



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća
„Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad
za 2014. godinu**

Broj: IP002-17

Banja Luka, 14.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ A.D. NOVI GRAD ZA 2014. GODINU.....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV061-15) i dokazne dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Direktor Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Međunarodnim standardom angažovanja na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje, koje ne spada u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2014. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkom 2.2. izvještaja:

Komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad od ukupno 8 preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad za period 01.01-31.12.2014. godine djelimično je provelo četiri preporuke (pod rednim brojem 1, 2, 6 i 8).

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad za 2014. godinu

i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Štegot, s.r.

Banja Luka, 14.07.2017. godine

II **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ A.D. NOVI GRAD ZA 2014. GODINU**

1. **Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad za 2014. g. i u revizijskom izvještaju broj: RV061-15 od 11.11.2015. g. izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije direktoru su date preporuke da obezbijedi da se:

1. klasifikacija troškova bruto ostalih ličnih rashoda i proizvodnih usluga vrši u skladu sa zahtjevima člana 40. st. 1. i 5. i člana 41. stav 10. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike;
2. izvrši korekcija finansijskih izvještaja za iznos ispravke vrijednosti potraživanja iz ranijih godina u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
3. donesu računovodstvene politike vezano za procjenu potraživanja shodno zahtjevima MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, te da se isti primjenjuju;
4. izvrši procjena sposobnosti Društva da nastavi poslovanja po načelu stalnosti u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja;
5. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja;
6. donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i izvrši usklađivanje drugih internih akata (Pravilnika o platama i drugim ličnim primanjima i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama);
7. naknade predsjedniku odbora za reviziju obračunavaju u skladu sa Odlukom o visini naknade članovima odbora za reviziju;
8. dnevnice za službena putovanja obračunavaju u skladu sa članom 5. stav 2. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

2. **Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad (u daljem tekstu: Društvo) je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društva za period 01.01-31.12.2014. g., u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. g. je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 13.01.2016. g.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo 4 preporuka koje su date pod rednim brojevima 3, 4, 5 i 7 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 3

Društvo je 25.02.2016. g. donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim su definisane aktivnosti koje se provode u vezi sa promjenama imovine, kapitala, obaveza, prihoda i rashoda. Članovima 81-85 navedenog pravilnika definisan je tretman potraživanja (redovna, ispravka vrijednosti sumnjiva i sporna) čime je preporuka provedena.

Preporuka broj 4

Društvo je izvršilo procjenu sposobnosti preduzeća da nastavi poslovanje u smislu stalnosti poslovanja. Objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 25 i 26).

Preporuka broj 5

Društvo je uz finansijske izvještaje za 2015. g. i 2016. g. sačinilo Napomene uz finansijske izvještaje koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha, Bilansu tokova gotovine i Izvještaju o promjenama na kapitalu. U Napomenama su objelodanjene sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuka broj 7

Predsjedniku odbora za reviziju tokom 2015. g. isplaćivana je naknada na ime troškova prevoza u iznosu od 35 KM mjesečno. Nakon što je Glavna služba za reviziju ukazala na navedenu nepravilnost naknada na ime troškova prevoza počev od novembra 2015. g. nije isplaćivana.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društvo je 4 preporuke date pod rednim brojevima 1, 2, 6 i 8 djelimično provelo.

Preporuka broj 1

U toku 2015. g. i 2016. g. nisu zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima. Naknade po osnovu zaključenih ugovora o autorskom djelu su iskazane u okviru troškova bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora umjesto u okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda, što nije u skladu sa članom 40. tačka 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15). Pripadajuće obaveze po ugovorima o autorskom djelu su evidentirane u skladu sa navedenim pravilnikom.

Preporuka broj 2

Društvo je izvršilo korekciju finansijskih izvještaja po početnom stanju 01.01.2015. g. na način da je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja iz ranijih godina (82.781 KM) u okviru gubitka ranijih godina. Odlukom Nadzornog odbora o usvajanju Elaborata o popisu izvršen je otpis nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana (55.986 KM) na teret

4 *Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad za 2014. godinu*

rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od čega se na direktan otpis odnosi (22.468 KM), a na indirektan otpis (33.518 KM). Međutim, navedene ispravke nisu izvršene na odgovarajućim analitičkim računima kako je to definisano članom 14. tačke 3., 7. i 9 i članom 45. tačka 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 6

Tokom 2016. g. donesen je Pravilnik o radu kojim su definisane plate i druga lična primanja kao i Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Društvo nije donijelo Pravilnik o internim kontrolama i internim i internim kontrolnim postupcima niti druge interne akte (Pravilnik o korišćenju službenih vozila i Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije).

Preporuka broj 8

Dnevnice za službena putovanja tokom 2016. g. su obračunate u skladu sa članom 5. stav 2. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10) u smislu obračunatog i isplaćenog iznosa dnevnica. Međutim, nalozi za službena putovanja i dalje ne sadrže podatke definisane članom 14. tačka 3. navedene uredbe (pojedini nalozi ne sadrže datum polaska, datum povratka sa putovanja, broj protokola, adekvatne ovjere od strane ovlaštenih lica i vrstu prevoza).

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka nismo stekli uvjerenje da Društvo ima nerealizovanih preporuka.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Društvo od ukupno osam datih preporuka provelo četiri, četiri preporuke su djelimično provedene, a nerealizovanih preporuka nije bilo.

Revizijski tim

Snežana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.