*

Prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja, u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, usaglašavaju se stanja potraživanja sa kupcima i stanja obaveza sa dobavljačima. Neusaglašena stanja potraživanja i obaveza prezentuju se u Napomenama uz finansijske izvještaje. Preporuka provedena.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Nerealizovane preporuke vezane za finansijske izvještaje:

*Preporuka broj 2*

Nije izvršeno ažuriranje internih akata i to: Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnika o računovodstvu Željeznica Republike Srpske, Pravilnika o računovodstvenim politikama Željeznica Republike Srpske, Pravilnika o investicijama i drugih internih akata, što je imalo za rezultat propuste u sistemu internih kontrola, koji nije funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu bez grešaka i nepravilnosti, kao i potpunu primjenu računovodstvenih politika i potpunu usklađenost poslovanja sa nadležnom zakonskom regulativom, što smo naveli pod tačkom 2.2. i 2.3 (djelimično provedene preporuke i nerealizovane preporuke).

*Preporuka broj 4*

Sektor za investicije i razvoj voznih sredstava, koji se nalazi u sastavu Poslova operacija, nije kompletirao potrebnu dokumentaciju da bi se aktivirala presa za montažu i demontažu kolskih sklopova u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Presa je evidentirana na poziciji opreme u pripremi, iako je stavljena u upotrebu.

*Preporuka broj 9*

Nije izvršena procjena sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelima stalnosti poslovanja, a samim tim ni objelodanjivanje rezultata procjene u Napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima paragrafa 25-26 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Nerealizovane preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

*Preporuka broj 1*

U skladu sa internim aktima koji definišu proces planiranje nabavki, Društvo ne sačinjava detaljne trogodišnje i godišnje planove poslovanja, koji treba da sadrže vrste roba, usluga i radova, koji će biti predmet nabavki, kao i vremenski raspored potreba za istim, a u cilju usklađivanja vremena za podnošenje zahtjeva za nabavku i vremena provođenja nabavke, kao i sačinjavanja efikasnijeg godišnjeg plana nabavki.

Preporuka broj 2

Preporuka, vezana za usklađivanje ugovora o radu (raspoređivanje na radno mjesto) i rješenja o platama (koeficijenti) nije provedena. Društvo, kao razlog za ne provođenje date preporuke, navodi da se čekaju finansijska sredstva za restrukturiranje radne snage, kojim bi se omogućilo smanjenje broja radnika kroz penzionisanje, kao i raspoređivanje ostalih radnika u skladu sa novim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

### **3. Zaključak**

Društvo nije dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Društvo od ukupno devet datih preporuka za finansijske izvještaje provelo pet preporuka, jednu preporuku je djelimično provelo, a tri preporuke nije provelo. Od ukupno četiri preporuke date za usklađenost poslovanja provedene su dvije preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.