

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

Број: 1.- 249-3/2018.

Дана 16.04.2018. 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 2017. годину са мишљењем о пословању и годишњем обрачуну за 2017. годину

Одбор за ревизију Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске А.Д. Бања Лука је у 2017. 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 сљедећим периодима:

1. XII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 20.02.2017. године

ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 11. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање и усвајање Извјештаја о реализацији донесених одлука и препорука Одбора за ревизију у другој половини 2016.године,
3. Разматрање Извјештаја о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2016.године и Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016.године,
4. Разматрање нацрта Плана рада и пословања са пословном политиком Предузећа за 2017.годину,
5. Разматрање нацрта Плана рада и пословања Предузећа за период 2017.-2019.година,
6. Разматрање Актуарског обрачуна садашње вриједности отпремнина приликом одласка радника у пензију на дан 31.12.2016.године, који је сачинио овлашћени актуар,
7. Разматрање Информације о реализацији Одлуке Надзорног одбора Предузећа бр. 1.-1444-7/15 од 21.12.2015. године и Препоруке Одбора за ревизију бр. 1.-1444-6/15 од 07.11.2015.године,
8. Разматрање нацрта Програма инвестиција за 2017. годину,
9. Разматрање нацрта Програма инвестиција за период 2017.-2019.година,

10. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2016.године,
11. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2016.године,
12. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.-31.12.2016.године и одабир уговора за које ће се извршити ревизија поступка јавне набавке,
13. Утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2016.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 11. редовне сједнице Одбора за ревизију усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Координатор Управе је на основу Извјештаја о реализацији донесених одлука и препорука Одбора за ревизију у другој половини 2016.године, информисала чланове Одбора за ревизију да су реализоване све донесене одлуке и препоруке Одбора за ревизију у другој половини 2016.године.

Овај Извјештај је једногласно прихваћен.

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Извјештаја Централне комисије за попис о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2016.године и Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016.године.

Разматрању нацрта Извјештаја су присуствовали предсједник Централне пописне комисије као и и.д. за економске и рачуноводствене послове.

Након расправе у којој се указало на потребу корекција, чланови Одбора за ревизију и предсједник Централне пописне комисије су усагласили коначан Извјештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2016.године.

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 имовине и обавеза у Предузећу.

Дата је препорука Надзорном одбору Предузећа да усвоји Извјештај Централне комисије за попис, о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2016. 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.

Одбор за ревизију је констатовао да је Управа Предузећа прихватила закључке и препоруке дате у Извјештају Одјељења о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016. године, те је дала одређена образложења, која је припремила и доставила Област за рачуноводство и финансије.

Одјељење интерне ревизије, је прихватило образложења Управе и извршило одређене корекције у Извјештају, а кориговани Извјештај је достављен Одбору за ревизију на одлучивање.

Одбор за ревизију није имао примједбе за Извјештај Одјељења за интерну ревизију о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016. године, те је донио одлуку да се усваја Извјештај Одјељења за интерну ревизију о извршеној ревизији редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016. године, без примједби.

Овај Извјештај се доставља Надзорном одбору Предузећа уз Извјештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2016. године, на упознавање.

А.Д. 4.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је изложио нацрт Плана рада и пословања са пословном политиком Предузећа за 2017.годину. Посебно је истакнуто да је планиран укупан приход за 2017. годину од 57.974.369 КМ и мањи је за 0,50% или за 290.617КМ у односу на процјену укупног прихода у 2016. години. Планирани укупни расходи за 2017. годину износе 57.292.861 КМ и мањи су за 2% или за 957.714 КМ од процјене остварења за 2016. годину. Планирани резултат пословања, нето добитак износи 681.508 КМ. Ниво планиране добити резултат је тенденције кретања прихода у односу на расходе, као и планираног повећања обима услуга за 1%. У области редовног пословања, планирани пословни губитак износи 267.396 КМ, док је процијењени пословни приходи износе 55.997.575 КМ, планирани пословни расходи 56.246.971, те је планиран пословни губитак за 2016. годину у износу од 267.396 КМ, што упућује на неповољну структуру укупних прихода и расхода који су планирани у 2017.години. Планирани добици утврђени директно у капиталу за 2017. годину износе 500.000 КМ, тако да реална планирана добит у 2017. години износи 1.181.508 КМ.

