

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

Број: 1.- 1428 /2019.

Дана 03.05.2019. 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 2018. годину са мишљењем о пословању
и годишњем обрачуну за 2018. годину

Одбор за ревизију Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске А.Д. Бања Лука је у 2018. години одржао 6 (шест) редовних сједница.

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

Сједнице су одржане у следећим периодима:

1. XVIII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 22.01.2018. године

ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 17. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Извјештај о реализацији препорука и одлука Одбора за ревизију донесених у 2017.години,
3. Упознавање са Извјештајем оведеној финансијској ревизији Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период 01.01. -31.12.2016. године, који је сачинила Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске,
4. Разматрање нацрта Плана рада и пословања са пословном политиком Предузећа за 2018.годину,
5. Разматрање нацрта Плана рада и пословања Предузећа за период 2018.-2020.година,
6. Разматрање нацрта Програма инвестиција за 2018. годину,
7. Разматрање нацрта Програма инвестиција за период 2018.-2020.година,
8. Разматрање Извјештаја Одјелења за интерну ревизију о ревизији полугодишњег финансијског извјештаја за период 01.01.-30.06.2017.године,
9. Разматрање Извјештаја Одјелења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2017.године,
10. Утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2017.годину за Надзорни одбор Предузећа, у складу са чланом 63.став 3.тачка е.Статута Предузећа (пречишћени текст).

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 17. редовне сједнице Одбора за ревизију усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Одбор за ревизију је разматрао Извјештај о реализацији донесених одлука и препорука Одбора за ревизију у 2017. години. Констатовано је да је од свих донесених аката Одбора за ревизију у току реализација слиједећих аката:

- Закључка о разматрању Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01.-30.06.2017. године, овај Извјештај је био на дневном реду данашње сједнице.

- Препоруке, која се односи на Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2017. године, а у току је израда Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки.

Констатовано је да су остали донесени акти Одбора за ревизију у 2017.години, реализовани.

Одбор за ревизију није имао примједби на достављени Извјештај.

А.Д. 3.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је укратко изложила налаз и мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, која је у протеклом периоду вршила ревизију пословања Предузећа у 2016.години. У Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске је изнесено мишљење да финансијски извјештаји Предузећа истинито и објективно приказују финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања. Такође је информисала Одбор за ревизију да постоје одређена скретања пажње и препоруке Главне службе за ревизију.

Одбор за ревизију је изразио задовољство због извјештаја али је напоменуо да Предузеће у наредном периоду треба да предузме активности око измирења потраживања путем мултилатералне компензације, како се не би поново дошло у ситуацију да се не могу наплатити велика потраживања од буџетских корисника, односно да не би дошли поново у проблеме са наплатом потраживања.

А.Д. 4.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је изложила нацрт Плана рада и пословања са пословном политиком Предузећа за 2018.годину.

Чланови Одбора за ревизију подржавају достављени План, али напомињу да је неповољна структура укупних прихода и расхода који су планирани за 2018.годину. Велико је учешће бруто плата у укупном приходу Предузећа. Дата је сугестија да пословна политика за идућу годину треба да садржи одговорно лице за реализацију исте по свакој области, као и да се додају рокови, односно временски оквир за реализацију планираних активности

Након што је Одбор за ревизију Предузећа размотрио нацрт Плана рада и пословања Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука са пословном политиком за 2018. годину, који је сачињен од стране Управе Предузећа, дата је препорука Надзорном одбору Предузећа да, према наведеном нацрту утврди приједлог Плана рада и пословања Предузећа за 2018. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 5.

Чланови Одбора за ревизију су након разматрања нацрта Плана рада и пословања Предузећа за период 2018.-2020.година, констатовали да подржавају наведени План.

Након што је Одбор за ревизију Предузећа размотрио нацрт Плана рада и пословања Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период 2018. -2020.година, који је сачињен од стране Управе Предузећа, дата је препорука Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Плана рада и пословања Предузећа за период 2018. - 2020.година, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 6.

