

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д. БАЊА ЛУКА  
- ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ -

Број: 1.- 1312 /2020.

Дана 07.05.2020. године

На основу члана 26. став 1. тачка к. Закона о јавним предузећима («Сл гласник РС», бр. 75/04, 78/11), члана 63. став 3. тачка к. СТАТУТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д. БАЊА ЛУКА (пречишћени текст), Одбор за ревизију Предузећа, Скупштини акционара Предузећа п о д н о с и

## **ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ**

### **Одбора за ревизију Предузећа за 2019. годину са мишљењем о пословању и годишњем обрачуну за 2019. годину**

Одбор за ревизију Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске А.Д. Бања Лука је у 2019. години одржао 4 (четири) редовне сједнице.

На сједницама су редовно разматрани и усвајани записници са претходне сједнице као и извјештаји о реализацији препорука.

Сједнице су одржане у следећим периодима:

#### **1. Конститутивна и I редовна сједница Одбора за ревизију одржана 18.02.2019. године**

#### **ДНЕВНИ РЕД**

1. Конституисање Одбора за ревизију и избор предсједника и замјеника,
2. Разматрање и усвајање Записника са 24. редовне сједнице Одбора за ревизију (из прошлог сазива),
3. Разматрање Извјештаја о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2018.године,
4. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2018.године,
5. Разматрање Актуарског обрачуна садашње вриједности отпремнина приликом одласка радника у пензију на дан 31.12.2018.године, који је сачинио овлаштени актуар,
6. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2018.године,
7. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.-31.12.2018.године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Скупштина акционара 04.02.2019.године, донијела Одлуку о именовању три члана Одбора за ревизију и то: Мирјане Шиник, Гордане Латиновић и Јасне Симић, обзиром да је претходним члановима истекао мандат 29.01.2019.године.

У складу са чланом 4. Пословника о раду Одбора за ревизију и Одлуком Скупштине акционара бр. 1.- 3812-12/18 од 04.02.2019.године, Одбор за ревизију је донио Одлуку о конституисању Одбора за ревизију Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука у слиједећем саставу:

1. Мирјана Шиник, дипломирани економиста из Бања Луке,
2. Гордана Латиновић, дипломирани економиста из Градишке и
3. Јасна Симић, дипломирани економиста из Дервенте.

Члан Одбора за ревизију Мирјана Шиник, је изабрана за предсједника Одбора за ревизију, а за замјеника је изабарана Гордана Латиновић

А.Д. 2.

У новом сазиву Одбора за ревизију су остала два члана из прошлог сазива Одбора за ревизију, који су једногласно без примједби усвојили Записник са 24. редовне сједнице Одбора за ревизију.

Члан Јасна Симић је била уздржана, јер није била члан Одбора за ревизију на 24.редовној сједници.

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај Централне комисије за попис о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2018.године.

Разматрању ове тачке дневног реда је присуствовала и Јелена Страживук, дипломирани економиста, у својству предсједника Централне пописне комисије. Она је упознала присутне да је годишњи попис у Предузећу на дан 31.12.2018. године обављен у складу са прописаним правилима и процедурама, уз максималну сарадњу пописних комисија по Радним јединицама, Области за рачуноводство и финансије и Одјељења за интерну ревизију, а уз присуство вањског ревизора.

Одбор за ревизију Предузећа је мишљења да је попис у Предузећу извршен у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, те одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дата је препорука Надзорном одбору Предузећа да усвоји Извјештај Централне комисије за попис, о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2018. године, те да задужи Управу Предузећа, односно, Службу за књиговодство у Области за рачуноводство и финансије, да према предметном Извјештају предузме неопходне активности и изврши евидентирања у пословним књигама Предузећа.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2018.године.

Директор Одјељења је упознао Одбор за ревизију са мишљењем Одјељења за интерну ревизију, по извршеној ревизији пописа, којим се потврђује да је попис имовине и обавеза у ревидираним Радним јединицама обављен у складу са прописаним правилима и процедурама а Извјештаји о попису сачињени према члану 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ( Службени гласник Републике Српске број 45/16).

Одбор за ревизију није имао примједбе на Извјештај Одјељења за интерну ревизију о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2018. године, те је донио одлуку да се усваја Извјештај Одјељења за интерну ревизију о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2017. године, без примједби.

Овај Извјештај се доставља Надзорном одбору Предузећа уз Извјештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2018. године, на разматрање и усвајање.

#### А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Актуарски обрачун садашње вриједности отпремнина приликом одласка у пензију на дан 31.12.2018. године, који је сачинио овлашћени актуар, у складу са МРС-19-примања запослених.

