



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији
финансијских извјештаја
Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о.
Бања Лука
за период 01.01-31.12.2013. године**

Број: РВ050-14

Бања Лука, 10.12.2014. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Финансијски извјештаји	10
	4.1. Планирање, припрема и доношење плана пословања	10
	4.2. Биланс успеха	11
	4.2.1. Приходи	11
	4.2.2. Расходи.....	12
	4.2.3. Финансијски резултат.....	16
	4.3. Набавке.....	16
	4.4. Биланс стања	17
	4.4.1. Актива	17
	4.4.1.1. Стална имовина	17
	4.4.1.2. Текућа имовина	19
	4.4.2. Пасива	19
	4.4.2.1. Капитал.....	19
	4.4.2.2. Дугорочна резервисања.....	20
	4.4.2.3. Обавезе	20
	4.5. Ванбилансна евиденција.....	22
	4.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.....	22
	4.7. Биланс токова готовине	22
	4.8. Напомене уз финансијске извјештаје	23

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања – Извјештај о финансијском положају; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период; Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине; Извјештај о промјенама на капиталу; Напомене уз финансијске извјештаје) Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука са стањем на дан 31. децембар 2013. године и за годину која се завршава на тај дан те ревизију усклађености поступака и трансакција са значајним законским и другим прописима за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Управа је одговорна за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре и грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су примјерене датим околностима. Управа је такође одговорна да обезбједи да пословање Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука буде у складу са одредбама закона и прописа, укључујући и одредбе закона и прописа које одређују износе и објелодањивања у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је Јавно предузеће „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука исправно примијенило значајне законске и друге релевантне прописе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине и обавеза, оствареним приходима и расходима, финансијском резултату, новчаним токовима и промјенама на капиталу.

Основа за изражавање негативног мишљења

Као што смо навели под тачком 3. Извјештаја,

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није у потпуности усклађен са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда, а дио дефинисаних рачуноводствених политика није правилно примјењиван. Ефекти извршене процјене сталне имовине која је урађена у 2012. години у значајној мјери оспорили су ефекте претходних процјена извршених 2005. и 2006. године. Због погрешно дефинисаних и примјењених рачуноводствених политика стална имовина није у потпуности класификована према дефиницијама МРС 38– Нематеријална имовина и МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

Све наведено је имало за посљедицу неправилне и нетачне исказе у финансијским извјештајима претходног (почетно стање 2013. године) и текућег периода. Погрешно примјењене рачуноводствене политике ранијих година су утицале на погрешно исказано почетно стање имовине, обавеза и нераспоређеног добитка ранијих година на дан 01.01.2013. године.

У почетном стању су обавезе за затезне камате исказане у мањем износу за 320.830 КМ, пасивна временска разграничења су прецијењена за 1.070.830 КМ, потцијењена је вриједност дугорочних резервисања за државне донације у износу од 934.522 КМ и прецијењен нераспоређени добитак ранијих година у износу од 934.522 КМ. Остале погрешне исказе садржане у почетном стању 2013. године и на дан 31.12.2013. године (превасходно код нових улагања на постојеће путне дионице и обрачуна и евидентирања трошкова амортизације) нисмо могли утврдити јер Друштво није документовало податке о набавној, амортизованој и књиговодственој вриједности замијењеног горњег строја за сваки путни правац на којем је вршена реконструкција или рехабилитација у 2012. и 2013. години.

Као што смо навели под тачком 4.1. Извјештаја,

Извјештај о извршењу плана пословања (извјештај о раду) за 2013. годину није усвојен од стране Скупштине друштва, што није у складу са чланом 16. Статута Јавног предузећа "Путеви Републике Српске" д.о.о. Бања Лука.

Као што смо навели под тачкама 4.2.1. и 4.4.2.2. Извјештаја,

Обрачун преноса одложених прихода није извршен у складу са захтјевима параграфа 12 и 17 МРС 20–Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, што је имало за посљедицу више исказане приходе у износу од 951.107 КМ, мање исказану позицију осталих дугорочних резервисања (за исти износ) и нетачно исказан финансијски резултат.

Ради погрешне класификације у оквиру прихода од продаје учинака исказани су приходи од индиректних пореза (дозначени са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање) у износу од 42.778.418 КМ и приходи од накнада (по основу годишње регистрације возила на моторни погон) у износу од 25.044.113 КМ. За наведене износе мање су исказани остали пословни приходи.

Као што смо навели под тачкама 4.2.2. и 4.4.2.3 Извјештаја,

Због преузимања посебних ограничења и одговорности у раду обрачунате су и исплаћене накнаде у висини од 30% основне плате (директору и тројници извршних директора). Истим лицима исплаћене су накнаде по основу топлог obroка, регреса, огрева и зимнице. Исплате накнада по наведеним основама у износу од 57.360 КМ су у супротности са Закључком Владе Републике Српске од 03.03.2011. године.

Појединим радницима исплаћиван је борачки додатак супротно одредбама Закона о правима бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске. По наведеном основу у 2013. години укупно је исплаћено 42.247 КМ.

Управа је донијела одлуку на основу које су плате за мјесец децембар (за све запослене) увећане за 14% или у укупном износу од 16.256 КМ. Донесена одлука је у супротности са чланом 69. Правилника о раду Јавног предузећа "Путеви Републике Српске" д.о.о. Бања Лука.

Јавно предузеће "Путеви Републике Српске" д.о.о. Бања Лука извршило је улагања у средства која нису у његовој надлежности, што је супротно члану 16. став (4) Закона о јавним путевима. Улагања се односе на: дионицу локалног пута Суво поље –Трнава у износу од 1.283.495 КМ, мост преко ријеке Ступчевице у износу од 166.832 КМ, реконструкцију граничног прелаза и изградњу тротоара у Чатрњи (општина Градишка) у укупном износу од 223.214 КМ, услуге техничког надзора на реконструкцији, модернизацији и изградњи локалних путева Ружа – Рибник у износу од 56.511 КМ и на дионици Вучија пољана–Потоци– Муселиновац у износу од 58.149 КМ. Наведена улагања исказана су у оквиру текућих расхода, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер иста представљају капитална улагања. Приликом евидентирања дијела наведених улагања погрешно су исказана пасивна временска разграничења у укупном износу од 237.874 КМ (јер су погрешно примијењене рачуноводствене политике).

Расходи затезних камата у износу од 1.559.921 КМ исказани су као трошкови резервисања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Сходно наведеном мање су исказани финансијски расходи, а више трошкови резервисања. Због погрешне класификације, односно погрешно примијењених рачуноводствених политика (код евидентирања расхода затезних камата) више су исказана пасивна временска разграничења, а мање обавезе за затезне камате у наведеном износу.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама и остали трошкови репрезентације, исказани у укупном износу од 29.464 КМ, створени су супротно Закључку Владе Републике Српске од 03.02.2011. године.

Као што смо навели под тачком 4.3. Извјештаја,

Набавке кафе и напитака (за бифе у властитим просторијама) процијењене вриједности набавке 38.000 КМ, аутомобила процијењене вриједности набавке 140.000 КМ и услуга одржавања магистралних и регионалних путева у Републици Српској (извршене набавке) у износу од 1.768.030 КМ, нису спроведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

Као што смо навели под тачком 4.4.2.1. Извјештаја,

Губитак из 2012. године, исказан у износу од 6.275.378 КМ, покривен је у 2013. години из нераспоређеног добитка ранијих година. За наведено покриће губитка Скупштина друштва није донијела одлуку, што је у супротности са чланом 5. тачка з) Закона о јавним предузећима.

Као што смо навели под тачком 4.7. Извјештаја,

Због неправилне примјене МРС 17 – Извјештај о токовима готовине у Извјештају о токовима готовине нетачно су исказани приливи од купаца и примљених аванса тј. приливи од купаца и примљених аванса прецијењени су за 2.306.532 КМ, а

потцијењени су остали приливи из пословних активности за 146.468 КМ. Приливи од премија, субвенција и дотација у презентованом билансу нису приказани, иако је њихова вриједност према налазима ревизије 2.087.962 КМ.