Чланови Одбора за ревизију су констатовали да подржавају достављени План, али напомињу да је неповољна структура укупних прихода и расхода који су планирани за 2017.годину, што није добро за дугорочну стабилност Предузећа, а посебно је негативно што је планиран пословни губитак, који је већи за 141.268 КМ од процијењеног пословног губитка за 2016. годину.

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 2017. 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 2017. годину, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење. Скреће се пажња на неповољну структуру укупних прихода и расхода који су планирани у 2017.години, што није добро за дугорочну стабилност Предузећа.

А.Д. 5.

Чланови Одбора за ревизију су након разматрања нацрта Плана рада и пословања Предузећа за период 2017.-2019.година, констатовали да подржавају наведени План, али наглашавају да је неповољна структура укупних прихода и расхода који су планирани за наредни трогодишњи период, што није добро за дугорочну стабилност Предузећа, а посебно је негативно што је планиран пословни губитак.

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 2017. -2019.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 2017. - 2019.година, те исти упуту Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење. Скреће се пажња на неповољну структуру укупних прихода и расхода који су планирани за период 2017. - 2019.година, што није добро за дугорочну стабилност Предузећа.

А.Д. 6.

Актуарски обрачун садашње вриједности отпремнина приликом одласка радника у пензију на дан 31.12.2016.године, сачинио је овлашћени актуар, на основу Међународног рачуноводственог стандарда 19 - Примања запослених. На основу актуарског обрачуна укупна резервисања износе 695.439,96 КМ. Како је већ извршено укњижавање износа од 581.359,66 КМ, на терет трошкова 2016.године треба књижити износ од 114.080,30 КМ по завршном рачуну за 2016.годину.

Одбор за ревизију Предузећа је закључио да је неопходно да Управа Предузећа обратити пажњу на кадровску политику пријема нових радника у Предузећу, у циљу смањења укупног издвајања за бруто плате запослених, а самим тим и смањења износа средстава која се резервишу за отпремнине за одлазак радника у пензију, који терете трошкове пословања Предузећа.

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

А.Д. 7.

Одбор за ревизију је разматрао Информацију о реализацији Одлуке Надзорног одбора Предузећа бр. 1.-1444-7/15 од 21.12.2015. године и Препоруке Одбора за ревизију бр. 1.-1444-6/15 од 07.11.2015.године и сагласан је са приједлозима Управе Предузећа да се не врши обезвјерење залиха резервних дијелова за back-bone опрему и обезвјерење инвестиције у току тј. „пословног објекта у Сокоцу“, због недовољно поузданих података на основу којих би се утврдио износ потенцијалног обезвјерења.

А.Д. 8.

И.д. за правне, опште послове, људске ресурсе и инвестиције је укратко изложио нацрт Програма инвестиција за 2017. годину, те је нагласио да су Програмом инвестиција за 2017. годину приказане основне потребе организационих дијелова Предузећа за одржавање континуитета процеса рада, као и одређени развојни пројекти у укупном износу од 5.749.048,00 КМ.

Из властитих средстава је предвиђено финансирање улагања у износу од 5.410.048,00 КМ (94,10 %), док ће се улагања у износу до 339.000,00 КМ (5,90 %) финансирати из осталих извора финансирања – средства Фонда за квалитет Свјетског поштанског савеза.

Саставни дио Програма инвестиција за 2017. годину чине и покренуте инвестиције у 2016. години које нису реализоване у истој у износу од 2.123.630,00 КМ, што је условљено касним усвајањем планских аката Предузећа у 2016.год.

У складу са укупно планираним улагањима за 2017. годину, те улагањима у покренуте инвестиције, прозилази да новопланирана улагања износе 3.625.418,00 КМ. Највеће улагање је планирано у опрему информационих система (31,73 %) и у транспортна средства (22,80 %).

Одбор за ревизију Предузећа није подржао достављени нацрт Програма, те је једногласно констатовао да је достављени Програм инвестиција преамбициозан, односно нереалан, имајући у виду План рада и пословања за 2017.годину (прије свега висину амортизације на годишњем нивоу која износи око 3.000.000,00 КМ, планирани пад услуга и преузете обавезе Предузећа из прошле године у износу од 2.123.630,00 КМ, те да планиране инвестиције не могу донијети значајније повећање прихода. Стога је дат приједлог Управи да Програм инвестиција уради на реалној основи, имајући у виду финансијске показатеље пословања Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Управи Предузећа да изврши корекцију нацрта Програма инвестиција Предузећа за 2017. годину, у складу са финансијским могућностима и преузетим обавезама Предузећа, како би се Програм инвестиција свео у реалне могућности.

