



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije Javnog preduzeća
„Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2020. godinu**

Broj: IP002-24

Banja Luka, 14.06.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „PUTEVI REPUBLIKE SRPSKE“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2020. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	8

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2020. godina (broj RV064-21) 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 2020. 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 je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Javno preduzeće „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka od ukupno 17 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, djelimično je provelo dvije preporuke, a pet preporuka nije provedeno.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i primjenu MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu koji se odnosi na prenos revalorizacionih rezervi.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na isknjižavanje zamijenjenog neamortizovanog dijela puta u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, saglasnosti Nadzornog odbora prilikom donošenja internih akata i smanjenja dugoročnih rezervisanja, primjenu Zaključka Vlade Republike Srpske prilikom isplate ugovorenih plata i naknada članovima

Uprave i isplate naknada za rad, upotrebe vlastitog automobila i mobilnih telefona članovima Nadzornog odbora.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2020. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 14.06.2024. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „PUTEVI REPUBLIKE SRPSKE“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2020. 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 „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2020. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV064-21 od 08.12.2021. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

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

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. stav (8), članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) preispitaju računovodstvene politike Odmjeravanje nakon priznavanja javnih puteva, nekretnina, postojenja i opreme usvojene Pravilnikom o računovodstvenim politikama Preduzeća u odnosu na paragraf 41 MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i da se računovodstvene politike primijenjene za obračun amortizacije usaglase sa računovodstvenim politikama definisanim Pravilnikom o računovodstvenim politikama Preduzeća,
- 3) evidentiranje bruto naknada za pomoći zaposlenima, PTT usluga i sudskih troškova, rashoda iz ranijeg perioda i nabavka auto-guma, zaštitne i HTZ opreme vrši u skladu sa članom 2. stav (4), članom 8. stav (7) i članom 26. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 2 Zalihe,
- 4) uplate zajednici etažnih vlasnika za troškove investicionog održavanja priznaju kao avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, shodno članu 4. stav (13) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a da se nakon informacije o stvarnom utrošku istih izvrši analiza ulaganja i shodno tome, a prema računovodstvenim pravilima za privredna društva izvrši priznavanje ulaganja, te da se uspostavi pomoćna evidencija uplata i trošenja akontacija za investiciono održavanje,
- 5) prilikom evidentiranja novih ulaganja na postojećim putevima vrši isknjižavanje zamijenjenog neamortizovanog dijela puta, u skladu sa paragrafom 13 i 70 MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 6) pozicije vanbilansne aktive i pasive evidentiraju 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,
- 7) vrši objelodanjivanje svih neusaglašenih salda potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i
- 8) vrši objelodanjivanje dodatnih informacija prema paragrafu 112 (c) MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i paragrafu 21 MRS 10 Događaji poslije izvještajnog perioda.

Za usklađenost preporučeno je direktoru da obezbijedi:

- 1) da se prilikom donošenja internih akata obezbijedi saglasnost Nadzornog odbora u skladu sa članom 7. stav (1) tačka a) Zakona o javnim preduzećima i člana 22. stav (1) alineja 1. i 6. Statuta Preduzeća,
- 2) da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki ugovori sa izabranim ponuđačima zaključuju u rokovima definisanim članom 72. stav (1) i 89. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i da se vrijednost javnih nabavki procjenjuje u skladu sa članom 14, 15. stav (6) i 87. stav (2) navedenog Zakona,
- 3) da se plate rukovodećem osoblju određuju u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske,
- 4) zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu i članom 10. stav (3) Pravilnika o radu,
- 5) priznavanje prava na naknade za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog učinka u skladu sa članom 69. Pravilnika o radu,
- 6) da se obračun naknada članovima Nadzornog odbora vrši u skladu sa Odlukom Uprave i Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 7) da se na usluge izvršene od pružaoca usluge koji nema sjedište u BiH obračun poreza na dodatu vrijednost vrši u skladu sa članom 13. stav (1) tačka 3. i članom 15. stav (2) tačka 4. pod c) Zakona o porezu na dodatu vrijednost i
- 8) preduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja od kupaca u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o zakupu putnog zemljišta.

Za usklađenost preporučeno je Nadzornom odboru da obezbijedi da se:

- 9) ugovorene plate i naknade plata članovima Uprave određuju u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javno preduzeće „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: Preduzeće) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2020. godine, nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2020. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 7 u vezi obračuna poreza na dodatu vrijednost u skladu sa članom 13. stav (1) tačka 3. i članom 15. stav (2) tačka 4. pod c) Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koja se odnosi na usluge izvršene od pružaoca usluge koji nemaju sjedište u BiH nije aktuelna, jer Preduzeće nije imalo takve usluge koje bi zahtijevale obračun poreza na dodatu vrijednost.