Као што смо навели под тачком 4.8. Извјештаја,

Јавно предузеће "Путеви Републике Српске" д.о.о. Бања Лука није објелоданило у Напоменама уз финансијске извјештаје потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину по основу судских спорова и могуће финансијске ефекте истих у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Такође нису објелодањене информације сходно захтјевима параграфа 18 и 39 МСФИ 7–Финансијски инструменти. Према наведеним параграфима постоји обавеза објављивања у Напоменама информација о разлозима неиспуњавања обавеза, као и анализа и опис управљања ризиком ликвидности за доспјеле обавезе по основу намјенских кредита, чију отплату врши Влада Републике Српске.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука због ефеката које имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање негативног мишљења, не приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Јавно предузеће „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука није у току 2013. године, због ефеката питања наведених у пасусу Основа за изражавање негативног мишљења, примјењивала у свим материјално значајним аспектима законске и друге прописе.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 10.12.2014. године

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се:

1. у потпуности успостави систем интерних контрола кроз доношење и ажурирање свих интерних аката (правилника, процедура и друго) те њихова досљедна примјена;
2. рачуноводствене политике у потпуности дефинишу и примјењују сходно Међународним стандардима финансијског извјештавања;
3. попис путне опреме у потпуности врши сходно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
4. успоставе потпуне евиденције магистралних и регионалних путева и припадајуће инфраструктуре и да се улагања у наведене путеве врши у складу са чланом 16. став (4) Закона о јавним путевима;
5. обрачун преноса одложених прихода (везано за донације) врши у складу са захтјевима МРС 20–Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи;
6. код обрачуна и исплата личних примања именованим лицима поштује Закључак Владе Републике Српске, а код обрачуна и исплата накнада запосленим лицима поштује члан 69. Правилника о раду Друштва;
7. исказивање трошкова мобилних телефона и расхода камата врши у складу са захтјевима МРС 1–Презентација финансијских извјештаја и одредби Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
8. приликом спровођења јавних набавки обезбиједи потпуна примјена Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине;
9. ванбилансна евиденција врши у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
10. врши процјена исхода судских спорова, процјена могућих финансијских ефеката, као и објављивање потенцијалних обавеза и имовине у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37–Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
11. сачињавање Извјештаја о токовима готовине врши у складу са захтјевима МРС 17–Извјештај о токовима готовине;
12. у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје врши објелодањивање свих релевантних информација у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавно предузеће "Путеви Републике Српске" Бања Лука основано је Одлуком Владе Републике Српске и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа "Путеви Републике Српске". Предузеће је правни сљедбеник Јавног предузећа „Путеви Републике Српске“ Бања Лука и Републичке дирекције за путеве.

Промјена облика организовања у Јавно предузеће "Путеви Републике Српске" д.о.о. (у даљем тексту: Друштво), све у складу са Законом о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", број: 127/08; 58/09; 100/11 и 67/13), извршена је Одлуком Владе Републике Српске из 2012. године ("Службени гласник Републике Српске", број 53/12) и Одлуком о измјени Одлуке ("Службени гласник Републике Српске", број 74/12).

Статутом Друштва, као основним актом предузећа, дефинисане су надлежности и одговорности Управе, као и дјелокруг Надзорног одбора и Скупштине, а све у складу са одредбама Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11) и Законом о привредним друштвима. Послове Скупштине друштва обавља Влада Републике Српске.

Основна дјелатност Друштва је остало новчано пословање као и управљање, грађење, одржавање и заштита мреже магистралних и регионалних путева у Републици Српској. Поред основне дјелатности, предузеће обавља и дјелатност одржавања и заштите мостова, тунела, потпорних и обложних зидова, сигнализације и заштите вегетације на магистралним и регионалним путевима у Републици Српској, као и планирање, развоја и изградње путне мреже, безбједност саобраћаја, заштита животне средине и рад зимске службе.

Друштво је правно лице са статусом јавног предузећа са сједиштем у Бања Луци. Финансира се путем прихода од индиректних пореза дозначених са Јединственог рачуна УИО, накнада за јавне путеве на годишњем нивоу од регистрације моторних и прикључних возила и других накнада.

Друштво је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставило Изјашњење на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа "Путеви Републике Српске" д.о.о. Бања Лука, за период 01.01-31.12.2013. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу битије утицати на налазе и закључке, нити мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе Друштва.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

При спровођењу ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2013. годину, ревизија се није бавила спровођењем препорука из претходног ревизорског извјештаја, због временске дистанце која је протекла од последњег ангажовања Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на ревизији финансијских извјештаја Друштва.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, који је примјењиван у првој половини 2013. године, систематизовано је 77 радних мјеста, а Правилником о измјенама и допунама наведеног правилника од јуна 2013. године систематизовано је 79 радних мјеста. Према подацима из Сектора за кадровске послове, на дан 01.01.2013. године било је запослено 64 радника, а на дан 31.12.2013. године 66 радника.

Систем интерних контрола у Друштву није успостављен на начин да обезбиди разумно увјерење да су постигнути постављени основни циљеви пословања, а прије свих ефикасно управљање и успјешно пословање. Недостаци система интерних контрола су дати у даљем дијелу текста.

Важећи Правилник о интерним контролним поступцима не садржи основне елементе интерне контроле који се односе на: контролно окружење, укључујући јасну улогу и одговорност свих запослених у Друштву, идентификовање и процјену ризика, контролне активности, укључујући одговарајућу подјелу дужности, процедуре овлаштења и одобрења, заштиту имовине те адекватне процесе информисања и комуникације унутар цијелог Друштва и надзор.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису у потпуности правилно дефинисане рачуноводствене политике, а дио дефинисаних рачуноводствених политика није правилно примјењиван. Ефекти извршене процјене сталне имовине која је урађена у 2012. години у значајној мјери оспорили су ефекте претходних процјена извршених 2005. и 2006. године. Напријед наведено је имало за посљедицу неправилне и нетачне исказе у финансијским извјештајима претходног (почетно стање 2013. године) и текућег периода. Погрешно примијењене политике ранијих година су утицале на погрешно исказано почетно стање имовине, обавеза и нераспоређеног добитка ранијих година на дан 01.01.2013. године. У почетном стању су: обавезе за затезне камате исказане у мањем износу за 320.830 КМ, пасивна временска разграничења су прецијењена за 1.070.830 КМ, потцијењена је вриједност дугорочних резервисања за државне донације у износу од 934.522 КМ, а прецијењен нераспоређени добитак ранијих година такође у износу од 934.522 КМ. Остале ефекте погрешно примијењених политика на дан 01.01.2013. године (превасходно код нових улагања на постојеће путне дионице и обрачуна и евидентирања трошкова амортизације) нисмо могли утврдити јер Друштво није документовало податке о набавној, амортизованој и књиговодственој вриједности замијењеног горњег строја за сваки путни правац на којем је вршена реконструкција или рехабилитација за 2012. годину.

Напријед наведени неправилни и нетачни искази у финансијским извјештајима претходног и текућег периода се односе на сљедеће:

Наведеним правилником рачуноводствени третман путева, мостова, тунела и друге путне инфраструктуре је дефинисан у оквиру нематеријалних улагања (вриједности путева и путне инфраструктуре у финансијским извјештајима исказане су као нематеријална улагања), што је у супротности са параграфима 8, 11, 18 и 21 МРС 38 – Нематеријална имовина. Поменута имовина не задовољава дефиницију нематеријалне имовине у погледу идентификације о којој нематеријалној имовини се ради, нису задовољени услови за признавање те имовине у погледу будућих економских користи које се додају имовини и које ће се улити у ентитет, као и то да се набавна вриједност имовне не може поуздано одмјерити (није јасно дефинисано шта се у овом случају подразумијева под нематеријалном имовином). Због наведеног у почетном стању, стална имовина није у потпуности класификована према

дефиницијама МРС 38–Нематеријална имовина и МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

Приликом обрачуна амортизације нематеријалне имовине (претходне и текуће године) Друштво примјењују стопе амортизације које су правилником предвиђена за некретнине, постројења и опрему што је у супротности са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема и МРС-38 Нематеријална имовина. У поменутом правилнику нису дефинисане стопе које се примјењују на нематеријална улагања.

Приликом евидентирања нових улагања на постојећим дионицама (инвестициона улагања, реконструкција или рехабилитација појединих путних праваца) Друштво није вршило искњижавање замијењеног неамортизованог дијела путног правца (горњи строј – хабајући дио асфалта), већ је вршило додавање нових улагања на постојећу вриједност нематеријалних улагања. Тиме се вриједност нематеријалних улагања неоправдано увећала за вриједност неамортизованог дијела путног правца. Приликом замјене уништених, отуђених или дотрајалих саобраћајних знакова, заштитне одбојне ограде и друге саобраћајне опреме није вршено искњижавање исте из пословне евиденције, већ је вриједности нове опреме (којом је замијењена недостајућа) докњижавана на постојећу вриједност те је и она неоправдано увећана за неискњижену уништену, отуђену и дотрајалу опрему.

Ефекте погрешно примијењених политика у 2013. години (превасходно код нових улагања на постојеће путне дионице и обрачуна и евидентирања трошкова амортизације) нисмо могли утврдити (што је наведено и за 2012. годину) јер Друштво није документовало податке о набавној, амортизованој и књиговодственој вриједности замијењеног горњег строја за сваки путни правац на којем је вршена реконструкција или рехабилитација за 2013. годину.

Евиденције магистралних и регионалних путева и припадајуће инфраструктуре у Републици Српској за чије управљање, грађење, рехабилитацију, реконструкцију, одржавање и заштиту је Друштво задужено нису потпуне ни прецизне. Искњижавање већ извршених улагања у нека нематеријална средства која нису у надлежности Друштва врши се на терет трошкова што додатно оптерећује финансијски положај Друштва. По том основу је у току 2013. извршено искњижавање улагања у два објекта (дионица Суво поље–Трнава и мост преко ријеке Ступчевице), чиме су текући трошкови повећани за износ од 1.450.328 КМ. Наведена улагања нису у складу са чланом 16. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број: 89/13), јер су у надлежности Друштва само магистрални и регионални путеви у Републици Српској. Непотпуне и неprecизне евиденције у пословним књигама нису у складу са члановима 10. и 11. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. („Службени гласник Републике Српске“, број: 36/09 и 52/11).