А.Д. 9.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период 2017. -2019.година, који је сачињен од стране Управе Предузећа.

Дата је препорука Управи Предузећа да изврши корекцију нацрта Програма инвестиција Предузећа за период 2017. -2019.година, у складу са финансијским могућностима и преузетим обавезама Предузећа, како би се Програм инвестиција свео у реалне могућности.

А.Д. 10.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2016.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти. Исто тако Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-2731-2/16 од 07.12.2016.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.04.-30.06.2016.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.

А.Д. 11.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2016.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Исто тако Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-3624-1/16 од 16.01.2017.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.07.-30.09.2016.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.

А.Д. 12.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.10.-31.12.2016.године, који је доставила Управа Предузећа и задужило је Одјељење за интерну ревизију Предузећа, да изврши контролу проведене процедуре у сљедећем поступку јавне набавке: „Одржавање сигурносних модула за поштоноше“, под бројем 4. 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.

А.Д. 13

Одбор за ревизију је утврдио Извјештај о раду Одбора за ревизију за 2016.годину, који се доставља Надзорном одбор Предузећа на разматрање и усвајање, у складу са чланом 63.став 3.тачка е.Статута Предузећа (пречишћени текст).

2. XIII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 27.04.2017. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 12. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање нацрта Извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2016. годину, сачињеног од стране вањског ревизора,
3. Разматрање нацрта Извјештаја о годишњем обрачуну у Предузећу за 2016.годину (финансијски извјештај/биланси стања и успјеха),
4. Разматрање приједлога Одлуке Управе Предузећа о расподјели добити за 2016.годину и давање мишљења о истом приједлогу,
5. Разматрање нацрта Извјештаја о пословању Предузећа за 2016. годину,
6. Разматрање нацрта Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за 2016. годину,
7. Утврђивање Извјештаја о раду Одбора за ревизију за 2016. годину, са мишљењем о финансијском пословању Предузећа и достављање Скупштини акционара на усвајање,
8. Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одјељења интерне ревизије за 2016.годину,
9. Разматрање Студије ризика за 2017. годину,
10. Разматрање Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2017. годину
11. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2016.године,
12. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01.-31.03.2017.године,
13. Двије телефонске препоруке од дана 02.03.2017.године (Препорука – везана за нацрт Програма инвестиција за 2017.годину и Препорука – везана за нацрт Програма инвестиција за период 2017-2019.година) ,
14. Двије телефонске препоруке од дана 03.03.2017.године (Препорука – везана за нацрт Програма инвестиција за 2017.годину и Препорука – везана за нацрт Програма инвестиција за период 2017-2019.година).

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 12. 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 2016. годину, сачињен од стране вањског ревизора „GrantThornton“ д.о.о.Бања Лука.

Вањски ревизор је изразио мишљење да финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2016. 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.

Скренута је пажња да Предузеће не посједује доказе о власништву на одређеним некретнинама евидентираним у пословним књигама а поступак усклађивања књиговодственог стања са стањем у земљишним књигама и катастру је у току. Даље је истакнуто, да су на дан 31. децембра 2016. године, краткорочне обавезе Друштва веће од његове текуће имовине за 5.566.107 КМ и у току 2016. године Друштво је више пута било блокирано од стране Пореске управе Републике Српске. Ове чињенице указују на постојање значајне неизвјесности која може да изазове сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања. По овим питањима није изражена резерва у мишљењу ревизора.

Одбор за ревизију Предузећа констатује да нема примједби на достављени нацрт Извјештаја, те даје препоруку Надзорном одбору да Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2016. 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 2016. годину, сачињен од стране Управе Предузећа, и нема примједби на исти.

Одбор за ревизију Предузећа препоручује 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 2016. години у износу од 25.537,30 КМ усмјери за покриће губитка из ранијих година.

Дата је сагласност на Одлуку Управе Предузећа о приједлогу расподеле добити Предузећа за 2016.годину бр. 1.-829-1 /17 од 12.04.2017.године.

Одбор за ревизију Предузећа је дао препоруку Надзорном одбору Предузећа да према наведеној Одлуци Управе, утврди приједлог Одлуке о расподјели добити за 2016.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 2016. 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 2016. 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 2016. годину, који је

сачињен од стране Управе Предузећа и није имао примједби на исти, осим коментара 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 2016. годину, те исти упути Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа је утврдио Извјештај о раду Одбора за ревизију са мишљењем о финансијском пословању и годишњем обрачуну Предузећа за 2016.годину.