Према наведеном обрачуну укупна резервисања по завршном рачуну за 2018.годину износе 509.747,11 КМ. Евидентирана резервисања за отпремнине за одлазак у пензију износе 475.887,10 КМ, тако да на терет расхода 2018.године треба докњижити износ од 33.860,01 КМ.

Одбор за ревизију није имао примједби на Актуарски обрачун, те је дао препоруку Надзорном одбору да прихвати наведени Актуарски обрачун и задужи Управу Предузећа да у складу са истим приступи књижењу у пословним књигама Предузећа.

#### А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2018.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Исто тако Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Закључак Управе Предузећа бр. 1.-3824-2/18 од 07.02.2019. год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2018.године.

Извјештај се упућује Надзорном одбору уз препоруку да исти Извјештај усвоји, јер су комплетне процедуре везане за реализацију ревидираних јавних набавки, од подношења захтјева за набавку до реализације уговора, испоштоване и проведене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, политикама и процедурама дефинисаним у актима Предузећа.

#### А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.2018. -31.12.2018. године, који је доставила Управа Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа, да изврши контролу проведене процедуре у слиједећим поступцима јавних набавки:

- „Лот 2 – Осигурање новца и вриједносница“, под бројем 1. Прегледа закључених уговора,
- „Лот 2 – Теретно возило“, под бројем 21. Прегледа закључених уговора,

О извршеној контроли, Одјељење ће сачинити извјештај и исти доставити Одбору за ревизију на разматрање и давање евентуалних препорука, након чега ће исти бити прослијеђен Надзорном одбору на усвајање.

## **2. II редовна сједница Одбора за ревизију одржана 03.05.2019. године**

### **Д Н Е В Н И   Р Е Д**

1. Разматрање и усвајање Записника са Конститутивне и 1. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање нацрта Извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину, сачињеног од стране вањског ревизора,
3. Разматрање нацрта Извјештаја о годишњем обрачуну Предузећа за 2018.годину (финансијски извјештај/биланси стања и успјеха),
4. Разматрање приједлога Одлуке Управе Предузећа о расподјели добити за 2018.годину и давање мишљења о истом приједлогу,
5. Разматрање нацрта Извјештаја о пословању Предузећа за 2018. годину,
6. Разматрање нацрта Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за 2018. годину,
7. Разматрање нацрта Етичког кодекса Предузећа и давање мишљења по истом,
8. Разматрање нацрта Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и давање мишљења о истом,
9. Разматрање нацрта Правилника о финансијском пословању у Предузећу и давање мишљења о истом,
10. Разматрање нацрта Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Предузећа и давање мишљења о истом,
11. Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одјељења интерне ревизије за 2018.годину,
12. Разматрање и усвајање Извјештаја о екстерној оцјени квалитета интерне ревизије у Предузећу, који је сачинило Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ д.о.о. Бања Лука,
13. Разматрање Повеље интерне ревизије Предузећа,
14. Разматрање Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019.-2021. година,
15. Разматрање Студије ризика за 2019. годину,
16. Разматрање Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2019. годину,
17. Разматрање Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.10. - 31.12.2018.године,
18. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01.- 31.03.2019.године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија проведене процедуре,
19. Утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2018. годину, са мишљењем о финансијском пословању Предузећа и Извјештаја о уговорима закљученим између Пошта Српске а.д Бања Лука и повезаних лица за 2018.годину, и достављање Скупштини акционара на усвајање.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са Конститутивне и 1. редовне сједнице Одбора за ревизију, усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину, који је сачињен од стране вањског ревизора „GrantThornton“ д.о.о.Бања Лука. Везано за ову тачку дневног реда сједници су присуствовали и представници вањског ревизора „GrantThornton“ д.о.о. Бања Лука: Невена Милинковић и Живана Пејчиновић.

Оне су образложили да је мишљење ревизора позитивно са истицањем одређених питања. У складу са измјенама Међународних ревизорских стандарда /стандард 700/, формулисано је мишљење ревизора кроз обраћање акционарима, гдје се указује која су била кључна питања у изради овог Извјештаја.

Према мишљењу ревизора: „приложени финансијски извјештаји фер приказују у свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2018. године и његову финансијску успјешност, те његове новчане токове за годину која је тада завршила у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања“.

Ревизор скреће пажњу: „на напомену 20 уз финансијске извјештаје, гдје су некретнине, постројења и опреме исказане у износу од 69.188.985 КМ. Друштво не посједује доказе о власништву на одређеним некретнинама евидентираним у пословним књигама. Поступак усклађивања књиговодственог стања са стањем у земљишним књигама и катастру је у току.