У оквиру пасивних временских разграничења (у претходном периоду) погрешно су исказане обавезе за затезне камате у износу од 320.830 КМ и резервисања у складу са одлукама Владе Републике Српске по основу суфинансирања путева у општинама Нови Град, Невесиње, Шамац и Рудо у износу од 750.000 КМ. За наведене износе нетачно су исказана пасивна временска разграничења у почетном стању (тачка 4.4.2.3. извјештаја).

На дан 31.12.2013. године, због нетачно исказаног почетног стања нетачно су обрачунати и исказани трошкови амортизације. Као што је наведено износ погрешно обрачунате амортизације нисмо могли утврдити.

Извршена је процјена фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године. Ефекти процјене су евидентирани у 2013. години. Поједини имовински дијелови (саобраћајна опрема,

саобраћајни знаци, заштитне мреже, заштитне одбојне ограде и сл.) процијењени су у истој вриједности и исправци вриједности као и прије процјене (дакле, нема разлике између процијењене и књиговодствене вриједности) што је необично јер практично није могуће да се те вриједности апсолутно подударaju.

Процјеном на дан 31.12.2012. године, процјењујући фер вриједност нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме, укупни негативни ефекти процјене су у износу од 2.061.123.719 КМ (евидентирани 2013. године).

Друштво је 2005. и 2006. године извршило процјену фер вриједности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме и укупни позитивни ефекти тих процјена били су у износу од 4.443.855.149 КМ. Ефекти процјене фер вриједности имовине која је урађена ранијих година су значајно утицали на књиговодствену вриједност нематеријалних улагања и ревалоризационих резерви. Евидентно је да су процјеном која је урађена у 2012. години у значајној мјери оспорени ефекти претходне процјене.

Процјеном на дан 31.12.2012. године процјењивана је вриједност материјалне имовине (путева и путне инфраструктуре), а у финансијским извјештајима иста је исказана као вриједност нематеријалних улагања, што није у складу са МРС 38-Нематеријална имовина.

Примљене државне новчане донације Друштво улаже у изградњу нових објеката које у пословним књигама класификује као нематеријална улагања (путеви, мостови, тунели и сл). Поступак обрачуна амортизације за имовину финансирану из државних донација није извршен у складу са параграфом 12 МРС 20-Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи. Набавке појединих средстава дјелимично су финансиране из донираних средстава, а дијелом из властитих средстава. Друштво је обрачунату амортизацију на набавну вриједност средстава (чија набавка је једним дијелом финансирана из донираних средстава, а другим дијелом из властитих средстава) евидентирало у укупном износу у корист прихода (умјесто за амортизовани дио донације). Сходно наведеном приходи (по основу амортизације државних донација) у 2012. години су прецијењени за 934.522 КМ и за тај износ прецијењен је финансијски резултат у 2012. години, а потцијењена вриједност дугорочних резервисања за државне донације.

Попис путне опрема (исказане на позицији нематеријалних улагања) извршен је преузимањем стања из књиговодства, без извршеног стварног физичког пописа и усаглашавања истог са књиговодственом евиденцијом, што је у супротности са чланом 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/10).

Коришћење средстава репрезентације и фиксне телефоније није дефинисано интерним актима Друштва, што је имало за посљедицу стварања непланираних трошкова.

У књизи улазних фактура (КУФ-у) не врши се евидентирање привремених ситуација или фактура за које се плаћање врши из средстава кредита Европске инвестиционе банке, што није у складу са чланом 11. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске

Расходи по основу осталих накнада запосленима (у виду помоћи) нису евидентирани у оквиру обавеза, него директно на расходе, што није у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 79/09).

На основу потписаних уговора добављачима се уплаћују аванси, а да нису благовремено испуњени услови који су дефинисани као саставни дио уговора (који доводе до обустављања радова). Разлози који доводе до обустављања радова су

некомплетна и нејасна пројектна документација, недефинисани имовински односи као и необезбијеђене урбанистичке сагласности и грађевинске дозволе. Такође, не обнављају се гаранције банке извођача за извршавање уговора, којима је рок важења истекао а радови нису окончани.

На основу усвојене Студије ризика Одјељење за интерну ревизију сачинило је План ревизије за 2013. годину, који је усвојен од стране Одбора за ревизију. По проведеним интерним ревизијама дато је 18 препорука.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се:

- **у потпуности успостави функционисање система интерних контрола кроз доношење и ажурирање свих интерних аката (правилника и процедура) те њихова досљедна примјена;**
- **рачуноводствене политике у потпуности дефинишу и примјењују сходно Међународним стандардима финансијског извјештавања;**
- **попис путне опреме у потпуности врши сходно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави потпуна евиденција магистралних и регионалних путева и припадајуће инфраструктуре и да се улагање у наведене путеве врши у складу са чланом 16. став (4) Закона о јавним путевима.**

4. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Друштва приказани су у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 84/09 и 120/11).

4.1. Планирање, припрема и доношење плана пословања

На основу чланова 13. и 15. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), јавни путеви се планирају, пројектују, граде, реконструишу и одржавају у складу са Стратегијом развоја мреже јавних путева (изузев локалних путева и улица у насељу), коју доноси Народна скупштина Републике Српске, на приједлог Владе Републике Српске, за период од десет година. Стратегију спроводи Министарство саобраћаја и веза са управљачима пута. Програм спровођења Стратегије на приједлог Министарства, доноси Владе Републике Српске. Напријед наведена стратешка документа нису донесена.

Управа Друштва сачинила је Средњорочни и Годишњи план одржавања, заштите, реконструкције и изградње магистралних и регионалних путева у Републици Српској за период 2013–2015. године. На приједлоге Средњорочног и Годишњег плана, сагласност је дао Надзорни одбор Друштва те су исти усвојени од стране Скупштине Друштва 10.09.2013. године.

Годишњим планом укупни приходи планирани су у износу од 78.447.000 КМ, од чега се на изворне приходе односи 72.427.000 КМ, на укидање резервисања и донације 6.000.000 КМ и камате и курсне разлике 20.000 КМ. Најзначајнији изворни приходи су од индиректних пореза дозначених са Јединственог рачуна УИО (44.200.000 КМ), који учествују у укупно планираним приходима у проценту од 56% и накнада за путеве која се плаћа при регистрацији моторних и прикључних возила (24.800.000 КМ), која учествује у истим у проценту од 32%.

Укупни расходи планирани су у износу од 92.614.960 КМ, од чега се на расходе амортизације и резервисања односи 21.650.000 КМ. Најзначајнији расходи су расходи

одржавања и заштите путева (59.000.000 КМ), који учествују у укупно планираним расходима са 63% или 83% у односу на планиране расходе без амортизације и резервисања (70.964.960 КМ).

Средства за инвестиције планирана су у укупном износу од 53.905.323 КМ. За инвестиције у путну инфраструктуру (из властитих средстава) планиран је износ од 9.410.000 КМ и за набавку опреме 1.015.000 КМ. Инвестиције финансиране из средстава кредита комерцијалних банака планиране су у износу од 24.200.000 КМ, из гранта средстава Републике Српске износ од 12.000.000 КМ, инвестиције из средстава економско-социјалне компоненте планиране су у износу од 4.321.860 КМ и инвестиције финансиране из кредитних средстава Европске инвестиционе банке и Европске банке за обнову и развој у износу од 2.958.463 КМ.

Управа је сачинила Извјештај о извршењу плана пословања (извјештај о раду) за 2013. годину, на који је у марту 2014. године сагласност дао Надзорни одбор друштва, док исти није усвојен од стране Скупштине друштва.

Утврђено је да Друштво није донијело процедуре којима би се дефинисао начин и методологија планирања, а што има за посљедицу неблаговремено планирање, тј. кашњење при изради и усвајању плана пословања. Напомињемо да је План пословања за 2013. годину усвојен од стране Скупштине друштва тек 10.09.2013. године.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се:

- **сачине и усвоје процедуре којима ће се дефинисати начин и методологија планирања пословања;**
- **план пословања сачињава и усваја прије почетка пословне године за коју се доноси.**

4.2. Биланс успјеха

4.2.1. Приходи

Приходи су исказани у укупном износу од 76.985.047 КМ. Највећим дијелом чине их пословни приходи у износу од 71.570.944 КМ, финансијски приходи у износу од 802.294 КМ и остали приходи у износу од 4.611.809 КМ.

Пословни приходи (71.570.944 КМ) мањи су за 6% у односу на претходну годину и у пуном износу односе се на приходе од продаје учинака. Исказане пословне приходе чине:

- приходи од индиректних пореза дозначени са јединственог рачуна УИО у износу од 42.778.418 КМ;
- приходи од накнада по основу годишње регистрације возила на моторни погон у износу од 25.044.113 КМ;
- приходи од закупа путног земљишта (билборди, рекламе, прилази стамбеним објектима, полагање каблова и сл.) у износу од 3.455.876 КМ;
- приходи по основу ванредног превоза исказани у износу од 278.991 КМ.

Ради погрешне класификације у оквиру прихода од продаје учинака исказани су приходи од индиректних пореза (дозначени са јединственог рачуна УИО) у износу од 42.778.418 КМ и приходи од накнада (по основу годишње регистрације возила на моторни погон) у износу од 25.044.113 КМ. За наведене износе мање су исказани остали пословни приходи.