Извршни директор за правне, опште послове, људске ресурсе и инвестиције је укратко изложио нацрт Програма инвестиција за 2018. годину, те је нагласио да су Програмом инвестиција за 2018. годину приказане основне потребе организационих дијелова Предузећа за одржавање континуитета процеса рада, као и одређени развојни пројекти у укупном износу од 5.606.451,00 КМ од чега се из властитих средстава планира финансирање улагања у износу од 4.955.951,00 КМ (88,40%) док ће се улагања у износу од 650.500,00 КМ (11,60%) финансирати из осталих извора финансирања – средстава Фонда за квалитет свјетског поштанског савеза, Фонда солидарности за обнову Републике Српске и Града Добоја. Посебно је нагласио да саставни дио Програма инвестиција чине и покренуте инвестиције у 2017. години, које нису реализоване у истој у укупном износу од 2.633.456,00 КМ.

Одбор за ревизију Предузећа је током дискусије изразио сумњу у могућност реализације достављеног нацрта Програма инвестиција за 2018. годину имајући у виду План рада и пословања за 2018.годину. Досадашња пракса показује да се проценат реализације инвестиција на годишњем нивоу кретао до 55% и то дијелом због лоше ликвидности Предузећа, а дијелом због процедура провођења јавних набавки.

Одбор за ревизију је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2018. годину, те да исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење, уз скретање пажње Управи Предузећа да финансијски показатељи планираних прихода и готовинских токова упућују на закључак да је упитно остварење планираног инвестирања иако постоји реална потреба за улагањима.

Осим тога, Одбор за ревизију је дао препоруку Управи да приликом измирења обавеза приоритет буду инвестиције које су пренесене из претходне године, а да се приликом покретања нових инвестиција води рачуна о готовинским токовима прилива новчаних средстава, како не би била угрожена ликвидност пословања Предузећа.

А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период 2018. -2020.година, који је сачињен од стране Управе Предузећа.

Дата је препорука Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за за период 2018. -2020.година, те да исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење, уз скретање пажње Управи Предузећа да финансијски показатељи планираних прихода и готовинских токова упућују на закључак да је упитно остварење планираног инвестирања.

Одбор за ревизију даје препоруку Управи да приликом измирења обавеза приоритет буду инвестиције које су пренесене из претходне године, а да се приликом покретања нових инвестиција води рачуна о готовинским токовима прилива новчаних средстава, како не би била угрожена ликвидност пословања Предузећа.

А.Д. 8.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01.-30.06.2017.године, бр. 1/2.8-3168/17 од 05.11.2017. године, који је доставило Одјељење за интерну ревизију, те је исти у цјелости прихватило заједно са датим препорукама.

Одбор за ревизију је прослиједио Надзорном одбору Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01.-30.06.2017.године, са препоруком да исти Извјештај усвоји, те да задужи Управу Предузећа за реализацију датих препорука.

А.Д. 9.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2017.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-2946-1/17 од 08.12.2017.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2017.године.

Дата је препорука Надзорном одбору 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 је на основу напомене Одјељења за интерну ревизију, скренуо пажњу Управи Предузећа да је у раду Комисије за јавне набавке неопходно појачати интерне контроле у фази анализе пристиглих понуда, посебно у дијелу техничке документације, како би се избјегле грешке и пропусти који доводе до основаног приговора понуђача, поништавања Одлуке о избору, те поновне анализе приспјелих понуда и избора најповољнијег понуђача. Одбор за ревизију указује на учесталост понављања ових примједби у извјештајима Одјељења за интерну ревизију.