Овај Извјештај Одбора за ревизију се доставља Надзорном одбору Предузећа на разматрање и Скупштини акционара на усвајање.

А.Д. 8.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о раду Одјељења за интерну ревизију Предузећа за 2016.годину број: 1/2.8- 603-1/17 од 16.02.2017. 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. 9.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Студију ризика за 2017.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 2017. годину је прихваћена без примједби.

Одбор за ревизију Предузећа је задужио Одјељење за интерну ревизију Предузећа да Студију ризика за 2017. годину достави свим извршним директорима.

А.Д. 10.

На основу Годишње студије ризика сачињен је План рада Одјељења интерне ревизије за 2017. 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 2017. годину, који је доставило Одјељење за интерну ревизију Предузећа, са приказом ревизија које ће бити извршене у 2017.години.

А.Д. 11.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2016.године, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију и није имао примједбе на исти.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-50-5/17 од 12.04.2017.год, којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.10.-31.12.2016.године.

Извјештај се просљеђује 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 дефинисаним у актима Предузећа.

А.Д. 12.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.01.2017. -31.03.2017. 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:

- „Санација пословног простора Поште 78109 Бања Лука- израда пројектне документације са исхођењем потребних дозвола и извођење радова Санација пословног простора Поште 78109 Бања Лука- израда пројектне документације са исхођењем потребних дозвола и извођење радова“, под бројем 32. Прегледа закључених уговора,
- „Модернизација мрежне опреме, инсталација, каблажа, документација, тренинг“, под бројем 45. 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.

А.Д. 13.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао кориговани нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2017. годину, који је сачињен од стране Управе Предузећа у складу са препоруком Одбора за ревизију број 1.-2984-3/16 од 20.02.2017. године.

Дата је препорука Управи Предузећа да још једном размотри нацрт Програма инвестиција Предузећа за 2017. годину и изврши додатне корекције у смислу смањења планираних финансијских износа, како би се Програм инвестиција свео у реалне могућности, имајући у виду да остварење Програма инвестиција из претходних периода, финансијски показатељи пословања у 2016. години, као и план пословања Предузећа у наредном периоду указују на потребу реалнијег сагледавања инвестирања, тим прије што се преко 90% инвестиција планира реализовати из властитих извора финансирања.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао кориговани нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске. а.д. Бања Лука за период 2017-2019.година, који је сачињен од стране Управе Предузећа у складу са препоруком Одбора за ревизију број:1-2984-4//16 од 20.02.2017.

Дата је препорука Управи Предузећа да још једном размотри нацрт Програма инвестиција Предузећа за период 2017.-2019. година и изврши додатне корекције у смислу смањења планираних финансијских износа, како би се Програм инвестиција свео у реалне могућности, имајући у виду да остварење Програма из претходних периода, финансијски показатељи пословања у 2016. години као и план пословања Предузећа у наредном периоду указују на потребу реалнијег сагледавања инвестирања.

А.Д. 14.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао кориговани нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за 2017. годину који је сачињен од стране Управе Предузећа у складу са препоруком Одбора за ревизију бр. 1-2984-8/16 од 02.03.2017.

Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Програма инвестиција Предузећа за 2017. годину, те исти упутити Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао кориговани нацрт Програма инвестиција Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период 2017.-2019. година, који је

сачињен од стране Управе Предузећа у складу са препоруком одбора за ревизију бр.1-2984-7/16 од 02.03.2017.

Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да, према достављеном нацрту, утврди приједлог Програма инвестиција Предузећа за период 2017.-2019. година, те исти упути Скупштини акционара Предузећа на разматрање и доношење.

3. XIV редовна сједница Одбора за ревизију одржана 29.05.2017. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 13. редовне сједнице Одбора за ревизију ,
2. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I-III 2017.године,
3. Разматрање приједлога за доношење следећих одлука
 - Одлука о расписивању Јавног конкурса за избор и именовање директора Одјељења интерне ревизије,
 - Одлука о утврђивању услова стандарда и критерија за избор директора Одјељења интерне ревизије,
 - Одлука о именовању Комисије за избор директора Одјељења интерне ревизије.