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

Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2020. godinu

smo uvjerenje da je Preduzeće provelo pet preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 3, 4, 6, 7 i 8 predmetnog revizijskog izvještaja i četiri preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 2, 4, 5 i 8.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Preduzeće je u 2022. godini klasifikovalo nabavku auto-guma, zaštitne i htz opreme (20.799 KM), bruto naknade za pomoći zaposlenima (133.571 KM), PTT usluge (194.709 KM) i sudske troškove (422.572 KM) u skladu sa članom 2. stav (4), članom 12. stav (6), članom 44. stav (6), članom 45. stav (3) i članom 47. stav (9) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22) koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Preduzeće je u 2022. godini uplate zajednici etažnih vlasnika za troškove investicionog održavanja priznalo kao avanse za nekretnine, postrojenja i opremu, shodno članu 4. stav (8) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i uspostavilo pomoćnu evidenciju uplata i trošenja akontacija za investiciono održavanje. Nakon informacije dobijene od ZEV PC „Integra“ Banja Luka o stvarnom utrošku istih izvršena je analiza ulaganja i shodno tome, a prema računovodstvenim pravilima za privredna društva, izvršeno je priznavanje ulaganja u okviru građevinskih objekata.

Preporuka broj 6 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2022. godine iskazane su važeće garancije, primljene i date mjenice u iznosu od 260.105.358 KM, u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 7 i 8 za finansijske izvještaje

U vezi datih preporuka, uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene u kojima su objelodanjena neusaglašena salda potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) i dodatne informacije prema paragrafu 112 (c) MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

U 2022. godini nije bilo aktivnosti koje bi zahtijevale objelodanjivanja u skladu sa paragrafom 21 MRS 10 Događaji poslije izvještajnog perioda.

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće je prilikom provođenja postupaka javnih nabavki ugovore sa izabranim ponuđačima zaključivalo u rokovima definisanim članom 72. stav (1) i 89. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. Takođe, vrijednost javnih nabavki je procjenjivana u skladu sa članom 14., 15. stav (6) i 87. stav (2) navedenog zakona.

Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće je zaključivalo ugovore o radu na određeno vrijeme u skladu sa članom 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) i članom 10. stav (3) Pravilnika o radu JP „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka (iz novembra 2022. godine i januara 2023. godine). Najčešći razlog za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme je povećani obim posla. Na dan 31.12.2023. godine je bilo angažovano 10 izvršilaca na određeno vrijeme.

Preporuka broj 5 za usklađenost

U vezi date preporuke, rukovodioci odjeljenja ili izvršni direktori su dostavljali direktoru Preduzeća prijedlog za uvećanje zarade na osnovu kojih su donošene odluke o uvećanju zarade u skladu sa članom 68. Pravilnika o radu Preduzeća.

Preporuka broj 8 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće kao zakupodavac je na osnovu podataka o nenaplaćenim potraživanjima po osnovu zakupa putnog zemljišta slalo opomene zakupcima. Ukoliko zakupci nisu postupali po opomeni protiv njih su se podnosile tužbe nadležnom sudu. Nakon okončanja parničnog postupka protiv tuženih su pokretani izvršni postupci pred nadležnim sudom. U 2022. godini vrijednost sudskih sporova za nenaplaćena potraživanja po osnovu zakupa putnog zemljišta (uključujući i sudske troškove) procijenjena je u iznosu od 285.849 KM.

2.2. Djelimično 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 djelimično provelo dvije preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 1 i 2 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Preduzeće je izvršilo popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u Izvještaju o popisu je izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja kod popisa imovine i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5. i 7. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na ovjeru svih zaprimljenih primjeraka popisnih listi od strane odgovornog lica (navođenje tačnog datuma njihovog prijema i ovjere, te potpis ovlašćenog lica na popisnim listama) što nije u skladu sa članom 17. stav (8) navedenog Pravilnika.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Preduzeće je u toku 2022. godine donijelo Pravilnik o dopuni Pravilnika o računovodstvenim politikama kojim je u članu 44. dodavanjem stava (3) definisan način priznavanje troškova materijala, auto guma i htz opreme.

Obračun amortizacije vršen je u skladu sa Računovodstvenim politikama Preduzeća (član 23.).