А.Д. 10

Одбор за ревизију је утврдио Извјештај о раду Одбора за ревизију за 2017.годину, који се доставља Надзорном одбор Предузећа на разматрање и усвајање, у складу са Статутом Предузећа и Законом о привредним друштвима

2. XIX редовна сједница Одбора за ревизију одржана 19.02.2018. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 18. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање Извјештаја о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2017. године и Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2017. године,
3. Разматрање Актуарског обрачуна садашње вриједности отпремнина приликом одласка радника у пензију на дан 31.12.2017. године, који је сачинио овлашћени актуар,
4. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији услуга Службе документ центар-Хибридна пошта,

5. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2017. године,
6. Разматрање прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.2017.-31.12.2017. године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 18. редовне сједнице Одбора за ревизију, усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Извјештаја Централне комисије за попис о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2017.године и Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2017.године.

Директор Одјељења интерне ревизије је укратко изложио препоруке и мишљење Одјељења везано за ревизију редовног годишњег пописа за 2017.годину. Он је нагласио да је Управа Предузећа прихватила све препоруке Одјељења интерне ревизије и констатовао да је попис у Предузећу до сада најбоље урађен, са најмање примједби Одјељења.

Одбор за ревизију није имао примједбе на Извјештај Одјељења за интерну ревизију о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2017. 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 31.12.2017. године, на упознавање.

А.Д. 3.

Извршни директор за економске послове је упознала Одбор за ревизију да је овлашћени актуар сачинио Актуарски обрачун садашње вриједности отпремнина приликом одласка у пензију на дан 31.12.2017. године, у складу са МРС-19-примања запослених. По наведеном обрачуну укупна резервисања по завршном рачуну за 2017.годину износе 541.972,76 КМ. Евидентирана резервисања за отпремнине за одлазак у пензију износе 596.489,15 КМ, те сагласно томе у корист прихода 2017.године треба књижити износ од 54.516,39 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. 4.

Директор Одјељења интерне ревизије је укратко изложио препоруке Одјељења, које су дате у Извјештају Одјељења интерне ревизије о ревизији услуга Службе документ центар –Хибридне поште, напоменувши да је Управа Предузећа прихватила све наведене препоруке и да су неке у међувремену реализоване. Уочене неправилности нису биле од већег значаја.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији услуга Службе документ центар-Хибридна пошта, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију, бр. 1/2.8-2226/17 од 13.02.2018. године и није имао примједби на исти.

Одбор за ревизију је прослиједио Надзорном одбору Извјештај, са препоруком да исти извјештај усвоји заједно са датим препорукама.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2017.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.-2948-5/17 од 31.01.2018. год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2017.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. 6.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.2017. -31.12.2017. 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:

- „Набавка и уградња алуминијске браварије и ПВЦ прозора“, под бројем 11. Прегледа закључених уговора,
- „Набавка информатичке опреме, Лот 1 - рачунари и монитори“, под бројем 15. Прегледа закључених уговора,
- „Одржавање GPS система за праћење возила и особа“, под бројем 67. 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.

3. XX редовна сједница Одбора за ревизију одржана 16.04.2018. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 19. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање нацрта Извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину, сачињеног од стране вањског ревизора,
3. Разматрање нацрта Извјештаја о годишњем обрачуну у Предузећу за 2017. годину (финансијски извјештај/биланси стања и успјеха),

4. Разматрање приједлога Одлуке Управе Предузећа о расподјели добити за 2017. годину и давање мишљења о истом приједлогу,
5. Разматрање нацрта Извјештаја о пословању Предузећа за 2017. годину,
6. Разматрање нацрта Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (3. измјена) и давање мишљења о истом,
7. Разматрање нацрта Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за 2017. годину,
8. Утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2017. годину, са мишљењем о финансијском пословању Предузећа и достављање Скупштини акционара на усвајање,
9. Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одјељења интерне ревизије за 2017. годину,
10. Разматрање Студије ризика за 2018. годину,
11. Разматрање Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2018. годину.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 19. редовне сједнице Одбора за ревизију, усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Овлаштени ревизор и вођа тима је изложила мишљење вањског ревизора које је наведено у Извјештају да финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Вањски ревизор је скренуо пажњу да 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 2017. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од његове текуће имовине за 3.744.458 КМ. Такође у 2017. години Друштво је више пута било блокирано од стране Пореске управе Републике Српске. Ове чињенице указују на могућност утицаја на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

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 2017. годину упуту 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 2017. 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 упуту 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 2017. години у износу од 76.924,57 КМ усмјери за покриће губитка из ранијих година.