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 13. редовне сједнице Одбора за ревизију, усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Директор Предузећа је указала на основне параметре пословања Предузећа у периоду I-III 2017. године. Нагласила је да је значајно смањен финансијски приход Предузећа, као и физички обим писмоносних услуга, телекомуникационих услуга, упутничких услуга и допунских услуга. Посебно је нагласила да у оквиру укупних расхода, највећу ставку чине трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи, који износе 10.289.340 КМ, и учествују са 70,30% у укупним расходима. Ови трошкови су већи за 4% или за 358.227 КМ у односу на исти период 2016. године.

Одбор за ревизију Предузећа након разматрања Извјештаја о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период I-III 2017. године, сачињеног од стране Управе Предузећа, није имао примједбе на исти, те наведени Извјештај доставља Надзорном одбору Предузећа, са препоруком да га усвоји.

Одбор за ревизију је констатовао да је изражен негативан тренд у пословању Предузећа, што упућује на чињеницу да је угрожена ликвидност и сталност пословања, те се даје препорука Управи Предузећа да предузме одговарајуће мјере у циљу спрјечавања раста негативног пословног тренда.

Одбор за ревизију је такође констатовао да је велико учешће бруто плата запослених у укупним трошковима Предузећа, те даје препоруку Управи Предузећа да предузме активности на реорганизацији и реструктурирању Предузећа.

А.Д. 3.

Директору Одјељења интерне ревизије истиче мандат дана 20.07.2017. године и по том основу је Одбор за ревизију Предузећа, у оквиру својих овлаштења, једногласно донио Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Одјељења интерне ревизије, Одлуку о утврђивању услова, стандарда и критерија за избор директора Одјељења интерне ревизије као и Одлуку о именовању Комисије за избор директора Одјељења интерне ревизије.

4. XV редовна сједница Одбора за ревизију одржана 21.09.2017. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 14. редовне сједнице Одбора за ревизију
2. Разматрање и усвајање Извјештаја о реализацији препорука Одбора за ревизију донесених у периоду I-VI 2017.године,
3. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I- VI 2017.године,
4. Процедура избора независног (вањског ревизора) за 2017. годину,
5. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I- VI 2017.године,
6. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2017.год.,
7. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ванредној ревизији набавке и одржавања сигурносних модула за поштоноше,
8. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04.-30.06.2017.године,
9. Телефонске одлуке од 10.07.2017.године:
 - Одлука о разрјешењу Директора Одјељења интерне ревизије, због истека мандата,
 - Одлука о именовању Директора интерне ревизије, на основу препоруке комисије, наконведеног јавног конкурса и
 - Одлука о утврђивању мјесечне накнаде за рад Директора Одјељења интерне ревизије.

А.Д. 1.

Записник са 14. редовне сједнице Одбора за ревизију је једногласно усвојен без примједби.

А.Д. 2.

Координатор Управе је укратко изложила Извјештај о реализацији препорука Одбора за ревизију донесених у периоду I-VI 2017. 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 2017. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је образложила да су околности које су имале негативан утицај на пословање Предузећа у претходним годинама настављене и у првом полугодишту 2017. године.

Навела је да су Поште Српске а.д. Бања Лука у првом полугодишту 2017. године, оствариле укупне приходе у износу од 27.706.137 КМ као и остале добитке периода у износу од 256.882 КМ. Укупни приходи су мањи за 2% у односу на остварене приходе у периоду I – VI 2016. Пословни приходи су већи за 1%, док остали и финансијски приходи биљеже знатно смањење у односу на исти период прошле године.

Предузеће је остварило укупне расходе у износу од 29.044.407 КМ, који су у односу на период I – VI 2016. године већи за 3%.

Због немогућности редовног измирења обавеза за порезе и доприносе Пореска управа Републике Српске је издала више Рјешења о принудној наплати пореза (девет рјешења до 30.06.2017.године), што је проузроковало додатне трошкове у износу од 325.836,98 КМ од чега се 194.942,77 КМ односе на трошкове принудне наплате а 130.894,21 КМ на трошкове затезне камате.

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

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа је констатовао да је веома необично да се на објављени тендер за јавну набавку „Избор независног ревизора за 2017. годину“, јавља само један понуђач, обзиром да у Републици Српској и БиХ има много ревизорских кућа које би могле вршити ревизију финансијских извјештаја Предузећа.