Takođe, Preduzeće je izvršilo uknjižavanje procjene iz 2019. godine čime su usaglašene pomoćne evidencije i Glavna knjiga nekretnina, postrojenja i opreme.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na paragraf 41 MRS 16 Nekretnine, postojenja i oprema po kojem se revalorizacione rezerve kontinuirano prenose na neraspoređenu dobit. Preduzeće je u 2023. godini preduzelo aktivnosti na ažuriranju pomoćnih evidencija (analitički po kontima) javnih puteva, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja tačnog iznosa revalorizacionih rezervi. Preduzeće je izvršilo prenos revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit za 2023. godinu (5.036.442 KM), dok će prenos revalorizacionih rezervi za 2021. i 2022. godinu biti evidentiran nakon što se izvrše potrebne provjere i utvrde tačni iznosi.

2.3. Nerealizovane 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 Preduzeće nije provelo jednu preporuku za finansijske izvještaje koja je data pod rednim brojem 5 predmetnog revizijskog izvještaja i četiri preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 1, 3, 6 i 9.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Preduzeće prilikom evidentiranja novih ulaganja na postojećim putevima nije vršilo isknjižavanje zamijenjenog neamortizovanog dijela puta, u skladu sa paragrafom 13 i 70 MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema. Prema pisanom obrazloženja tehničkog sektora, ne postoje uslovi za tačno utvrđivanje realnih vrijednosti neamortizovanog dijela puta budući da se kroz redovno održavanje realizuju aktivnosti koje utiču na produženje korisnog vijeka trajanja puta.

Preporuka broj 1 za usklađenost

Preduzeće prilikom donošenja internih akata (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o radu) nije obezbijedilo saglasnost Nadzornog odbora u skladu sa članom 7. stav (1) tačka a) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) i člana 22. stav (1) alineja 1. i 6. Statuta Preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 83/12, 111/14 i 89/17), uz obrazloženje da Nadzorni odbor kroz usvajanje Plana poslovanja daje saglasnost na interna akta i nadzire rad Uprave Preduzeća.

Takođe, za smanjenje dugoročnih rezervisanja po osnovu sudskih sporova u 2022. godini (278.944 KM) nije obezbijeđena odluka Nadzornog odbora.

Preporuka broj 3 i broj 9 za usklađenost

Ugovorene plate imenovanim licima i plate rukovodilaca nisu umanjene za 10% prema odredbama Zaključka Vlade Republike Srpske o umanjenju ugovorenih plata direktora, izvršnih direktora i rukovodećih radnika u javnim preduzećima od 03.03.2011. godine i 11.01.2013. godine. U pisanom obrazloženju navedeno ja da se nakon izvršenih konsultacija sa Nadzornim odborom, Ministarstvom saobraćaja i veza kao resornim nadležnim ministarstvom i predstavnicima Vlade Republike Srpske, u funkciji skupštine Preduzeća, očekuje donošenje konačnog rješenja, u vidu novog zaključka ili stavljanjem postojećeg van snage, koje će se odnositi na sva javna preduzeća.

Preporuka broj 6 za usklađenost

Preduzeće je Odlukom broj 01-345-UP-62/22 od 30.05.2022. godine utvrdilo mjesečnu naknadu za rad članova Nadzornog odbora u iznosu od 600 KM koja se primjenjuje od 01.06.2022. godine, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-351/11 od 03.03.2011. godine kojom je definisana naknada u iznosu od 500 KM.

U 2022. godini Preduzeće je za tri člana Nadzornog odbora vršilo isplatu naknade troškova korišćenje putničkog automobila u ličnom vlasništvu za službeno putovanje što je definisano Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

Takođe, članovi Nadzornog odbora su kroz VPN mrežu imali pravo na korišćenje mobilnih telefona što nije definisano Smjernicom za primjenu Zaključka o izmjeni Zaključka od 26.03.2013. godine (broj 04/1-012-2-612/13 od 04.04.2013. godine).

Internom Odlukom od 30.05.2022. godine utvrđena je mjesečna naknada za rad članova Nadzornog odbora ali ne i naknada za korišćenje putničkog automobila u ličnom vlasništvu za službeno putovanje i naknada za korišćenje mobilnih telefona.

3. Zaključak

Preduzeće je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Odgovor o preduzetim radnjama po datim preporukama utvrđenim prema Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji u Javnom preduzeću „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za 2020. godinu, nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je od ukupno 17 datih preporuka devet provedeno, dvije preporuke djelimično provedene, pet preporuka nije provedeno i jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Ivana Marjanović, s.r.

Duška Brkić, s.r.