Дата је сагласност на Одлуку Управе Предузећа о приједлогу расподјеле добити Предузећа за 2017.годину бр. 1.-679-3 /18 од 28.03.2018.године.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да према наведеној Одлуци Управе, утврди приједлог Одлуке о расподјели добити за 2017.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 2017. 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 2017. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао нацрт Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (трећа измјена), бр. 1/2.7.-2634-6/14, достављен од стране Управе Предузећа. Одбор за ревизију је дао препоруку да се у члану 1. нацрта Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, бришу ријечи „процјена“, члан 29. став 3. Одбор за ревизију нема других примједби на достављени нацрт Правилника, те је дао препоруку Управи Предузећа да се приједлог Правилника који је сачињен у горе наведеном смислу, достави Надзорном одбору на усвајање.

А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао нацрт Извјештаја о извршењу Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2017. 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 2017. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 8.

Везано за утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2017. 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 2017.годину, као и Извјештај о уговорима закљученим између Пошта Српске а.д Бања Лука и повезаних лица за 2017.годину, Надзорном одбору Предузећа на разматрање и Скупштини акционара на усвајање

А.Д. 9.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о раду Одјељења за интерну ревизију Предузећа за 2017.годину број: 1/2.8- 596-1/18 од 21.02.2018. године, који садржи извјештавање о остварењу Плана рада Одјељења за наведени период, датим препорукама и другим активностима Одјељења и исти усвојио.

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. 10.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Студију ризика за 2018.годину, коју је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа, а у којој су приказане појединости у погледу ризичних подручја у пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука. Студија ризика за 2018. годину је прихваћена без примједби.

Одбор за ревизију Предузећа је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа да Студију ризика за 2018. годину достави свим извршним директорима.

А.Д. 11.

На основу Годишње студије ризика сачињен је План рада Одјељења интерне ревизије за 2018. годину који је директор Одјељења за интерну ревизију изложио пред члановима Одбора за ревизију.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и прихватио План рада интерне ревизије Предузећа за 2018. годину, који је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа, са приказом ревизија које ће бити извршене у 2018.години.

4. XXI редовна сједница Одбора за ревизију одржана 28.05.2018. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 20. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I-III 2018. године,
3. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2017. године,
4. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01.-31.03.2018.године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

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-III 2018. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је образложила основне параметре пословања. Упознала је чланове Одбора за ревизију да су мултилатералном компензацијом, која је реализована током мјесеца јануара 2018. године у укупном износу од 294.605,38 КМ, затворене обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 50.726,43 КМ и обавезе према добављачима у износу од 243.878,95 КМ. Размјена налога са Министарством финансија у 2018. години извршена је у укупном износу од 3.267.359,63 КМ.

Укупни приходи Предузећа у првом кварталу 2018. године износе 13.965.659 КМ и већи су за 3% или за 467.581 КМ у односу на исти период 2017. године. Тромјесечни план прихода је остварен са 95%. Пословни приходи су већи за 4% и резултат су повећаног обима услуга за 12%, док остали и финансијски приходи биљеже знатно смањење у односу на исти период прошле године. Предузеће је у наведеном периоду остварило укупне расходе у износу од 14.481.316 КМ, који су у односу на исти период 2017. године мањи за 1% или за 155.772 КМ. Тромјесечни план расхода је остварен са 98%. У односу на 31.03.2017. године број запослених се повећао за 27 радника или за 1%.

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

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2017.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.-768-2/18. од 23.04.2018.године којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2017.године.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01. -31.03.2018. 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:

- „Набавка mopеда и бицикала, Лот 1 – mopеди“, под бројем 1. Прегледа закључених уговора, „Набавка моторних возила, Лот 2- теретна возила -12 ком“, под бројем 37. 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.