На дан 31. децембра 2018. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од његове текуће имовине за 5.215.392 КМ. Ове чињенице указују на могућност утицаја на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања. Законом о поштанским услугама (члан 27. и 28.) дефинисана је обавеза да Влада обезбједи дио неопходних средстава за функционисање Друштва. У складу са наведеним Влада Републике Српске и Народна скупштина су у децембру 2018. године одобриле субвенцију за суфинансирање непрофитабилних пошта, које послују у рубним и руралним подручјима Републике Српске, а која су економски недовољно развијена“.

Одбор за ревизију Предузећа није имао примједби на достављени нацрт Извјештаја, те је дао препоруку Надзорном одбору да Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину упути Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Извјештаја о годишњем обрачуну (финансијски извјештај) у Предузећу за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2018. годину, сачињен од стране Управе Предузећа, и није имао примједби на исти.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да исти извјештај, у форми приједлога упути Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао приједлог Одлуке Управе Предузећа да се исказани нето добитак пословања Предузећа у 2018. години у износу од 43.548,73 КМ усмјери за покривање губитка из ранијих година.

Дата је сагласност на Одлуку Управе Предузећа о приједлогу расподјеле добити Предузећа за 2018.годину бр. 1.-714-3 /19 од 19.04.2019.године.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да према наведеној Одлуци Управе, утврди приједлог Одлуке о расподјели добити за 2018.годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао нацрт Извјештаја о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2018. годину, сачињен од стране Управе Предузећа, и није имао примједбе на исти.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Извјештаја о пословању Предузећа за 2018. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао нацрт Извјештаја о извршењу Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2018. годину, који је сачињен од стране Управе Предузећа и није имао примједби на исти, осим закључка да је недовољан проценат извршења Програма инвестиција.

Одбор за ревизију препоручује Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Извјештаја о извршењу Програма инвестиција Предузећа за 2018. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 7.

Везано за разматрање нацрта Етичког кодекса Предузећа и давања мишљења, И.д. Сњежана Марић је изложила нацрт Етичког кодекса Предузећа, који је припремило Друштво за ревизију и пореско савјетовање Адитон д.о.о. Бања Лука, у складу са Уговором о усклађивању интерних аката организације и поступака система интерних финансијских контрола и интерне ревизије. Она је истакла да је Етички кодекс Предузећа потребно дорадити у смислу јаснијег дефинисања појединих сегмената, тачније ускладити исти са одредбама члана 19. Закона о јавним предузећима, по којем Етички кодекс Предузећа мора јасно да издефинише:

- Забране у погледу сукоба интереса
- Забране одавања пословних тајни
- Забране у погледу конкуренције
- Забране у погледу кредита
- Садржај изјаве којом се испуњавају дужности чланова органа и запослених.

Имајући у виду наведено, указала се потреба за доношењем новог Етичког кодекса Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа није имао примједби на нацрт Етичког кодекса Предузећа и дао је препоруку Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Етичког кодекса Предузећа, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 8.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао нацрт Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама достављен од стране Управе Предузећа.

Руководилац службе за финансијско управљање и контролу је истакла да су Поште Српске закључиле Уговор број: 1.-3604/17-1, са Друштвом за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ д.о.о. Бања Лука, у предмету „Усклађивање интерних аката организације и поступака система интерних контрола и интерне ревизије, Лот 2-екстерна оцјена квалитета рада интерне ревизије ЈП

Поште Српске а.д. Бања Лука, у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије за период од 5 година (2013-2017)“

Вршећи уговорену активност „Адитон“ Бања Лука је, у сарадњи са одговарајућим Областима Предузећа, сачинио приједлоге за измјену и допуну Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за поштански саобраћај РС а.д. Бања Лука, односно предложио је усклађивање овог Правилника са новом законском регулативом и новим МРС и МСФИ.

Како је овај Правилник у периоду од септембра 2014. године па до данас имао више измјена и допуна, предложено је да се сачини нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Одбор за ревизију није имао примједбе на достављени нацрт Правилника. Одбор за ревизију је дао препоруку Управи Предузећа да се приједлог Правилника који је сачињен у горе наведеном смислу, достави Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

#### А.Д. 9.

Одбор за ревизију је разматрао нацрт Правилника о финансијском пословању Предузећа, који је доставила Управа Предузећа, такође по приједлогу који је сачинило Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ д.о.о. Бања Лука, у предмету „Усклађивање интерних аката организације и поступака система интерних контрола и интерне ревизије, Лот 2-екстерна оцјена квалитета рада интерне ревизије ЈП Поште Српске а.д. Бања Лука, у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије за период од 5 година (2013-2017)“.