Постављено је питање садржаја тендерске документације и услова које је расписало Предузеће и затражено од Управе Предузећа да се Одбору за ревизију презентује цјелокупна документација о објављеном тендеру како би се Одбор за ревизију информисао о проведеној процедури. Затражено је да се сазове редовна сједница Одбора за ревизију Предузећа по овом питању како се не би ишло на телефонско одлучивање о тако важној јавној набавци.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2017. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2017. године, са препоруком да исти извјештај усвоји, уз сљедеће напомене:

- Одбор за ревизију указује на мали проценат извршења Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2017. године, те даје препоруку Управи Предузећа да се убудуће приступи реалнијем планирању инвестиционих активности;

- Истицање у Извјештају да је Предузеће тек од априла мјесеца приступило реализацији планираних набавки, не може се прихватити као разлог за овако мало остварење Програма инвестиција Предузећа за период I-VI 2017. године. Из наведеног се стиче закључак да се није озбиљно приступило активностима доношења планских аката Предузећа, као и да нису створене неопходне претпоставке за реализацију појединих инвестиција, што је резултирало кршењем рокова за реализацију планираних инвестиционих активности.

А.Д. 6.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2017.године, који је сачинило Одјелење за интерну ревизију и нема примједби на исти.

Извјештај се просљеђује 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 дефинисаним у актима Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао и Закључак Управе Предузећа бр. 1.-1144-6/17. од 15.06.2017.године којим је без примједби усвојен нацрт Извјештаја о ревизији јавних набавки за период 01.01.-31.03.2017.године.

А.Д. 7.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о ванредној ревизији набавке и одржавања сигурносних модула за поштоноше, који је сачинило Одјељење за интерну ревизију, бр. 1/2.8-1377-1/17 од 26.07.2017. године. Одбор за ревизију није имао примједби на наведени Извјештај те је прихватио све препоруке и закључке које је дало Одјељење интерне ревизије.

Одбор за ревизију просљеђује Надзорном одбору Извјештај са препоруком да исти усвоји заједно са датим препорукама

А.Д. 8.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.04. -30.06.2017. 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 канцеларијског материјала –Лот 1 канцеларијски материјал –папир“, под бројем 5. Прегледа закључених уговора,
- „Набавка потрошног материјала за Документ центар (Писмоносна амбалажа за потребе хибридне поште)“, под бројем 29. 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.

А.Д. 9.

Одбор за ревизију је констатовао да је дана 10.07.2017.године, телефонским путем, једногласно донио Одлуку о разрјешењу директора Одјељења интерне ревизије Предузећа, Одлуку о именовању Директора интерне ревизије, на основу препоруке комисије, наконведеног јавног конкурса и Одлуку о утврђивању мјесечне накнаде за рад Директора Одјељења интерне ревизије.

5. XVI редовна сједница Одбора за ревизију одржана 29.09.2017. године

Д Н Е В Н И Р Е Д

1. Разматрање и усвајање Записника са 15. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Процедура избора независног (вањског) ревизора за 2017.годину,
3. Разматрање Записника Комисије за набавку у предмету „Избор независног ревизора за 2017.годину и доношење Одлуке о избору независног ревизора за 2017.годину,

Предложени дневни ред је једногласно прихваћен без примједби.

А.Д. 1.

Записник са 15. редовне сједнице Одбора за ревизију усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Одбор за ревизију Предузећа је констатовао да је на основу докумената за јавну набавку „Избор независног ревизора за 2017. годину“, који су достављени Одбору за ревизију, видљиво да је процедура јавне набавке на вријеме покренута, да је изјављена једна жалба која је одбијена од Комисије за рјешавање жалби. Што се тиче законске процедуре она је испоштована.

Видљиво је да су постављени неки шири критерији када је у питању избор понуђача, односно постављен је услов да је понуђач извршио услуге ревизије финансијских извјештаја за 2016.годину за најмање 20 јавних предузећа од којих је најмање 5 са појединачним укупним приходом у 2016.години преко 50 милиона КМ, а од њих минимално једно предузеће са приходом преко 50 милиона КМ из области ПТТ саобраћаја. У досадашњој тендерској документацији овакви услови нису постојали.

Одбор за ревизију Предузећа је донио Закључак да Управа Предузећа убудуће, прије објаве поступка јавне набавке за избор независног (вањског) ревизора Предузећа, консултује Одбор за ревизију Предузећа у вези са условима тендерске документације, везано за доказивање техничке и професионалне способности обављања услуга ревизије финансијских извјештаја Предузећа, у циљу постављања реалних захтјева у тендерској документацији који ће омогућити већу конкуренцију, а самим тим и бољи квалитет понуђача код избора независног ревизора који врши ревизију финансијских извјештаја Предузећа.