Финансијски приходи исказани су у укупном износу од 802.294 КМ. Чине их приходи од камата на новчана средства на жиро рачунима код пословних банака (31.807 КМ) и приходи од позитивних курсних разлика (770.487 КМ). Приходи од позитивних курсних разлика се у цијелости односе на позитивне курсне разлике обрачунате на намјенски кредит одобрен од стране Свјетске банке.

Остали приходи исказани су у укупном износу од 4.611.809 КМ. Највећим дјелом односе се на приходе од укидања дугорочних разграничења везаних за државна давања (донације) у виду сталних средстава у износу 4.508.278 КМ. Поред наведеног остали приходи су по основу: прихода од укидања резервисања за примања запослених (34.123 КМ), добитака од продаје опреме (12.027 КМ) и прихода од наплаћених судских спорова и судских извршења (23.357 КМ).

Према усвојеним рачуноводственим политикама Друштва, државна давања повезана са средствима која се амортизују, признају се као приход у периодима и у сразмјери у којој се обрачунава амортизација тих средстава. Пошто је набавка појединих нематеријалних улагања и основних средстава Друштва дјелимично финансирана из државних давања, а дјелимично из властитих средстава, износ одложених прихода који се преноси на приход од донације мањи је од годишњег износа амортизације, јер се у корист прихода преноси само дио амортизације који је обрачунат на основицу, коју чини износ државног давања, а не набавна вриједност нематеријалних улагања и основних средстава. Друштво није вршило обрачун преноса одложених прихода у складу са параграфима 12 и 17 МРС 20-Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи и усвојеним рачуноводственим политикама, тј. вршен је обрачун амортизације на набавну вриједност нематеријалних улагања и основних средстава, која су финансирана дјелом из властитих средстава, а дијелом из државних давања те је у корист прихода пренесен укупан износ обрачунате амортизације, а не сразмјеран дио који се финансирао из државних давања. Због напријед наведеног приходи Друштва су више исказани за 951.107 КМ, а позиција дугорочних разграничења исказана је мање за исти износ.

4.2.2. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 84.526.461 КМ. Чине их пословни расходи у износу од 77.514.277 КМ, финансијски расходи 6.447.551 КМ и остали расходи у износу од 564.633 КМ.

Пословни расходи исказани су у укупном износу од 77.514.277 КМ и мањи су за 6% у односу на претходну годину. Чине их трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, трошкови амортизације, трошкови резервисања, нематеријални трошкови и трошкови пореза.

Трошкови материјала исказани су у укупном износу од 212.193 КМ. Чине их трошкови канцеларијског материјала (13.869 КМ), трошкови чишћења просторија (25.129 КМ), трошкови горива (102.733 КМ), трошкови електричне енергије (33.533 КМ), трошкови гријања (35.824 КМ) и трошкови воде (1.105 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у укупном износу од 2.927.163 КМ и већи су у односу на претходну годину за 5%. Чине их трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада (2.267.273 КМ), трошкови бруто накнада члановима управног и надзорног одбора (74.626 КМ) и трошкови бруто осталих личних расхода (585.263 КМ).

Исказане трошкове бруто осталих личних расхода чине: отпремнине за одлазак у пензију (14.955 КМ), јубиларне награде (8.371 КМ), трошкови за превоз (36.228 КМ), остале накнаде запосленим-помоћ (4.500 КМ), трошкови за топли оброк (236.117), остале накнаде запосленим (1.990 КМ), накнаде за регрес (65.671 КМ), накнаде за

зимницу (73.880 КМ), накнаде за огрев (73.880 КМ), трошкови по уговору о привременим и повременим пословима (10.364 КМ) и трошкови уговора о дјелу (16.080 КМ).

Код обрачуна плата Управи (директору и тројици извршних директора) утврђене су неправилности и то обрачунат је и исплаћен топли оброк у укупном износу од 8.486 КМ, регрес у укупном износу од 2.400 КМ, зимница у укупном износу од 2.700 КМ и остала примања по основу радног односа у укупном износу од 2.700 КМ. Такође, на основу Одлуке Друштва од 29.05.2012. године, због преузимања посебних ограничења и одговорности у раду, директору и извршним директорима одређена је мјесечна накнада у висини од 30% од основне плате, а укупан исплаћени износ по том основу је 41.074 КМ. Напријед наведене исплате Управи, у укупном износу од 57.360 КМ у супротности су са Закључком Владе од 03.03.2011. године, којим је дефинисано да плата, заједно са регресом, топлим obroком, зимницом и осталим примањима по основу радног односа, не може бити у већем износу од 3.000 КМ за директоре, и у износу већем од 2.500 КМ за извршне директоре, увећана за 0,5% за сваку навршену годину радног стажа и припадајуће порезе и доприносе.

Једном дијелу радника, на основу њиховог захтјева, исплаћиван је борачки додатак, као право на додатак уз зараду на основу члана 22. Закон о правима бораца, војних инвалида и породица погинулог борца („Службени гласник Републике Српске“, број: 35/99). Ступањем на снагу Закона о правима бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 46/04) престао је да важи напријед наведени закон, а тиме и право на исплату борачког додатка уз зараду радницима. Укупно исплаћен износ у 2013. години по основу борачког додатка износи 42.247 КМ.

У току рада ревизије Управа предузећа донијела је одлуку, на основу које са даном 01.06.2014. године престаје исплата борачког додатка, као право на додатак уз зараду остварену по основу радног односа за 22 радника. С обзиром да је одлука о престанку исплата борачког додатка донесена у 2014 години, по овом основу не дајемо препоруку.

На основу одлуке од 19.12.2013. године, плате запослених за мјесец децембар увећане су за 14% или у укупном износу од 16.256 КМ. Напријед наведена одлука донесена је супротно члану 69. Правилника о раду Друштва, којим је прописано да уколико послодавац на крају пословне године оствари позитиван резултат пословања, као и у случају усклађивања Плана пословања са оствареним резултатима, може радницима да исплати још једну плату или увећати посљедњу (дванаесту) плату, у проценту који се дефинише посебном одлуком послодавца. Увидом у финансијске извјештаје Друштва за 2013. годину утврђено је да нису испуњени наведени услови.

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 53.123.578 КМ и мањи су за 10% у односу на претходну годину. Чине их ПТТ трошкови и интернет услуга, трошкови услуга одржавања, трошкови закупа, трошкови рекламе и пропаганде и трошкови осталих услуга.

Трошкове ПТТ и интернет услуга исказани су у укупном износу од 91.087 КМ и већи су за 10% у односу на претходну годину. Трошкови мобилних телефона исказани су у износу од 51.368 КМ. Одлуком Управе дефинисан је начин коришћења мобилних телефона у власништву предузећа и одређени су износи до којих се исти могу користити у службене сврхе. Утврђено је да евидентирање наведених трошкова мобилне телефоније није у складу са параграфом 32 МРС 1-Презентација финансијских извјештаја, тј. рачуни су умањивани за износ прекорачења дозвољеног износа од стране запослених и у том износу евидентирани, што је имало за посљедицу мање исказане расходе за износ од 27.032 КМ.

Трошкови фиксних телефона исказани су у износу од 36.522 КМ. Утврђено је да није донесен интерни акт на основу којег су дефинисана права и начин коришћења фиксних телефона.

Трошкове услуга одржавања чине трошкови редовног и зимског одржавања (50.247.045 КМ), трошкови одржавања путева и објеката (334.985 КМ), трошкови одржавања возила (70.188 КМ), трошкови одржавања опреме (51.291 КМ), трошкови одржавања зграде (12.384 КМ), трошкови услуга израде пројеката за рехабилитацију и пресвлачење путева (763.847 КМ) и трошкови услуга рехабилитације и пресвлачења локалних путева (1.450.328 КМ).

Друштво је извршило улагања у путне дионице које нису у његовој надлежности, што је супротно члану 16. став (4) Закона о јавним путевима. Наведена улагања су евидентирана у оквиру трошкова услуга одржавања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Ради се о улагањима у реконструкцију граничног прелаза и изградњу тротоара у Чатрњи (општина Градишка) у укупном износу од 223.214 КМ и за услуге техничког надзора на реконструкцији и модернизацији и изградњи локалних путева Ружа – Рибник у износу од 56.511 КМ и на дионици Вучија пољана – Потоци – Муселиновац у износу од 58.149 КМ. Наведена улагања представљају капиталне инвестиције.

Трошкови амортизације нематеријалне имовине, грађевинских објеката и постројења и опреме исказани су у износу од 18.831.333 КМ и већи су у односу на претходну годину за 14%. Обрачун амортизације врши се линеарном методом отписа.

Трошкови резервисања исказани су у износу од 1.753.624 КМ и највећим дијелом односе се на резервисања за обрачунате затезне камате у 2013. години, од стране Министарства финансија Републике Српске, за доспјеле, а неплаћене рате по ино кредитима и редовне камате по ино кредитима у износу од 1.559.921 КМ. Исказани износ од 176.685 КМ односи се на резервисање за реконструкцију граничног прелаза и изградњу тротоара у Чатрњи (општина Градишка) и резервисање за судске спорове који се воде против Друштва у износу од 17.017 КМ

Наведени трошкови за обрачунате затезне камате у 2013. години у износу од 1.559.921 КМ погрешно су класификовани на наведеној позицији и исте је требало евидентирати на позицији финансијских расхода.