Одбор за ревизију није имао примједбе на достављени нацрт Правилника. Одбор за ревизију је дао препоруку Управи Предузећа да се приједлог Правилника који је сачињен у горе наведеном смислу, достави Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

#### А.Д. 10.

Одбор за ревизију је разматрао нацрт Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Предузећа, који је доставила Управа Предузећа, такође по приједлогу који је сачинило Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ д.о.о. Бања Лука, у предмету „Усклађивање интерних аката организације и поступака система интерних контрола и интерне ревизије, Лот 2-екстерна оцјена квалитета рада интерне ревизије ЈП Поште Српске а.д. Бања Лука, у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије за период од 5 година (2013-2017)“.

Одбор за ревизију није имао примједбе на достављени нацрт Правилника. Одбор за ревизију је дао препоруку Управи Предузећа да се приједлог Правилника који је сачињен у горе наведеном смислу, достави Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

#### А.Д. 11.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о раду Одјељења за интерну ревизију Предузећа за 2018.годину број: 1/2.8-694/19 од 18.03.2019. године, који садржи извјештавање о остварењу Плана рада Одјељења за наведени период, датим препорукама и другим активностима Одјељења.

Директор Одјељења интерне ревизије је упознао чланове Одбора за ревизију са предметним Извјештајем уз напомену да из објективних разлога нису одрађене све планиране ревизије али да ће исте бити припремљене за неку од наредних сједница.

Одбор за ревизију је заузео став да се убудуће благовремено достави Одбору за ревизију ребаланс Плана рада, уколико постане извијесно да планиране ревизије неће бити извршене у планираном року.

Одбор за ревизију Предузећа је усвојио Извјештај о раду Одјељења за интерну ревизију Предузећа за 2018.годину.

Овај Извјештај се доставља Надзорном одбору као информација о раду и датим препорукама Одјељења за интерну ревизију, у складу са чланом 60. став 1.тачка б. и чланом 63. став 3. тачка ј) Статута Предузећа (пречишћени текст).

#### А.Д. 12.

Одбор за ревизију је информисан да је Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Aditon“ д.о.о. Бања Лука, сачинило Извјештај о екстерној ојени квалитета интерне ревизије у Предузећу за поштански саобраћај Поште Српске а.д. Бања Лука, број 1/24-3604/17-2 од 28.02.2019. године, у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске (Сл.гл. 91/16) и Уговором број 1.-3604/17-1 за Лот 1 и Лот 2.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао предметни Извјештај и није имао примједбе на исти. Извјештај је усвојен уз препоруку Одјељењу интерне ревизије за провођење свих мјера и радњи наведених у извјештају, у циљу подизања квалитета рада интерне ревизије.

#### А.Д. 13.

Директор Одјељења интерне ревизије је информисао Одбор за ревизију да су Поште Српске, у складу са новим Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, међу првима кренуле са усклађивањем интерних аката организације и поступака система интерних финансијских контрола и интерне ревизије, а што је за Предузеће радило Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ д.о.о. Бања Лука.

Повељу интерне ревизије Предузећа је донијела Управа Предузећа и иста је достављена Одбору за ревизију на информисање.

У току разматрања Повеље, Одбор за ревизију је дао већи број примједби на достављену Повељу. Дата је препорука Управи Предузећа да Повељу интерне ревизије у Предузећу за поштански саобраћај РС, а.д. Бања Лука, бр. 1.-987/19 од 04.04.2019.године, коригује у складу са наведеним примједбама Одбора за ревизију Предузећа.

#### А.Д. 14.

Одбор за ревизију је разматрао Оквирни стратешки план Одјељења интерне ревизије за период 2019.-2021. година, бр.1.-988/19 од 27.03.2019.године, који је доставило Одјељење интерне ревизије. У току разматрања наведеног плана, Одбор за ревизију је дао одређене примједбе на разматрани план.

Одбор за ревизију је дао препоруку Одјељењу интерне ревизије да Прилог Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019.-2021. година допуни са утицајем, вјероватноћом и укупним ризиком за сваки организациони дио и за сваки процес у организационом дијелу Предузећа, односно, да исти усклади са Упутством за рад интерних ревизора у јавном сектору Републике Српске, те да измијењени Оквирни стратешки план достави на разматрање и усвајање Одбору за ревизију Предузећа.

#### А.Д. 15.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Студију ризика за 2019.годину бр.1.-988-2/19 од 04.04.2019.године, коју је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је дало препоруку Одјељењу интерне ревизије да Студију ризика за 2019. годину усклади са Оквирним стратешким планом Одјељења интерне ревизије за период 2019.-2021. година, те да измијењену Студију ризика за 2019. годину достави на разматрање и усвајање Одбору за ревизију Предузећа.