А.Д. 3.

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 2017. годину“, прихваћен је Записник о оцјени понуда и препорука Комисије за јавне набавке број 1/2.9- 2066/17 од 21.09.2017. 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 извјештаја састављених на дан 31.12.2017. године.

6. XVII редовна сједница Одбора за ревизију одржана 13.11.2017. године

ДНЕВНИ РЕД

1. Разматрање и усвајање Записника са 16. редовне сједнице Одбора за ревизију,
2. Разматрање Извјештаја о пословању Предузећа за период I –IX 2017. годину,
3. Разматрање Извјештаја о извршењу Програма инвестиција за период I – IX 2017. годину,
4. Разматрање Извјештаја Одјељења за интерну ревизију о ревизији полугодишњег финансијског извјештаја за период 01.01.-30.06.2017.године
5. Разматрање Прегледа закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2017.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 16. редовне сједнице Одбора за ревизију усвојен је једногласно без примједби.

А.Д. 2.

Извршни директор за економске и рачуноводствене послове је образложила да су околности које су имале негативан утицај на пословање Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске из претходних година настављене и у првих девет мјесеци 2017. године (недоследност у примјени Закона о поштанским услугама од стране неких корисника услуга – кабловски оператери и комунална предузећа, отежана наплата потраживања што има утицаја на ликвидност Предузећа и могућност Предузећа да редовно измирује своје обавезе, извршна рјешења по окончању вишегодишњих судских спорова).

Због немогућности редовног измирења обавеза за порезе и доприносе Пореска управа Републике Српске издала Рјешења о принудној наплати (дванаест рјешења до 30.09.2017.године), што је проузроковало додатне трошкове у износу од 394.966,68 KM од чега се 254.423,03 KM односи на трошкове принудне наплате а 140.543,65 KM на трошкове затезне камате.

У јуну 2017. године Предузеће је закључило кредитни аранжман са Новом банком у износу од 3.000.000 KM у сврху измирења обавеза по основу пореза и доприноса на лична примања запослених.

Вишегодишњи судски спорови који су окончани извршним пресудама у 2017. години, оптеретили су пословање Предузећа са додатним трошковима у износу од 415.356 KM (пресуда Пејић - 344.340 KM и пресуда Надзорни одбор- 71.016 KM).

Одбор за ревизију Предузећа разматрао Извјештај о пословању Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука за период I-IX 2017. године, који је сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију Предузећа нема примједби на достављени Извјештај, те исти доставља Надзорном одбору Предузећа са препоруком да Извјештај усвоји, уз сљедеће приједлоге:

- Да надлежни органи Предузећа, обзиром на висок проценат учешћа трошкова бруто плата у укупним трошковима Предузећа, донесу одлуку да се ограничи запошљавање нових радника у свим случајевима гдје је то могуће, односно да се потреба за већим бројем извршилаца на појединим радним мјестима рјешава путем прерасподјеле постојећих радника или преквалификацијом и доквалификацијом,
- Да се у комуникацији са буџетским институцијама као корисницима поштанских услуга, покуша изнаћи трајно рјешење по питању признавања обрачунатих затезних камата,
- Обзиром да су уочени високи трошкови за банкарске услуге платног промета, предлаже се да Предузеће покрене иницијативу за измјену Закона о платном промету Републике Српске („Службени гласник Републике Српске бр. 52/12), тако да се поред постојећих овлашћених организација за обављање послова платног промета укључи и Предузеће за поштански саобраћај РС а.д. Бања Лука,
- Да Управа Предузећа сачини детаљну анализу пада прихода од информатичких услуга, обзиром да је обим ових услуга у порасту, а приходи су у паду,
- Да Управа Предузећа предузме активности на маркетиншкој промоцији услуга Western Union, а циљна група између осталих требају бити наши грађани на привременом раду у иностранству,
- Да Управа Предузећа захтијева састанак са Пореском управом Републике Српске по питању наплате потраживања Предузећа и признавања обрачунате затезне камате,
- Да Управа Предузећа изнађе могућност да се повећа приход од исплате пензија и да се заустави прелазак корисника ове услуге у банке.

А.Д. 3.

Одбор за ревизију Предузећа разматрао је Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2017. године, сачињен од стране Управе Предузећа.

