

“Autoprevoz” a.d. Banja Luka

-Interna revizija-

Na osnovu člana 66 Statuta “Autoprevoza” a.d. Banja Luka, a u skladu sa računovodstvenim propisima, koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, nakon razmatranja Godišnjeg obračuna i izvještaja o poslovanju i sprovođenju Poslovne politike Autoprevoz a.d. Banja Luka za 2020. Godinu, interni revizor Autoprevoza-a AD, podnosi sljedeći

IZVJEŠTAJ

o radu internog revizora u 2020. godini sa danom 31.12.2020. godine

Informisanost i rad internog revizora u 2020. godini

1. U toku 2020. godine, interni revizor je svoju funkciju, definisanu Zakonom o privrednim društvima i Statutom društva Autoprevoz AD, uz poštovanje Priručnika za interne revizore, Etičkog kodeksa za interne revizore i drugih propisa i međunarodno prihvaćenih standarda interne revizije, obavljao u skladu sa godišnjim planom interne revizije za 2020. godine, koji je sastavljen na osnovu Strateškog plana interne revizije Autoprevoz AD za period 2020. godine. Uprava Društva je redovno izvještavala internog revizora o svim značajnim događajima u Društvu, o sjednicama i odlukama Upravnog odbora, redovno je izvještavan o mjesečnim, kvartalnim i šestomjesečnim rezultatima poslovanja Autoprevoz AD.

Takođe, u toku 2020. godine između uprave Društva i internog revizora su održavani redovni kontakti i konsultacije u vezi sa upravljanjem rizicima u Društvu. Takođe, obezbjeđene su redovne, blagovremene pouzdane i detaljne informacije o događajima, koji mogu značajno uticati na buduću uspješnost poslovanaja i finansijsku situaciju Društva.

Interni revizor je razmotrio stanje društva i okolnosti, u kojima Društvo nastavlja poslovati. Interni revizor je tokom poslovne godine redovno obavještavan o svim aspektima poslovanja, pritiscima uzrokovanim vrlo agresivnom konkurencijom kao i poslovanje izazvano posljedicama prisustva pandemije COVID – 19, kao i ozbiljnom smanjenju broja putnika na svim registrovanim linijama.

2. U skladu sa planom rada internog revizora za 2020. godinu, u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine izvršila sam redovnu planiranu reviziju nabavke i evidentiranja osnovnih sredstava.

Autoprevoz AD je u 2020. godini posjedovalo osnovna sredstva u vrijednosti 21.865,965 KM. U skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za mala i srednja preduzeća, sva sredstva se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje sve troškove koji su neophodni za dovođenje sredstava na mjesto i u stanje namjeravane upotrebe, ti troškovi obuhvataju fakturnu cijenu, troškove instalisanja, poreze koji se ne mogu odbiti i druge troškove. Osnovna sredstva su bila klasifikovana na zemljište, građevinski objekti, potrojenja i oprema. Struktura osnovnih sredstava Autoprevoza a.d. u 2020. godini bila je:

*Zemljište u vrijednosti 17.774.916 KM

*Građevinski objekti 2.674.637 KM

*Postrojenja i oprema 1.416.339

U pregled su bile uključene sve planirane akcije, s tim u vezi revizija osnovnih sredstava obuhvatila je:

- Provjeru da li sredstva stvarno postoje i da li se koriste u predviđene svhe, provjeru da li sredstva imaju inventirane brojeve i da li su ispravno evidentirana u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, da li se sredstava da li je odnosno u skladu sa propisanim procedurama za nabavku, provjeru da li se godišnji popis sredstava vrši na ispravan način i kako se vrši njihovo rashodovanje, provjeru usklađenosti vrijednosti osnovnih sredstava u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa njihovom vrijednošću u glavnoj knjizi i upravljanje fiksnim sredstvima.

3. Društvo nastavlja sa svojom praksom stroge kontrole nad poslovanjem i pažljivo planiranim aktivnostima, suprostavlja se snažnom pritisku konkurencije, te učvršćuje svoju poziciju na tržištu, kao i svoje bilanse. Društvo nastavlja svoju politiku jačanja i širenja svog tržišnog položaja i pružanja usluga.

Računovodstvo, izvještavanje i finasijsko poslovanje Društva

4. Autoprevoz AD Banja Luka posluje u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i svim drugim propisima, koji se odnosi na rad i poslovanje Društva u okviru njegove registovane djelatnosti. Društvo je svoje poslovanje u potpunosti uskaldilo sa Zakonom o privrednim društvima, u skladu sa kojim je donesen i Statut Društva, kojim su definisani organi Društva i njihov rad.