А.Д. 16.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао План рада интерне ревизије Предузећа за 2019. годину, бр.1.-988-1/19 од 27.03.2019.године, који је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа.

Одбор за ревизију је дало препоруку Одјељењу интерне ревизије да План рада интерне ревизије Предузећа за 2019. годину допуни са:

- износом ризика који је процијењен у Стратешком плану,
- потребним бројем ревизорских дана за сваког ревизора ( у складу са прилогом 6,7 и 8. Упутством за рад интерних ревизора у јавном сектору РС),
- да табелу под називом „Годишњи план поступака интерне ревизије јан.-дец.2019.године“ усклади са роковима из Повеље интерне ревизије и Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору РС и да као активност у 2019.години, дода сачињавање Годишњег и полугодишњег извјештаја о раду Одјељења интерне ревизије.
- те да измијењени План рада достави на разматрање и усвајање Одбору за ревизију Предузећа.

А.Д. 17.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2018.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Извјештај се прослеђује Надзорном одбору уз препоруку да исти Извјештај усвоји, јер су комплетне процедуре везане за реализацију ревидираних јавних набавки, од подношења захтјева за набавку до реализације уговора, испоштоване и проведене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, дефинисаним политикама и процедурама у актима Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-705-2/19. од 04.04.2019. године којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2018.године.

А.Д. 18.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01. -31.03.2019. године, који је доставила Управа Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа, да изврши контролу проведене процедуре у сљедећим поступцима јавних набавки:

„Модернизација мреже“, под бројем 7. Преглед закључених уговора и „Набавка и уградња лед расвјете“, под бројем 23. Прегледа закључених уговора.

О извршеној контроли, Одјељење ће сачинити извјештај и доставити га Одбору за ревизију на разматрање и давање евентуалних препорука, након чега ће исти бити прослијеђен Надзорном одбору на усвајање.

А.Д. 19.

Везано за утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2018. годину који се доставља Скупштини акционара, донијет је Закључак којим се задужује Одјељење интерне ревизије да у складу са стандардом 20.2- Стандарда корпоративног управљања („Службени гласник Републике Српске“ број: 117/11), достави Одбору за ревизију извјештај о уговорима склопљеним између Предузећа и повезаних лица а у сврху информисања Скупштине акционара Предузећа у складу са чланом 63.став 3.тачка к Статута Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа ће доставити Извјештај о раду Одбора за ревизију са мишљењем о финансијском пословању и годишњем обрачуну Предузећа за 2018.годину, као и Извјештај о уговорима закљученим између Пошта Српске а.д Бања Лука и повезаних лица за 2018.годину, Надзорном одбору Предузећа на разматрање и Скупштини акционара на усвајање

### 3. III редовна сједница Одбора за ревизију одржана 05.09.2019. године

#### ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 2. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање и усвајање Извјештаја о реализацији препорука Одбора за ревизију донесених у периоду I-VI 2019.године,
3. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I- VI 2019.године,
4. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I- VI 2019.године,
5. Разматрање Одговора Одјељења интерне ревизије на препоруке Одбора за ревизију од 03.05.2019.године и разматрање и усвајање допуњеног Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2019. годину,
6. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији одобрених попушта на важећи Цјеновник услуга „Пошта Српске“, приликом закључивања уговора о продаји услуга Предузећа,
7. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04.-30.06.2019.године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке,
8. Телефонска Препорука од 13.06.2019.године – која се односи на разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I-III 2019.године.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

#### А.Д. 1.

Записник са 2. редовне сједнице Одбора за ревизију, усвојен је једногласно без примједби.

#### А.Д. 2.

Координатор Управе је укратко изложила Извјештај о реализацији препорука Одбора за ревизију донесених у периоду I-VI 2019. године, те је констатовала да нису реализоване следеће препоруке:

- 1.Препорука- која се односи на допуну Студије ризика за 2019. годину,
2. Одлука- која се односи на допуну Повеље интерне ревизије у Предузећу,
3. Препорука- која се односи на допуну Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021.

Наиме, Одјељење интерне ревизије није сачинило, односно допунило наведене акте према препорукама Одбора за ревизију.

Констатовано је да су остале донесене препоруке и одлуке Одбора за ревизију у наведеном периоду реализоване, односно да су прихваћене од стране надлежних органа којима су биле упућене.

Одбор за ревизију је без расправе једногласно прихватио достављени Извјештај.