5. XXII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 14.09.2018. године

ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 21. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање и усвајање Извјештаја о реализацији препорука Одбора за ревизију донесених у периоду I-VI 2018. године,
3. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I-VI 2018. године,
4. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I-VI 2018. године,
5. Разматрање Извјештаја Одјелења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2018. године,
6. Разматрање прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04.-30.06.2018. године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке,
7. Разматрање Записника Комисије за набавку у предмету „Избор независног ревизора за 2018. и 2019. годину“ и доношење Одлуке о избору независног ревизора за 2018. и 2019. годину.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 21. 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 2018. године, те је констатовала да су све препоруке Одбора за ревизију реализоване, у смислу да су у оквиру прописане процедуре прихваћене од стране органа којем су упућене. Није било примједби на достављену информацију, те је иста једногласно прихваћена.

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 2018. 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 2018. године, сачињен од стране Управе Предузећа. Одбор за ревизију је констатовао да је мали проценат извршења Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2018. године, што упућује на закључак да се убудуће треба приступи реалнијем планирању инвестиционих активности.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2018. године, са препоруком да исти усвоји.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2018.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Извјештај се прослеђује Надзорном одбору уз препоруку да 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.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Закључак Управе Предузећа бр. 1.-1210-2/18 од 04.09.2018.године којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2018.године.

А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04.-30.06.2018.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:

- „Лот 1-Канцеларијски материјал- папир“, под бројем 14. Прегледа закључених уговора,
- „Набавка горива, Лот 1- набавка горива“, под бројем 38. 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. 7.

Одбор за ревизију је на основу препоруке Комисије за јавну набавку Предузећа, без расправе једногласно донио Одлуку о додјели уговора и именовању независног (вањског) ревизора. У предмету јавне набавке „Избор независног ревизора за пословну 2018. и 2019. годину“, прихваћен је Записник о оцјени понуда и препорука Комисије за јавне набавке број 1/2.9-2338/18 од 04.09.2018. године, наконведеног конкурентског поступка покренутог у складу са чл. 88. ЗЈН БиХ. „GRANT THORNTON“ д.о.о. Бањалука, именује се за независног (вањског) ревизора у Предузећу за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, за ревизију финансијских за пословну 2018. и 2019. годину.

6. XXIII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 12.12.2018. године

ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 22. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I –IX 2018. године,
3. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I – IX 2018. године,
4. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији полугодишњег финансијског извјештаја за период 01.01.-30.06.2018.године
5. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ванредној ревизији јавних набавки,

6. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2018. године.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 22. редовне сједнице Одбора за ревизију усвојен је једногласно 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 2018. 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 2018. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2018. године, са препоруком да исти извјештај усвоји, уз следеће напомене и приједлоге:

- низак проценат извршења Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2018. године, указује да наведени плански акт није реално планиран,
- у посматраном периоду извршен је дио инвестиција који није планиран усвојеним Програмом инвестиција Предузећа за период I-IX 2018. године, те Одбор сматра да је у том случају било потребно урадити ребаланс Програма.

У складу са наведеним, Одбор за ревизију предлаже да се убудуће, одмах након сачињавања Извјештаја о реализацији Плана рада и пословања и Извјештаја о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX, приступи изради ребаланса планских аката, уколико се констатује одступање од планираних ставки.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01.-30.06.2018.године, бр. 1/2.8-2920/18 од 05.12.2018. године, који је доставило Одјељење за интерну ревизију. Исти је у цјелости прихваћен заједно са датим приједлозима и препорукама.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01.-30.06.2018.године, са препоруком да извјештај усвоји.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ванредној ревизији јавних набавки, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и није имао примједби на исти.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Закључак Управе Предузећа бр. 1.- 2161-5/18 од 12.10.2018.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ванредној ревизији јавних набавки.