Нематеријални трошкови исказани су у укупном износу од 555.169 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 80%. Чине их трошкови непроизводних услуга (188.139 КМ), трошкови репрезентације (64.852 КМ), трошкови премија осигурања (31.566 КМ), трошкови платног промета (4.417 КМ), трошкови чланарине Привредној комори Републике Српске (20.000 КМ) и остали нематеријални трошкови (246.195 КМ).

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 188.139 КМ. Највећим дијелом чине их трошкови ревизије финансијских извјештаја (42.705 КМ), трошкови адвокатских услуга (72.548 КМ), консултантске услуге (44.006 КМ), трошкови стручног усавшавања – семинари и симпозијуми (11.775 КМ) и трошкови здравствених услуга (10.661 КМ).

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 64.852 КМ. Чине их трошкови репрезентације у сопственим просторијама (16.044 КМ), трошкови угоститељских услуга 35.389 КМ и остали трошкови репрезентације (13.418 КМ).

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама и остали трошкови репрезентације, исказани у укупном износу од 29.464 КМ, настали су супротно

Закључку Владе Републике Српске од 03.02.2011. године, а којим је укинута право на наведене трошкове репрезентације.

Трошкови угоститељских услуга исказани су у износу од 35.389 КМ, што је за 5% више у односу на претходну годину. Односе се на трошкове репрезентације Управе и то трошкове репрезентације који су плаћани путем бизнис-картица у износу од 19.236 КМ, трошкове репрезентације плаћене путем благајне у износу од 2.425 КМ и трошкове репрезентације плаћене путем жиро-рачуна у износу од 13.727 КМ.

Друштву нема акт којим се дефинише право и начин коришћења репрезентације.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 246.195 КМ. Чине их трошкови огласа (12.076 КМ), административне, судске и друге таксе (29.180 КМ), судски трошкови и трошкови вјештачења (104.673 КМ), трошкови претплате на часописе и друге публикације (11.271 КМ), трошкови за дате сагласности (85.291 КМ) и трошкови копирања и друго (3.700 КМ).

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 111.217 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 4%. Највећим дијелом чине их накнаде за коришћење шуме (53.890 КМ), накнада за против пожарну заштиту (28.628 КМ), порез на имовину (9.292 КМ), регистрација возила (7.327 КМ), накнада за комуналну и републичку таксу (5.400 КМ).

Финансијски расходи исказани су у укупном износу од 6.447.551 КМ и већи су за 35% у односу на претходну годину. Чине их највећим дијелом расходи камата по кредитима у износу од 6.444.440 КМ и то расходи камата по кредиту Европске инвестиционе банке у износу од 783.291 КМ, расходи камата по кредиту Европске банке за обнову и развој у износу од 673.083 КМ, расходи камата по кредиту Свјетске банке у износу 134.769 КМ, расходи камата по кредиту Raiffeisen Bank у износу од 756.606 КМ, расходи камата по кредиту Нуро Алре-Адриа-Банк у износу од 1.083.565 КМ, расходи камата по кредиту НЛБ Развојна банка у износу од 2.142.003 КМ, расходи камата по кредиту Нова банка у износу од 328.762 КМ, расходи камата по кредиту UniCredit Bank у износу од 542.361 КМ.

Позиција финансијских расхода мање је исказана за погрешно евидентиране расходе затезних камата на позицији трошкова резервисања у износу од 1.559.921 КМ.

Остали расходи исказани су у износу од 564.633 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 42%. Чине их: расходи по основу исправке вриједности потраживања од купаца по основу закупа путног земљишта и постављања билборда у путном појасу (ненаплаћена потраживања у року од 90 дана) у износу од 294.710 КМ, расходи по основу финансирања граничног прелаза и изградње тротоара у Чатрњи (Одлука Владе РС број 04/1-012-2/284/13 од 13.02.2013. године) у износу од 223.315 КМ и остали расходи у износу од 46.608 КМ (поврати путарина и друго).

Улагање извршено у реконструкцију граничног прелаза и изградњу тротоара у Чатрњи (општина Градишка) у укупном износу од 223.214 КМ, супротно је члану 16. став (4) Закона о јавним путевима, јер наведена нематеријална средства нису у надлежности Друштва већ локалне заједнице.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се:

- **обрачун преноса одложених прихода (везано за донације) врши у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи;**
- **обрачуни и исплате личних примања именованим лицима врше у складу са Закључком Владе Републике Српске;**

- **обрачуни и исплате накнада запосленим лицима врше у складу са чланом 69. Правилника о раду Друштва;**
- **евидентирање трошкова мобилних телефона врши у складу са захтјевима параграфа 32 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;**
- **евидентирање камата врши у складу са захтјевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

4.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха (Извјештај о укупном резултату за период) укупни приходи исказани су у износу од 76.985.047 КМ, расходи 84.526461 КМ и губитак текућег периода у износу од 7.541.414 КМ. Губитак текућег периода већи је у односу на претходну годину за 1.266.036 КМ или 20%.

Ревизија није могла тачно утврдити укупне ефекте погрешних исказа који су настали нетачно извршеном процјеном нематеријалних средстава, као и ефеката осталих неправилности утврђених у финансијским извјештајима (нетачно обрачуната амортизација, неосновано извршена улагања у путеве који нису у надлежности Друштва, нетачан обрачун преноса одгођених прихода и друго), на исказани финансијски резултат (губитак).

4.3. Набавке

План набавки који је донесен 11.04.2013. године измијењен је у децембру 2013. године. Измијењеним планом предвиђени износ набавки је повећан са 8,8 милиона КМ на 25,5 милиона КМ.

На основу презентоване документације у 2013. години извршено је 7 отворених поступака набавки у вриједности од 8.970.310 КМ, 10 преговарачких поступака у вриједности од 1.663.089 КМ, 46 конкурентских поступака у вриједности од 2.076.395 КМ и 72 директна споразума у вриједности од 337.288 КМ, што укупно износи 13.047.082 КМ или 51% планираних набавки.

Код дијела узорком обухваћених набавки процедуре јавних набавки нису у потпуности проведене у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 49/04; 19/2005; 52/2005; 92/05; 24/06; 70/06; 12/09; 60/10 и 87/13).

Друштво је провело отворени поступак за набавку кафе и напитака (бифе у властитим просторијама), процијењене вриједности набавке у износила 38.000 КМ (без ПДВ-а). Понуду су доставила два понуђача, а након анализе достављених понуда комисија је оцијенила да једна понуда не задовољава све захтјеве постављене тендерском документацијом, тј. није квалификована. Друга понуда оцијењена је као квалификована и комисија је предложила да се истој додијели уговор, што је и прихваћено одлуком директора те је уговор о јавној набавци закључен. Напријед проведени поступак јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама, тј. није испоштован члан 12. став 1 тачка б) подтачка 4) и 5), којим се захтјева престанак поступка додјеле уговора (подтачка 4) када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три. Поступајући на описан начин није обезбијеђена стварна конкуренција за конкретни уговор (подтачка 5) јер је број квалификованих кандидата мањи од три (није обезбијеђена стварна конкуренција).

Друштво је покренуло поступак јавне набавке путем отвореног поступка – Набавка путничких возила по принципу замјене старо за ново, процијењене вриједности 140.000 КМ, а обавјештење о набавци објављено је 25.03.2013. године. Дана 05.04.2013. године Агенција за јавне набавке обратила се Друштву дописом у којем га обавјештава

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

да је у складу са чланом 1. Правилника о мониторингу поступака јавних набавки („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 46/08 и 50/10) вршен мониторинг обавјештења о напријед наведеној набавци. Агенција у допису наводи да Закон о јавним набавкама не познаје набавку по принципу „старо за ново“ те образлаже да се у поступку јавне набавке нових возила не могу истовремено продавати стара возила, као дио јединственог поступка јавне набавке. У поступку набавке роба, услуга и радова уговорни орган обавезан је примјењивати Закон о јавним набавкама, а за продају потребно је да примјењује правила јавне лицитације те је сходно члану 6. став (1) и члану 8 став (1) Правилника о мониторингу поступака јавних набавки, у достављеном допису Друштву, Агенција указала на напријед наведене неправилности и дала препоруку за отклањање истих. По добијању наведеног дописа од стране Агенције, Друштво није поступило у складу са чланом 7. Правилника о мониторингу поступака јавних набавки, већ је наставило поступак јавне набавке и закључила уговор о јавној набавци аутомобила по принципу замјене старо за ново.

У току 2012. године, послје расписаног међународног тендера, Друштво је закључило Оквирне споразуме са 10 добављача, за услуге одржавања магистралних и регионалних путева у Републици Српској за 12 области. Увидом у наведене уговоре утврђено је да предмет наведених уговора и набавка путне опреме (вертикална сигнализација) има третман сталне имовине. Наведени поступак набавки је у супротности са чланом 32. став 3. тачка а) Закона о јавним набавкама јер предмет Оквирног споразума не могу бити услуге и робе које су класификоване као стална средстава. У оквиру наведеног Оквирног споразума извршене су набавке у 2013. години у износу од 1.768.030 КМ.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се:

- **план набавки сачињава и усваја прије почетка пословне године, за коју се доноси, тј. заједно са усвајањем плана пословања;**
- **приликом провођења јавних набавки обезбиједи потпуна примјена Закона о јавним набавкама БиХ.**

4.4. Биланс стања

4.4.1. Актива

Укупна актива исказана је у нето износу од 3.082.678.102 КМ, а чини је нето пословна актива (2.992.725.415 КМ) и ванбилансна актива (89.952.687 КМ).