5. Interni revizor ne raspolaže podacima da Društvo u svim segmentima rada i poslovanja ne postupa zakonito i društveno odgovorno. Interni revizor ne raspolaže informacijama da postoje primjedbe u pogledu zakonitosti rada u Društvu u svim segmentima njegovog djelovanja, odnosno u pogledu usaglašenosti sa zakonskim i drugim regulatornim propisima i zahtjevima.

6. Organizacija sistema računovodstva, računovodstvenih politika, obaveza vođenja poslovnih knjiga, priprema i prezentacija finasijskih izvještaja je regulisana Pravilnikom o računovodstvu,

računovodstvenim politikama, a u skladu sa Zakonom o Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

7. Odlukom Skupštine u 2020. godini u Društvu je imenovan interni revizor koji redovno vrši provjeru svih procesa unutar Društva s ciljem identifikovanja, kontrolisanja i sprečavanja rizika, utvrđuje usaglašenost sa i primjenu zakonskih propisa u skladu sa ulogom koja joj je dodjeljena na bazi zakonskih propisa i Statuta Društva.

8. U skladu sa nadležnostima i ulogom internog revizora, koji treba da učestvuje u definisanju računovodstvenih politika i drugih pitanja iz oblasti računovodstva, interni revizor je u toku 2020. godine bio upoznat sa računovodstvenim politikama, koje su odobrene od strane Upravnog odbora Društva.

Računovodstvo obezbeđuje sveobuhvatnu evidenciju o poslovanju Društva, kojom je evidentiran svaki nastali događaj, a na osnovu dokumentacije, odnosno knjigovodstvenih isprava, koje sadrže sve podatke neophodne za knjiženja u poslovnim knjigama Društva. Računovodstvo obezbeđuje hronološko praćenje poslovnih događaja, a time i određivanje računovodstvenih pozicija u trenutku njegovog nastanka.

U Društvu se, na osnovu godišnjeg plana izrađuju mjesečni izvještaji o njegovoj realizaciji radi kontrole planiranih pozicija u Društvu: kupca, realizacija prihoda i rashoda, investicija i realizacija planiranih bilansnih projekcija. U Društvu se na taj način blagovremeno preuzimaju potrebne mjere i aktivnosti za sprečavanje eventualnih izika

Finansijski izvještaji se sastavljaju i prezentuju u konvertibilnim markama i pripremaju na osnovu pretpostavke trajnog poslovanja primjenom metode istoriskog troška. Poslovni događaji se evidentiraju i priznaju u poslovnom periodu u kom su nastali i na koji se i odnose. Stavke imovine i obaveza, prihoda i rashoda se pojedinačno evidentiraju i prikazuju, tj. Ne vrši se njihovo međusobno prebijanje. U napomenama uz finansijske izvještaje se daju detaljne informacije za sve značajne pozicije u bilansu uspjeha, bilansu stanja, izvještaju o tokovima gotovine. Izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda, aneksu (dodatnom računovodstvenom izvještaju), te o izvještaju o promjenama na kapitalu. U izvještaju o poslovanju se daje detaljno obrazloženje poslovanja segmenta Društva, kao i ciljevi i politike upravljanja rizikom kapitala, tržišnim rizikom likvidnosti kao i kreditnim rizikom kojima je Društvo u poslovanju izloženo.

9. Interni revizor Autoprevoz AD Banja Luka je pogledao finansijske izvještaje za 2020. godinu zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora. Finansijski izvještaji za 2020. godinu sačinjeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Interni revizor je razmotrio finansijske izvještaje Društva, finansijski izvještaji pružaju istinit i vjeran prikaz finansijskog položaja Društva na dan 31.12.2020. godine.

Finansijski izvještaj po ocjeni Internog revizora sadrži sve propisane dijelove. Na osnovu ukupnog sagledavanja finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i stanja prikazanog u njima, interni revizor je upoznat da se finansijske knjige Društva vode uredno i ažurno. Pored toga internom revizoru nije poznato da je bilo neosnovanog raspolaganja sredstvima Društva.

10. Interni revizor je mišljenja da je revizija obavljena kvalitetno, potpuno i u skladu sa propisima, koji regulišu poslove revizije. I u toku revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu, ostvarena je puna saradnja internog revizora sa upravom Društva i Nezavisnim revizorom.

11. Interni revizor predlaže Skupštini akcionara Autprevoz AD da usvoji ovaj izvještaj i da na osnovu izvještaja Upravnog odbora u vez sa Finansijskim izvještajem Društva za 2020. godinu i Izvještajem nezavisnog revizora u vezi sa Finansijskim izvještajem Društva za 2020. godinu, usvoji Finansijski izvještaj Društva za 2020. godinu revidiran od strane nezavisnog revizora.

Dostavljeno:

1. Skupštini AD
2. Upravnom odboru
3. Generalnom direktoru
4. a/a



INTERNI REVIZOR

Slavica Radulović