#### А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период I-VI 2019. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа није имао примједбе на достављени Извјештај, те наведени Извјештај доставља Надзорном одбору Предузећа, са препоруком да исти усвоји.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2019. године, сачињен од стране Управе Предузећа. Одбор за ревизију је констатовао да је мали проценат извршења Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2019. Године. Од укупно реализованих инвестиција у посматраном периоду, 99,24 % чине инвестиције покренуте у ранијем периоду, 0,62 % инвестиције планиране Програмом инвестиција за 2019. годину, те 0,14 % инвестиције које нису планиране Програмом инвестиција за 2019. годину, а које су покренуте и реализоване у 2019. години.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2019. године, са препоруком да исти усвоји.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију је својим препорукама од 03.05.2019.године: бр.1.-988-4/19, 1.-988-5/19 и Одлуком бр.1.-987-1/19, дао Одјељењу интерне ревизије препоруку да изврши допуну Студије ризика за 2019.годину, Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021 и Повеље интерне ревизије, јер наведени акти нису били усклађени са важећим прописима који регулишу ову област.

Директор Одјељења интерне ревизије је изложио мишљење Одјељења интерне ревизије - да у овом моменту није могуће вршити измјену Студије ризика за 2019.годину, Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021 (као пратећих докумената Повеље интерне ревизије) и Повеље интерне ревизије, јер је Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Српске дала позитивно Мишљење број 06.13/020-34/19 од 30.04.2019. године, у којем наводи да је Повеља интерне ревизије „Пошта Српске“ а.д. Бања Лука усклађена са Оквирном повељом интерне ревизије донесеном од стране Министарства финансија РС.

Одбор за ревизију је након разматрања Одговора Одјељења интерне ревизије на препоруке Одбора за ревизију: бр.1.-988-4/19, 1.-988-5/19 и Одлуку бр.1.-987-1/19, све од 03.05.2019.године, као и Закључка Управе Предузећа бр. 1.-988-6/19 од 25.06.2019.године, одлучио сљедеће:

1. Одбор за ревизију остаје при својим препорукама бр.1.-988-4/19, 1.-988-5/19 и Одлуци бр.1.-987-1/19 (све од 03.05.2019.године), којима је Одјељењу интерне ревизије дата препорука да изврши допуну Студије ризика за 2019.годину, Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021 и Повеље интерне ревизије, јер сматра да наведени акти нису усклађени са важећим прописима који регулишу ову област;
2. Даје се препорука Управи Предузећа да захтијева од правног лица које је ангажовано на изради наведених аката (Друштво за ревизију и пореско савјетовање „Adition“ Бања Лука), да у што краћем временском року изврши усклађивање истих са важећим прописима из ове области и да исте достави Одбору за ревизију на разматрање;
3. Констатује се да допуњени План рада интерне ревизије Предузећа за 2019. годину, који је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа, није сачињен у складу са Препоруком Одбора за ревизију бр. 1.-988-3/19 од 03.05.2019.године, те се налаже Одјељењу интерне ревизије да, након сачињавања докумената који претходе изради Плана (Студија ризика за 2019.годину, Оквирни стратешки план Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021 и

Повеља интерне ревизије), поново приступи изради Плана рада интерне ревизије Предузећа за 2019. годину и исти достави Одбору за ревизију на разматрање.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења, а за њено извршење се задужују Управа Предузећа и Одјељење интерне ревизије.

А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији одобрених попуста на важећи Цјеновник услуга „Пошта Српске“ приликом закључивања уговора о продаји услуга Предузећа, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.- 1163-1/19 од 09.08.2019.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији одобрених попуста и прихваћене дате препоруке.

Одбор за ревизију је прослиједио Надзорном одбору Извјештај о ревизији одобрених попуста на важећи Цјеновник услуга „Пошта Српске“ приликом закључивања уговора о продаји услуга Предузећа, са препоруком да исти извјештај усвоји у цјелости.

А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04.-30.06.2019.године, који је доставила Управа Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа, да изврши контролу проведене процедуре у следећим поступцима јавних набавки:

„Набавка сигурносних затворница“, под бројем 17. Прегледа закључених уговора

„Набавка аута – Лот 2 теретна возила“, под бројем 102. Прегледа закључених уговора и

„Кредит за обртна средства у износу од 5.000.000,00 КМ“, под бројем 109. Прегледа закључених уговора.

О извршеној контроли, Одјељење ће сачинити извјештај и исти доставити Одбору за ревизију на разматрање и давање евентуалних препорука, након чега ће извјештај бити прослијеђен Надзорном одбору на усвајање.

А.Д. 8.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период I-III 2019. године, који је сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа није имао примједби на достављени Извјештај, а телефонским путем је донијета препорука Надзорном одбору Предузећа да Извјештај усвоји.