Пословна актива исказана је у бруто износу од 4.045.002.695 КМ, 1.052.277.280 КМ исправке вриједности и нето вриједности 2.992.725.415 КМ. Чине је стална имовина и текућа имовина.

4.4.1.1. Стална имовина

Стална имовина исказана је у бруто износу од 4.038.670.285 КМ, исправке вриједности 1.046.973.096 КМ и нето вриједности од 2.991.697.189 КМ. Чине је нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална улагања исказана су у бруто износу од 4.019.080.884 КМ, исправке вриједности 1.043.183.166 КМ и нето вриједности 2.975.897.718 КМ. Чине их вриједност магистралних и регионалних путева и путне инфраструктуре-мостови, тунели, објекти, нематеријална улагања-надзор, испитивања, пројекти, као и вриједност осталих нематеријалних улагања (програми за рачунаре).

Путеви и путна инфраструктура исказани су у бруто износу од 3.997.450.541 КМ, исправке вриједности 1.043.183.166 КМ и нето вриједности 2.954.595.918 КМ.

Као што је наведено под тачком 3. извршена је процјена фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године. Евидентирања ефеката извршене процјене урађено је на основу Елабората о процјени вриједности сталних средстава Друштва. Ефекти извршене процјене евидентирани су у 2013. години. Процјеном су утврђени позитивни ефекти у укупној вриједности од 447.722.956 КМ и негативни ефекти од 1.838.488.643 КМ. Такође, на исправци вриједности путева и путне инфраструктуре укњижен је негативан ефекат у износу од 670.814.748 КМ.

Поред ефеката поменуте процјене у току ревидиране године увећана је вриједност нематеријалне имовине за извршене директне набавке (повећање вриједности путева и путне инфраструктуре) у износу од 5.980.624 КМ, као и повећање вриједности преносом са инвестиција у току у износу од 119.193.245 КМ. Амортизација путева и путне инфраструктуре исказана је у износу од 17.914.124 КМ.

Остала нематеријална улагања исказана су у бруто износу од 72.633 КМ, исправке вриједности 40.247 КМ и нето вриједности 32.385 КМ. У току ревидиране године извршене су три набавке програма за рачунаре у укупном износу 36.483 КМ. Ова средства, тј. програми за рачунаре нису била обухваћена напријед наведеном процјеном.

Аванси и нематеријална улагања у припреми исказана су у укупном износу од 21.301.800 КМ, од чега се на авансе односи износ од 232.781 КМ, а на нематеријална улагања у припреми износ од 21.069.019 КМ.

Аванси су исказани у укупном износу од 232.781 КМ. Односе се на дате авансе у износу од: 63.616 КМ за мост код Рудог, (средства уплаћена у 2011. години), 51.415 КМ за мост на ријеци Драгочајки (уплаћен у 2011. години, а оправдан у 2014. години), 114.712 КМ за мост на ријеци Укрини (уплаћен у 2012. години), 3.038 КМ надзор на радовима за мост преко Врбање (уплаћен 2013. године).

Нематеријална улагања у припреми највећим дијелом односе се на радове на путу Врбашка-Подградци (12.286.071 КМ), мост на ријеци Врбас у Карановцу (1.948.405 КМ), радови на обилазници Требиње II фаза (2.211.301 КМ) и радови на путу Гођани-Будета (1.465.053 КМ).

Земљиште је исказано у износу од 38.247 КМ и односи се на земљиште које је било неопходно за санацију клизишта „Љескове Воде“ Добој и санацију клизишта на подручју општине Мркоњић Град.

Грађевински објекти – исказани су у износу од 13.861.964 КМ набавне вриједности, 1.264.128 КМ исправке вриједности и 12.597.836 КМ садашње вриједности.

На основу извршене процјене, на наведеној позицију, укњижено је повећање по основу позитивних ефеката у износу од 1.052.566 КМ, док су на исправци вриједности исте позиције евидентирани негативни ефекти процјене у износу од 595.850 КМ. Амортизација грађевинских објеката исказна је у износу од 214.077 КМ.

Опрема – вриједност опреме исказана је у укупном износу од 5.689.190 КМ набавне вриједности, 2.525.802 КМ исправке вриједности и 3.163.388 КМ садашње вриједности. У току године набављена је опрема у укупном износу од 700.451 КМ и то двије ваге за контролу оптерећења возила (421.200 КМ), три нова путничка возила (168.750 КМ) и систем за електронско прикупљање и обраду података - бројање саобраћаја (71.323 КМ). Амортизација је исказана у износу од 699.035 КМ. Приликом процјене опреме иста је процијењена у непромијењеној вриједности у односу на постојећу књиговодствену вриједност.

4.4.1.2. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 6.332.410 КМ набавне вриједности, 5.304.184 КМ исправке вриједности и 1.028.226 КМ неотписане вриједности. Чине их залихе нето вриједности 710 КМ, краткорочна потраживања нето вриједности 114.088 КМ и готовински еквиваленти и готовина у износу од 518.616 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 5.418.272 КМ бруто вриједности, 5.304.184 КМ исправке вриједности и 114.088 КМ нето вриједности. Највећим дијелом чине их потраживања по основу закупа земљишта и постављања билборда бруто вриједности 5.145.482 КМ, исправке вриједности 5.257.040 КМ и нето вриједности 82.467. За наведена исправљена и утужена потраживања, пред надлежним судовима, ангажован је адвокат по основу потписаног уговор о заступању.

Друга краткорочна потраживања (нето 31.621 КМ) чине аконтације у земљи (1.985 КМ) и потраживања од ФЗО по основу боловања радника (29.636 КМ).

Готовина је исказана у износу од 518.616 КМ. Чине их новчана средства у благајни у износу од 1.749 КМ, новчана средства на рачунима у домаћој валути у износу 211.759 КМ и новчана средства на рачунима у иностраној валути у износу од 305.106 КМ.

4.4.2. Пасива

Укупна пасива исказана је у износу од 3.082.678.102 КМ, а чини је пословна пасива (2.992.725.415 КМ) и ванбилансна пасива (89.952.687 КМ).

Пословну пасиву чини капитал, дугорочна резервисања и обавезе.

4.4.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 2.578.162.207 КМ. Исказана вриједност капитала се односи на основни капитал (159.800.540 КМ), законске резерве (15.980.054 КМ), статутарне резерве (1.786.177 КМ), ревалоризационе резерве (2.386.830.376 КМ), нераспоређени добитак ранијих година (21.306.474) и губитак текуће године (7.541.414 КМ).

Резерве су исказане у укупном износу од 17.766.231 КМ, а чине их законске и статутарне резерве.

Законске резерве исказане су у износу од 15.980.054 КМ, а настале су издвајањима из расподјеле добитка из ранијих година.

Статутарне резерве исказане су у износу од 1.786.177 КМ, а настале су издвајањима из расподјеле добитка из ранијих година.

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 2.386.830.376 КМ. Ревалоризационе резерве настале процјеном вриједности магистралних и регионалних путева извршеном у 2004. године, чији су ефекти процјене исказани на дан 31.12.2004. године као повећање нематеријалне имовине у износу од 4.427.161.466 КМ. Такође, у току 2005. године извршена је процјена вертикалне сигнализације и одбојне ограде (које нису биле обухваћене процјеном у 2004. години) чији су позитивни ефекти евидентирани повећањем ревалоризационих резерви у износу од 20.792.628 КМ.

У 2013. години на основу извршене процјене из 2012. године, евидентирано је смањење ревалоризационих резерви нематеријалне имовине у износу од 2.061.580.434 КМ и повећање ревалоризационе вриједности материјалне имовине (грађевинских објеката) у износу од 456.716 КМ.

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 21.306.474 КМ и мањи је у односу на претходну годину за износ покривеног губитка из 2012. године.

Губитак до висине капитала исказан је у износу од 7.541.414 КМ и у потпуности га чини губитак текуће године. Ревизија није могла утврдити колики су укупни ефекти погрешних исказа у финансијском извјештају на исказани губитак текуће године, тј. губитак до висине капитала.

Губитак из 2012. године, исказан у износу од 6.275.378 КМ, покривен је у 2013. години из нераспоређеног добитка ранијих година. За наведено покриће губитка Скупштина друштва није донијела одлуку, што је супротно члану 5. тачка з) Закона о јавним предузећима.

4.4.2.2. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 148.579.468 КМ, а чине их резервисања за трошкове у гарантном року (1.169.442 КМ), резервисања за накнаде и бенефиције запослених (135.112 КМ) и остала дугорочна резервисања (147.274.914 КМ).

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 147.274.914 КМ. Односе се на средства посебних намјена која су примљена као донације за реконструкцију и изградњу магистралних и регионалних путева и објеката на путевима, као и за донирана основна средства. Највећим дијелом односе се на средства намијењена за извођење радова на реализацији пројекта "Трајно рјешење клизишта Чемерно на магистралном Гацко-Фоча" (71.612.692 КМ), државну донацију за реализацију пројекта обнова путева у општини Сребреница (28.188.880 КМ), донација за изградњу тунела Стамболчић (9.780.689 КМ), донација Владе Јапана за мостове на територији општина Добој и Модрича (9.615.601 КМ), државна донација за изградњу пута Лукавица - Пале (6.365.089 КМ) и друго.