Одбор за ревизију доставља Надзорном одбору Извјештај о извршењу Програма инвестиција Предузећа за период I-IX 2017. године, са препоруком да исти извјештај усвоји, уз сљедеће напомене и приједлоге:

- Да извршење Програма инвестиција за 2017.годину, из објективних и субјективних разлога не тече у складу са планираном динамиком,
- Да се код припремања јавних набавки што прецизније дефинишу техничке карактеристике, како би се смањила могућност жалби понуђача и самим тим одуговлачење поступака,
- Да се поступци јавних набавки покрећу на вријеме,
- Да стручне службе, гдје год је то могуће, оперативнo почну са припремањем неопходне документације за поступке јавних набавки у периоду док траје процедура усвајања планских аката, како би се планирани поступци јавних набавки покренули на вријеме и План набавки провео утврђеном динамиком,
- Да се благовремено покрене процедура за усвајање планских аката за 2018. годину како би се исти усвојили на Скупштини акционара најкасније до 15.01.2018. године.

А.Д. 4.

Одбор за ревизију Предузећа донио је закључак да се разматрање Извјештаја 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, пренесе на разматрање на сљедећу сједницу Одбора за ревизију у присуству директора Одјељења за интерну ревизију, који је оправдано одсутан са ове сједнице.

А.Д. 5.

Одбор за ревизију Предузећа је разматрао Преглед закључених уговора о јавним набавкама у периоду 01.07.-30.09.2017.године, који је доставила Управа Предузећа.

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

- „Набавка горива-Лот 1- Набавка горива“, под бројем 2. Прегледа закључених уговора,
- „Одржавање ERP (Mis2Open)“, под бројем 25. 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.

Мишљење о пословању и годишњем обрачуну за 2017.годину

У Нацрту Извјештаја о пословању Предузећа за 2017.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 2016. годину показује раст од 5 % или 2.236.170 услуга више. Поштанске услуге су веће за 4 % у односу на 2016. годину а остале услуге су веће за 12 % у односу на претходну годину. План поштанских и осталих услуга је остварен са 103 %.

У односу на 2016. годину, пословни приходи су већи за 1 % или за 464.584 КМ а укупни приходи су већи за 1 % или за 655.102 КМ.

Повећање пословних прихода је настало услед повећања обима услуга директне поште, финансијских услуга, услуга брзе поште, информатичких услуга.

Смањени су приходи од писмоносних услуга, допунских услуга, упутничких услуга, пакетских услуга, услуга посредовања и телекомуникационих услуга.

Потребно је истаћи да приходи из претходних година износе 1.165.331 КМ, а чине их субвенција Владе Републике Српске у износу од 1.000.000 КМ и више процјењени расходи по основу међуоператерског обрачуна за 2016. годину у износу од 165.331 КМ.

У односу на 2016. годину пословни расходи су већи за 2 % или за 998.352 КМ а укупни расходи су већи за 2 % или за 912.797 КМ.

Трошкови материјала, набавне вриједности продате робе, трошкови енергије и горива су већи за 7 % у односу на 2016. годину као и трошкови производних услуга (везано за трошкове транспортних услуга), трошкови амортизације су мањи за 1 %, нематеријални трошкови су већи за 4 %.

Изражени проблем у пословању Предузећа у 2017. 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.

Због немогућности редовног измирења обавеза за порезе и доприносе Пореска управа је издала више Рјешења о принудној наплати, што је проузроковало додатне трошкове у износу од 461.127 КМ (трошкови принудне наплате и затезне камате). Дошло је до окончања вишегодишњих судских спорова који су резултирали извршним пресудама на терет Предузећа у износу од 415.356 КМ

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

Независни ревизор је изразио мишљење да финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Предузећа 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.

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 31.12.2017. године краткорочне обавезе Предузећа веће од његове текуће имовине за 3.744.458 КМ а Предузеће је у 2017. години више пута било

блокирано од стране Пореске управе Републике Српске. Наведено је да ове чињенице могу утицати на способност Предузећа да послује по начелу сталности пословања. По овим питањима није изражена резерва у мишљењу независног ревизора.

Одбор за ревизију је на XX редовној сједници одржаној 16.04.2018. год. дао препоруку да Надзорни одбор прихвати Нацрт Извјештаја о пословању за 2017. год. са пратећим обрасцима и нацрт Извјештаја независног ревизора и прослиједи Скупштини акционара на усвајање.

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

ИЗВЈЕШТАЈ

О уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2017. 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 2017. години.

Дана: 16.04.2018. године

Предсједник Одбора за ревизију
Мирјана Шиник, дипл.еци