Извјештај о ванредној ревизији јавних набавки се прослеђује Надзорном одбору уз препоруку да 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. 6.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2018.године, који је доставила Управа Предузећа.

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

- „Набавка и уградња система за климатизацију, гријање и вентилацију у објекту Поште 74101 Добој“, под бројем 106. Прегледа закључених уговора,
- „Промоција путем медија Лот 1- Електронски медији, под бројем 111. 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.

Мишљење о пословању и годишњем обрачуна за 2018.годину

У Нацрту Извјештаја о пословању Предузећа за 2018.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 2017. годину показује раст од 9 % или 4.133.400 услуга више. Поштанске услуге су веће за 10 % у односу на 2017. годину а остале услуге су веће за 1 % у односу на претходну годину. План поштанских и осталих услуга је остварен са 109 %.

У односу на 2017. годину, пословни приходи су већи за 5 % или за 2.734.703 КМ а укупни приходи су већи за 4 % или за 2.616.564 КМ.

Повећање пословних прихода је настало услед повећања обима услуга директне поште, финансијских услуга, услуга посредовања, брзе поште, упутничких услуга и писмоносних услуга. Смањени су приходи од информатичких, допунских и пакетских услуга.

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година у 2018. години остварени су у износу од 1.191.353 КМ. Ови приходи се односе на отпис више процијењених расхода по основу међуоператерског обрачуна за 2017. годину у износу од 191.353 КМ а износ од 1.000.000 КМ се односи на одобрену субвенцију Министарства саобраћаја и веза Републике Српске по основу члана 27. и 28. Закона о поштанским услугама Републике Српске.

Пословни расходи су у 2018. години већи у односу на 2017. годину за 5 % или за 3.095.763 КМ а укупни расходи су већи за 4 % или за 2.622.211 КМ.

Трошкови материјала, набавне вриједности продате робе, трошкови енергије и горива су већи за 5 % у односу на 2017. годину, трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи су већи за 3 %, трошкови производних услуга већи за 13 % (везано за трошкове транспортних и осталих услуга), трошкови амортизације су већи за 4 %, нематеријални трошкови су већи за 20 %, финансијски расходи су мањи за 54 % а остали расходи су мањи за 68 %.

Изражени проблеми у пословању Предузећа у 2018. 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.

Пореска управа је контролисала порезе и доприносе за период 2014.-30.06.2018. године. Након обављене контроле Пореска управа је издала Рјешење број: 06/1.01/0302-456.3.-3852/2018 од 13.11.2018. године, по којем је наложено плаћање укупно утврђене пореске обавезе за контролисани период од 1.279.897 КМ главног дуга, те 1.399.093 КМ камате због кашњења у плаћању директних пореза, што укупно износи 2.678.990 КМ.

Предузеће је уложило Жалбу Министарству финансија Републике Српске на наведено Рјешење, наводећи да је до кашњења плаћања директних пореза дошло због неблаговременог измирења обавеза од стране буџетских корисника. Осим тога погрешна примјена одредби Закона о комуналним таксама је имала за последицу неосновано утврђене обавезе по основу комуналне таксе у укупном износу од 1.279.897 КМ, као и припадајућих камата од 293.829 КМ.

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.

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

Независни ревизор је изразио мишљење да «финансијски извјештаји фер приказују у свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа 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.»

Независни ревизор је скренуо пажњу 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 истакао да су на дан 31.12.2018. године краткорочне обавезе Предузећа веће од његове текуће имовине за 5.215.392 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 2018. 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 2. редовној сједници одржаној 03.05.2019. год. дао препоруку да Надзорни одбор прихвати Нацрт Извјештаја о пословању за 2018. год. са пратећим обрасцима и нацрт Извјештаја независног ревизора и прослиједи Скупштини акционара на усвајање.

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 2018.
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 са повезаним лицима у 2018. години.

Дана: 03.05.2019. године

Предсједник Одбора за ревизију
Мирјана Шиник, дипл.еџц