Због погрешног обрачуна одложених прихода везано за донације дугорочна резервисања су исказана у мањем износу за 951.107 КМ (тачка 4.2.1.).

4.4.2.3. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 265.983.740 КМ, а чине их дугорочне обавезе и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане су у укупном износу од 197.169.834 КМ и исте се односе на обавезе по основу намјенских кредита. Отплату дијела наведених обавеза (због неликвидности Друштва) преузела је Влада Републике Српске и сходно томе обавезе Друштва су исказане као обавезе према Влади Републике Српске. Преузете обавезе од стране Владе Републике Српске се односе на кредите:

- Европске инвестиционе банке за рехабилитацију путева у Републици Српској у износу од 76.244.063 КМ;
- Европске банке за обнову и развој за рехабилитацију путева у Републици Српској у износу од 40.840.334 КМ;
- Свјетске банке за пројекте путне инфраструктуре и безбједности на путевима у износу од 17.744.591 КМ.

Остале дугорочне обавезе према банкама су обавезе по кредитима:

- НЛБ Развојне банке за изградњу и рехабилитацију пута Приједорска петља - Клашнице у износу од 26.895.427 КМ;
- Raiffeisen банке за реконструкцију и рехабилитацију путних праваца (подручја око Зворника) у износу од 9.945.979 КМ;
- Нуро Алпе - Адриа - Ванк за рехабилитацију пута Шипово-Бараћи, изградњу тунела Стамболчић и изградњу пута Лукавица-Загони-Јасик-Пале (завршетак инвестиције), у износу 13.327.096 КМ;

- Unicredit Banke за изградњу обилазнице око Бијељине и моста Карановац у износу 8.172.344 КМ;
- Нове банке за изградњу и рехабилитацију пута Приједорска петља – Клашнице у износу од 4.000.000 КМ.

Утврђено је да Друштво није поступило у складу са захтјевима параграфа 18 и 39 МСФИ 7 – Финансијски инструменти, који подразумевају обавезу објављивања у напоменама уз финансијске извјештаје информације о разлозима неиспуњавања обавеза, као и о анализи и опису управљања ризиком ликвидности за доспјеле обавезе по основу напријед наведених кредита.

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу 68.813.906 КМ. Чине их дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду од годину дана (24.025.032 КМ), обавезе из пословања (37.765.832 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада (5.307 КМ), друге обавезе (3.932.395 КМ), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (48.161 КМ) и пасивна временска разграничења (3.037.179 КМ).

Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана исказане су у износу од 24.025.032 КМ. На обавезе према банкама у земљи односи се износ од 7.068.074 КМ, а на обавезе према банкама у иностранству износ од 16.956.956 КМ

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 37.765.832 КМ. Највећим дијелом чине их обавезе према добављачима у износу од 37.538.129 КМ, од чега се на обавезе према добављачима у земљи односи износ од 13.727.936 КМ, на обавезе према добављачима за редовно одржавање путева износ од 22.095.942 КМ и на обавезе према добављачима за грађење и реконструкцију износ од 1.714.249 КМ. Позиција примљени аванси (неидентификоване уплате потраживања за закуп путног земљишта и претплате по основу закупа путног земљишта) исказане су у износу од 176.714 КМ.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 5.307 КМ и чине их обавезе за дио неисплаћених нето зарада.

Друге обавезе исказане у износу од 3.932.395 КМ су: обавезе за камате по кредитима намијењеним за рехабилитацију путева, обавезе по кредиту Unicredit банке и обавезе по уговору о дјелу и накнада Надзорном одбору и Одбору за ревизију.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 48.161 КМ. Највећим дијелом односе се на обавезе за накнаде за коришћење шума (28.534 КМ) и обавезе за накнаду за противпожарну заштиту (15.176 КМ).

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.037.179 КМ. Чине их: неоправдани авансни рачуни (229.743 КМ), резервисања за затезну камату обрачунату од стране Министарства финансија Републике Српске за доспјеле, а неплаћене обавезе Друштва по ино кредитима (1.880.750 КМ) и средства резервисана у складу са одлукама Владе Републике Српске по основу суфинансирања путева у општинама Нови Град (350.000 КМ), Невесиње (150.000 КМ), Шамац (200.000 КМ), Рудо (50.000 КМ) и средства за реконструкцију граничног прелаза и изградња тротоара општина Градишка (176.685 КМ).

Затезне камате обрачунате од стране Министарства финансија Републике Српске за доспјеле, а неплаћене обавезе Друштва по ино кредитима у износу од 1.880.750 КМ погрешно су класификоване на наведеној позицији и требало их је евидентирати на позицији обавеза по основу камата. У оквиру наведеног износа обавезе из претходне године за затезне камате су у износу од 320.830 КМ. Пасивна временска разграничења

у износу од 926.685 КМ су погрешно исказана (ранијих година 750.000 КМ и ревидиране године 176.685 КМ), због погрешно примијењених рачуноводствених политика евидентирања улагања у путне правце (према одлукама владе) за која није надлежно Друштва.

4.5. Ванбилансна евиденција

Друштво је на дан 31.12.2013. године исказало вриједност ванбилансне активе и пасиве у износу од 89.952.687 КМ. У ванбилансној евиденцији исказане су дате гаранције у износу од 12.846.700 КМ, девизни рачуни у износу од 156.532 КМ, откупљени станови у износу од 304.690 КМ и евиденције уговора у износу 76.949.453 КМ.

Евидентирање девизних рачуна, откупљених станова и евиденција уговора на наведеној позицији није у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се ванбилансна евиденција врши у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

4.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Према подацима достављеним од надлежне службе укупан број судских спорова који се воде против Друштва, као и спорова које је покренуло Друштво је 150, чија је вриједност исказана у износу од 8.449.666 КМ. Нисмо добили податак који број судских спорова је покренут од стране Друштва, а који број судских спорова је покренут против Друштва, као ни процјену могућих исхода.

Друштво није објелоданило у Напоменама уз финансијски извјештај потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину по основу судских спорова и могуће финансијске ефекте истих у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручујемо Управи да врши процјену исхода судских спорова, процјену могућих финансијских ефеката, као и објављивање потенцијалних обавеза и имовине у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

4.7. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказан је негативан укупан новчани ток у износу од 7.599.361 КМ и то исказани су укупни новчани приливи у износу од 78.415.525 КМ, а одливи у износу од 86.014.886 КМ. Односе се на пословне активности, активности инвестирања и активности финансирања.

У презентованом билансу токова готовине приливи готовине из пословних активности приказани су у већем износу за 72.102 КМ (објашњење је да је у питању грешка приликом састављања извјештаја о новчаним токовима).

Структура прилива готовине из пословних активности није одговарајућа, тј. приливи од купаца и примљених аванса прецијењени су за 2.306.532 КМ, а потцијењени су остали приливи из пословних активности за 146.468 КМ. Приливи од премија, субвенција и дотација у презентованом билансу нису приказани, иако је њихова вриједност према налазима ревизије 2.087.962 КМ.

Такође, одливи готовине из пословних активности прецијењени су и није могуће прецизно утврдити разлику због неодговарајућег књижења.

Структура одлива готовине из пословних активности није одговарајућа. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода прецијењени су за 11.959 КМ. Одливи по основу пореза по одбитку (20.885 КМ) и остали одливи из пословних активности (1.448.630 КМ) нису приказани иако реално постоје.

Напријед наведене неправилности при сачињавању Извјештаја о токовима готовине произашле су због неправилне примјене MPC 17–Извјештај о токовима готовине.

Препоручујемо Управи да се сачињавање Извјештаја о токовима готовине врши у складу са захтјевима MPC 17 –Извјештај о токовима готовине.

4.8. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје Друштва сачињене су Напомене у којима нису објелодањене информације везане за потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину по основу исхода судских спорова. Нису објелодањене информације сходно захтјевима параграфа 18 и 39 МСФИ 7 – Финансијски инструменти. Ове информације су у вези намјенских кредита, чију отплату је преузела Влада Републике Српске и то: кредита Европске инвестиционе банке - за рехабилитацију путева, кредита Европске банке за обнову и развој - за рехабилитацију путева и кредита Свјетске банке за пројекте путне инфраструктуре и безбједности на путевима.

