



**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 статусу датих препорука
приликом ревизије финансијских извјештаја Комуналног
предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град
за 2014. годину**

Број: ИП002-17

Бања Лука, 14.07.2017. године

САДРЖАЈ

| | | |
|-----------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ А.Д. НОВИ ГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ | 3 |
| | 1. Увод | 3 |
| | 2. Провођење препорука из предметног извјештаја | 3 |
| | 2.1. Проведене препоруке | 4 |
| | 2.2. Дјелимично проведене препоруке | 4 |
| | 2.3. Нереализоване препоруке..... | 5 |
| | 3. Закључак..... | 5 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ061-15) и доказне документације која поткрепљује provedеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених испитивања документације која поткрепљује извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа увјеравање, које не спада у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке provedене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке provedене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што смо навели под тачком 2.2. извјештаја:

Комунално предузеће „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град од укупно 8 препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град за период 01.01-31.12.2014. године дјелимично је провело четири препоруке (под редним бројем 1, 2, 6 и 8).

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 14.07.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ А.Д. НОВИ ГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град за 2014. г. и у ревизијском извјештају број: РВ061-15 од 11.11.2015. г. изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје уз скретање пажње и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије директору су дате препоруке да обезбиједи да се:

1. класификација трошкова бруто осталих личних расхода и производних услуга врши у складу са захтјевима члана 40. ст. 1. и 5. и члана 41. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
2. изврши корекција финансијских извјештаја за износ исправке вриједности потраживања из ранијих година у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
3. донесу рачуноводствене политике везано за процјену потраживања сходно захтјевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, те да се исти примјењују;
4. изврши процјена способности Друштва да настави пословања по начелу сталности у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;
5. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања;
6. донесе Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и изврши усклађивање других интерних аката (Правилника о платама и другим личним примањима и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама);
7. накнаде предсједнику одбора за ревизију обрачунавају у складу са Одлуком о висини накнаде члановима одбора за ревизију;
8. дневнице за службена путовања обрачунавају у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Комунално предузеће „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град (у даљем тексту: Друштво) је доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштва за период 01.01-31.12.2014. г., у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. г. је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 13.01.2016. г.

На достављени нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело 4 препорука које су дате под редним бројевима 3, 4, 5 и 7 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 3

Друштво је 25.02.2016. г. донијело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим су дефинисане активности које се проводе у вези са промјенама имовине, капитала, обавеза, прихода и расхода. Члановима 81-85 наведеног правилника дефинисан је третман потраживања (редовна, исправка вриједности сумњива и спорна) чиме је препорука проведена.

Препорука број 4

Друштво је извршило процјену способности предузећа да настави пословање у смислу сталности пословања. Објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени на основу начела сталности пословања у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25 и 26).

Препорука број 5

Друштво је уз финансијске извјештаје за 2015. г. и 2016. г. сачинило Напомене уз финансијске извјештаје које упућују на повезане информације презентоване у Билансу стања, Билансу успјеха, Билансу токова готовине и Извјештају о промјенама на капиталу. У Напоменама су објелодањене све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препорука број 7

Предсједнику одбора за ревизију током 2015. г. исплаћивана је накнада на име трошкова превоза у износу од 35 КМ мјесечно. Након што је Главна служба за ревизију указала на наведену неправилност накнада на име трошкова превоза почев од новембра 2015. г. није исплаћивана.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштво је 4 препоруке дате под редним бројевима 1, 2, 6 и 8 дјелимично провело.

Препорука број 1

У току 2015. г. и 2016. г. нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима. Накнаде по основу закључених уговора о ауторском дјелу су исказане у оквиру трошкова бруто накнада члановима управног и надзорног одбора умјесто у оквиру трошкова бруто осталих личних расхода, што није у складу са чланом 40. тачка 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15). Припадајуће обавезе по уговорима о ауторском дјелу су евидентиране у складу са наведеним правилником.

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град за 2014. годину*

Препорука број 2

Друштво је извршило корекцију финансијских извјештаја по почетном стању 01.01.2015. г. на начин да је извршена исправка вриједности потраживања из ранијих година (82.781 КМ) у оквиру губитка ранијих година. Одлуком Надзорног одбора о усвајању Елабората о попису извршен је отпис ненаплаћених потраживања старијих од годину дана (55.986 КМ) на терет расхода по основу исправке вриједности потраживања од чега се на директан отпис односи (22.468 КМ), а на индиректан отпис (33.518 КМ). Међутим, наведене исправке нису извршене на одговарајућим аналитичким рачунима како је то дефинисано чланом 14. тачке 3., 7. и 9 и чланом 45. тачка 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 6

Током 2016. г. донесен је Правилник о раду којим су дефинисане плате и друга лична примања као и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Друштво није донијело Правилник о интерним контролама и интерним и интерним контролним поступцима нити друге интерне акте (Правилник о коришћењу службених возила и Правилник о коришћењу средстава репрезентације).

Препорука број 8

Дневнице за службена путовања током 2016. г. су обрачунате у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) у смислу обрачунатог и исплаћеног износа дневница. Међутим, налози за службена путовања и даље не садрже податке дефинисане чланом 14. тачка 3. наведене уредбе (поједини налози не садрже датум поласка, датум повратка са путовања, број протокола, адекватне овјере од стране овлашћених лица и врсту превоза).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука нисмо стекли увјерење да Друштво има нереализованих препорука.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од укупно осам датих препорука провело четири, четири препоруке су дјелимично проведене, а нереализованих препорука није било.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.