#### **4. IV редовна сједница Одбора за ревизију одржана 11.12.2019. године**

##### **Д Н Е В Н И Р Е Д**

1. Разматрање и усвајање Записника са 3. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I-IX 2019. године,
3. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I – IX 2019. годину,

4. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2019.године,
5. Разматрање Дописа Одјељења интерне ревизије бр. 1/2.8-988-8 /19 од 04.12.2019.године, везано за одржани састанак по питању допуне Студије ризика за 2019.годину, Оквирног стратешког плана Одјељења интерне ревизије за период 2019-2021 и Повеље интерне ревизије,

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 20. редовне сједнице Одбора за ревизију је једногласно усвојен без примједби.

А.Д. 2.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период I-IX 2019. године, који је сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа није имао примједби на достављени Извјештај, те исти доставља Надзорном одбору Предузећа са препоруком да Извјештај усвоји.

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2019. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2019. године, са препоруком да исти извјештај усвоји,

А.Д. 4.

Одбор за ревизију је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2019.године, који је доставила Управа Предузећа.

Констатовано је да је Надзорни одбор дана 13.11.2019.године, разматрао наведени Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07. -30.09.2019. године, те је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа, да изврши контролу проведене процедуре у сљедећим поступцима јавне набавке:

- Набавка потрошног материјала за Документ центар (Писмоносна амбалажа за потребе Хибридне поште) - под бројем 3. Прегледа,
- Израда алата за потребе интерне ревизије за извјештавање према ЦХЈ у складу са међународним рачуноводственим стандардима за проф. праксу Интерне ревизије и израда алата за подршку фин. Управ. и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору РС, - под бројем 54. Прегледа и
- Израда фасаде објекта Управе Предузећа и објекта Анекса - под бројем 141. Прегледа.

Чланови Одбора за ревизију су заузели заједнички став да се прихвати одабир Надзорног одбора Предузећа, те да Одбор за ревизију нема посебних захтјева за ревизију других поступака јавних набавки из наведеног Прегледа закључених уговора.

А.Д. 5.

На основу Одлуке Одбора за ревизију бр. 1.-988-7/19 од 05.09.2019. године, дана 01.11.2019. године, одржан је састанак коме су присуствовали чланови Одбора за ревизију, представник

Друштва за ревизију и пореско савјетовање „Адитон“ Бања Лука, руководилац Службе за ФУК, директор Одјељења интерне ревизије и интерни ревизори.

Након састанка Одбор за ревизију је донио Одлуку да се прихвати Студија ризика за 2019.годину, Оквирни стратешки план Одјељења интерне ревизије за период 2019-2020. година и допуњени План рада интерне ревизије Предузећа за 2019. годину, које је сачинило Одјељење интерне ревизије и доставило Одбору за ревизију јер ови акти из оперативних разлога нису могли бити допуњени у складу са препорукама Одбора за ревизију Предузећа бр. 1.-988-3/19, бр.1.-988-4/19, 1.-988-5/19 (све од 03.05.2019.године), а које су обавезујуће за допуну аката за наредни период.

Да Одјељење интерне ревизије сљедеће акте: Студију ризика за 2020.годину, Оквирни стратешки план Одјељења интерне ревизије за период 2020-2022. година и План рада интерне ревизије Предузећа за 2020. годину, сачини у складу са препорукама Одбора за ревизију Предузећа, бр. 1.-988-3/19, бр.1.-988-4/19, 1.-988-5/19 (све од 03.05.2019.године).

## **Мишљење о пословању и годишњем обрачуну за 2019.годину**

У Нацрту Извјештаја о пословању Предузећа за 2019.год. који је предочен Одбору за ревизију, заједно са пратећим обрасцима (Извјештај о финансијском положају на крају периода, Извјештај о укупном резултату у периоду, Извјештај о промјенама на капиталу, Извјештај о токовима готовине), реализација обима услуга у односу на 2018. годину показује раст од 6 % или 3.385.930 услуга више. Поштанске услуге су веће за 7 % у односу на 2018. годину а остале услуге су веће за 6 % у односу на претходну годину. План поштанских и осталих услуга је остварен са 105 %.

У односу на 2018. годину, пословни приходи су већи за 7 % или за 4.388.608 КМ а укупни приходи су већи за 8 % или за 5.150.857 КМ.

Повећање пословних прихода је настало услед повећања обима писмоносних услуга, финансијских услуга, информатичких услуга, брзе поште, упутничких услуга, допунских и пакетских услуга.

Смањени су приходи од услуга директне поште, посредовања и телекомуникационих услуга.

Пословни расходи су у 2019. години већи у односу на 2018. годину за 9 % или за 5.238.700 КМ а укупни расходи су већи за 7 % или за 4.263.948 КМ.