Препоручујемо Управи да обезбиједи да се у Напоменама уз годишњи финансијске извјештаје изврши објелодањивање свих релевантних информација у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим
Ненад Дмитровић, с.р.
Ведран Станетић, с.р.
Горан Ћетојевић, с.р.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ДОО БАЊА ЛУКА РВ050-14
БИЛАНС УСПЈЕХА за 2013. годину

Табела бр. 1

Група или дио групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	Разлика 9=(6-5)
		2012	2013				
1	2	4	5	6	7	8	9
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	76.509.582	71.570.944	71.570.944	94	100	0
601	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0	0	0	0	0
611	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	76.502.362	71.570.944	3.748.413	94	5	-67.822.531
612	Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	4.400	0	0	0	0	0
650 до 659	Остали пословни приходи	2.820	0	67.822.531	0	0	67.822.531
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	82.048.067	77.514.277	75.954.403	94	98	-1.559.874
500 до 502	Набавна вриједност продате робе	0	0	0	0	0	0
510 до 513	Трошкови материјала	212.183	212.193	212.193	100	100	0
520 и 521	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	2.183.058	2.267.273	2.267.273	104	100	0
522 и 529	Остали лични расходи	609.427	659.890	659.890	108	100	0
530 до 539	Трошкови производних услуга	59.332.669	53.123.578	52.812.736	90	99	-310.842
540	Трошкови амортизација	16.458.558	18.831.333	18.831.333	114	100	0
541 до 549	Трошкови резервисања	342.370	1.763.624	203.750	515	12	-1.559.874
55 осим 555 и 556	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	2.793.826	555.169	555.169	20	100	0
555	Трошкови пореза	115.985	111.217	111.217	96	100	0
556	Трошкови доприноса	0	0	0	0	0	0
66	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	440.280	802.294	802.294	182	100	0
661	Приходи од камата	61.872	31.807	31.807	51	100	0
662	Позитивне курсне разлике	378.408	770.487	770.487	204	100	0
669	Остали финансијски приходи	0	0	0	0	0	0
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	4.783.656	6.447.551	8.007.425	135	124	1.559.874
561	Расходи камата	4.757.552	6.447.504	8.007.378	136	124	1.559.874
562	Негативне курсне разлике	26.104	47	47	0	100	0
564	Остали финансијски расходи	0	0	0		0	0
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	9.881.861	11.588.590	11.588.590	117	100	0
67	Остали приходи	4.953.149	4.611.809	3.660.702	93	79	-951.107
670	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	17.394	12.027	12.027	69	100	0
677	Наплаћена отписана потраживања	221.350	0	0	0	0	0
678	Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	0	105	105			
679	Приходи од смањења обавеза, укидања дуг.р.	4.714.405	4.599.677	3.648.570	98	79	-951.107
57	Остали расходи	1.346.666	564.633	564.633	42	100	0
570	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	707.825	0	0	0		
576	Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	10.746	41.452	41.452	386	100	0
578	Расходи по основу и.в. и отписа потраживања	0	294.710	294.710	0	100	0

Група или дио групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	Разлика 9=(6-5)
		2012	2013				
1	2	4	5	6	7	8	9
579	Расходи по осн. расх.залиха мат. и робе	638.841	269.923	269.923	42	100	0
	Добитак по основу осталих прихода и рас.		4.047.176	3.096.069		76	-951.107
	Губитак по основу осталих прих. и расхода	-3.606.483					0
68	Приход од усклађивања вриједности имовине		0	0		0	0
689	Приход од усклађивања вријед. остале имовине		0	0		0	0
	Добитак по основу усклађивања вријед.имовине		0	0		0	0
690 и 691	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0	0	0	0	0
590 и 591	Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0	0	0	0	0
	Губитак прије опорезивања	6.275.378	7.541.414	8.181.679	120	108	640.265
	Нето губитак текућег периода	6.275.378	7.541.414	8.181.679	120	108	640.265
	УКУПНИ ПРИХОДИ	81.903.011	76.985.047	76.033.940	94	99	-951.107
	УКУПНИ РАСХОДИ	88.178.389	84.526.461	84.215.619	96	100	-310.842

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ДОО БАЊА ЛУКА РВ050-14
БИЛАНС СТАЊА за 2013. годину

Табела бр.2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	Разлика 9=(6-5)
		2012	2013				
1	2	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА						
	СТАЛНА ИМОВИНА	5.147.033.163	2.991.697.189	2.991.697.189	58	100	0
01	Нематеријална улагања	5.131.459.775	2.975.897.718	2.975.897.718	58	100	0
014	Остала нематеријална улагања	4.908.884.221	2.954.595.918	2.954.595.918	60	100	0
015 и 016	Аванси и нематеријална улагања у припреми	222.575.554	21.301.800	21.301.800			
02	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	15.573.388	15.799.471	15.799.471	101	100	0
020	Земљиште	38.247	38.247	38.247	100	100	0
021	Грађевински објекти	12.355.197	12.597.836	12.597.836	102	100	0
022	Постројења и опрема	3.179.944	3.163.388	3.163.388	99	100	0
027 и 028	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	0	0	0	0	0	0
03	Биолошка средства и средства културе	0	0	0	0	0	0
033	Средства културе	0	0	0	0	0	0
	ТЕКУЋА ИМОВИНА	12.715.136	1.028.226	1.028.226	8	100	0
10 до 15	Залихе, стална сред.и сред.об.пос.намј.прод.	6.341	710	710	11	100	0
100 до 109	Залихе материјала	0	0	0	0	0	0
130 до 139	Залихе роба	0	0	0	0	0	0
150 до 159	Дати аванси	6.341	710	710	11	100	0
	КРАТ. ПОТРАЖИВАЊА ПЛАС. И ГОТОВИНА	12.708.795	1.027.516	1.027.516	8	100	0
20, 21, 22	Краткорочна потраживања	1.785.414	114.088	114.088	6	100	0
201, дио 209	Купци у земљи	38.951	82.467	82.467	212	100	0
202, дио 209	Купци у иностранству	0	0	0	0	0	0
220 до 229	Друга краткорочна потраживања	1.746.463	31.621	31.621	2	100	0
23	Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0	0	0	0
235, дио 239	Фин.сред.по фер вред.кроз БУ нам.трговању	0	0	0	0	0	0
24	Готовински еквиваленти и готовина	8.117.977	518.616	518.616	6	100	0
241 до 249	Готовина	8.117.977	0	0	0	0	0
270 до 279	Порез на додатну вриједност	0	1.646.452	1.646.452		100	0
280 до 289 дио 288	Активна временска разграничења	2.805.404	394.812	394.812	14	100	0
29	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0	0			0
	ПОСЛОВНА АКТИВА	5.159.748.299	2.992.725.415	2.992.725.415	58	100	0
880 до 888	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	138.228.153	89.952.687	89.952.687	0	100	0
	УКУПНА АКТИВА	5.297.976.452	3.082.678.102	3.082.678.102	58	100	0
	ПАСИВА						
	КАПИТАЛ	4.646.827.338	2.578.162.207	2.578.162.207	55	100	0
30	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	159.800.540	159.800.540	159.800.540	100	100	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		Налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	Разлика 9=(6-5)
		2012	2013				
1	2	4	5	6	7	8	9
305	Државни капитал	159.800.840	159.800.840	159.800.840	100	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	17.766.230	17.766.231	17.766.231	100		
321	Законске резерве	15.980.054	15.980.054	15.980.054	100		
322	Статутарне резерве	1.786.176	1.786.177	1.786.177	100		
330 ,331 и 334	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	4.447.954.094	2.386.830.376	2.386.830.376	54	100	0
34	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	27.581.852	21.306.474	21.306.474	77		
340	Нераспоређени добитак	27.581.852	21.306.474	21.306.474	77		
35	ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	6.275.378	7.541.414	7.541.414	120	100	0
	Губици ранијих година	0	0	0	0	0	0
	Губици текуће године	6.275.378	7.541.414	7.541.414	120	100	0
40	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	190.456.088	148.579.468	149.530.575	78	101	951.107
400	Резервисања за трошкове у гарантном року	2.431.701	1.169.442	1.169.442			
404	Резер. за накнаде и бенфиције запослених	169.236	135.112	135.112	80	100	0
405	Остала дугорочна резервисања	187.855.151	147.274.914	145.714.993	78	99	0
	ОБАВЕЗЕ	322.464.873	265.983.740	265.983.740	82	100	0
41, осим 418	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	247.042.693	197.169.834	197.169.834	80	100	0
413 и 414	Дугорочни кредити	247.042.693	197.169.834	197.169.834	80	100	0
418	Одложене пореске обавезе	0	0	0		0	0
42 до 48	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	75.422.180	68.813.906	68.813.906	91	100	0
42	Краткорочне финансијске обавезе	39.170.170	24.025.032	25.905.782	61	108	1.880.750
420 до 423	Краткорочни кредити	0	0	0	0	0	0
424 и 425	Дио дуг. фин. обавеза који досп. до годину	21.415.671	24.025.032	24.025.032	112	100	0
429	Остале краткорочне финансијске обавезе	17.754.499	0	1.880.750	0		
43	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	28.842.168	37.765.832	37.765.832	131		
430	Примљени аванси, депозити и кауције	171.645	176.714	176.714	103	100	0
432 и 433	Остали добављачи	26.539.197	37.538.130	37.538.130	141	100	0
439	Остале обавезе из пословања	131.326	50.988	50.988	39	100	0
450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	0	5.307	5.307	0	100	0
460 до 469	Друге обавезе	5.842.629	3.932.395	3.932.395	67	100	0
470 до 479	Порез на додатну вриједност	0	0	0	0	0	0
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доп. и друге даж.	46.916	48.161	48.161	103	100	0
481	Обавезе за порез на добитак	5.857					
49 осим 495	Пасивна временска разграничења	3.514.440	3.037.179	229.744	86	8	-2.807.435
	ПОСЛОВНА ПАСИВА	5.159.748.299	2.992.725.415	2.992.749.837	58	100	-24.422
890 до 898	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	138.228.153	89.952.687	89.952.687	65	100	0
	УКУПНА ПАСИВА	5.297.976.452	3.082.678.102	3.082.702.524	58	100	-24.422