У пословној 2019. години Предузеће је остварило нето добитак у износу од 921.852 КМ.

Дугорочне обавезе Предузећа су значајно веће у односу на претходну годину везано за реализацију дугорочног кредита код Нове банке а.д. Бања Лука у износу од 5.000.000 КМ.

Краткорочна потраживања су већа за 15 % или 966.357 КМ у односу на претходну годину а краткорочне обавезе су мање за 6 % или 1.019.623 КМ у односу на претходну годину.

Поште Српске су 25.11.2019. године са Министарством финансија Републике Српске постигле договор о одгоди плаћања пореског дуга по рјешењу Пореске управе (обрачуната камата на кашњење плаћања пореза и доприноса на плате и неплаћена комунална такса за период 2014.-2018. година), путем репрограма на период од 60 мјесечних анuitета у укупном износу од 2.678.990 КМ од чега је износ главног дуга 1.279.897 КМ а износ утврђене камате 1.399.093 КМ. Обрачунате су камате по основу репрограма у укупном износу од 398.260 КМ од дана наведеног у Рјешењу Пореске управе РС број: 06.05/411-104-4/19 од 25.11.2019. године до коначне отплате дуга 25.11.2024. године.

Изражени проблеми у пословању Предузећа у 2019. години су: недоследност у примјени Закона о поштанским услугама од стране неких корисника услуга – кабловски оператери и комунална предузећа, затим немогућност наплате доспјелих потраживања, посебно везано за буџетске кориснике, што има утицаја на ликвидност Предузећа и могућност Предузећа да редовно измирује своје обавезе. Осим утицаја на ликвидност Предузећа, овај проблем је везан са појавом високих трошкова исправке потраживања за ненаплаћена потраживања до једне године.

Присутан је проблем конкурисања на јавним тендерима због неплаћених пореза и доприноса.

Велики проблем за Поште Српске и даље представљају непрофитабилне јединице поштанске мреже које послују са губитком, и самим тим утичу на резултат пословања Предузећа. Предузеће континуирано ради на реорганизацији доставног подручја да би биле задовољене потребе корисника и испоштоване норме у квалитету пружања услуга.

Независни ревизор је изразио мишљење да «финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31.децембра 2019.године као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се тада завршила, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања преведеним и објављеним у Републици Српској.»

Независни ревизор је истакао да Предузеће не посједује доказе о власништву на одређеним некретнинама евидентираним у пословним књигама. Поступак усклађивања књиговодственог стања са стањем у земљишним књигама и катастру је у току.

Независни ревизор је скренуо пажњу да су на дан 31.12.2019. године текуће обавезе Предузећа веће од његове текуће имовине за 4.042.922 КМ. Наведено је да ове чињенице могу утицати на способност Предузећа да послује по начелу сталности пословања. Даље је наведено да је Законом о поштанским услугама (члан 27. и 28.) дефинисана обавеза да Влада обезбиједи дио неопходних средстава за функционисање Предузећа. У складу са наведеним Влада Републике Српске и Народна Скупштина су у децембру 2019. године одобриле субвенцију за суфинансирање непрофитабилних пошта, које послују у рубним и руралним подручјима Републике Српске, која су економски недовољно развијена.

По наведеним питањима није изражена резерва у мишљењу независног ревизора.

Одбор за ревизију је на 6. редовној сједници која је одржана телефонским путем 07.05.2020. године, дао препоруку да Надзорни одбор прихвати Нацрт Извјештаја о пословању за 2019. год. са пратећим обрасцима и нацрт Извјештаја независног ревизора и прослиједи Скупштини акционара на усвајање.

Дана: 07.05.2020. године

Предсједник Одбора за ревизију  
Мирјана Шиник, дипл.еџ



На основу Стандарда корпоративног управљања («Службени гласник РС», бр. 117/11), Одбор за ревизију Предузећа, Скупштини акционара Предузећа подноси

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2019.**  
**години**

У складу са Стандардом корпоративног управљања: 20 – Интерна ревизија и одбор за ревизију, Одбор за ревизију Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске А.Д. Бања Лука је затражио од надлежних стручних служби информације о уговорима склопљеним са повезаним лицима.

Одјељење интерне ревизије, позивајући се на податке из Области правних, општих и послова људских ресурса Предузећа, је доставило информацију да увидом у регистар закључених уговора Предузећа, нема сазнања да постоје закључени уговори односно трансакције са повезаним лицима у 2019. години.

Дана: 07.05.2020. године

Предсједник Одбора за ревизију  
Мирјана Шиник, дипл.еџ