



**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
Водовода а. д. Бањалука за 2014. годину**

Број: ИП004-17

Бања Лука, 24.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ВОДОВОДА а. д. БАЊАЛУКА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	2
	1. Увод.....	2
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	3
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Водовода а.д. Бањалука за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ065-15) 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 Водовода а.д. Бањалука 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.

Закључак

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Водовода а.д. Бањалука за 2014. годину и документације која поткрепљује provedеност препорука, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису provedене.

Бања Лука, 24.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ВОДОВОДА а. д. БАЊАЛУКА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Водовода а. д. Бањалука за 2014. годину и у ревизијском извјештају бр. РВ065-15 од 11.11.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје уз скретање пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дато је десет препорука од којих седам у вези финансијских извјештаја и три препоруке за усклађеност пословања.

У вези финансијских извјештаја:

1) Да се приходи исказују на основу вјеродостојних књиговодствених исправа (фактурисана реализација), а да се процјене заснивају на подацима који произилазе искључиво из таквих књиговодствених исправа по принципу настанка пословног догађаја и у складу са пар. 28, МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

2) Да се донесу политике управљања средствима (како је то дефинисано пар. 57 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема) укључујући номенклатурне стопе амортизације по групама средстава у складу са пар. 36 - 38 МРС 16, да би се избјегла селективна ревалоризација и исказивање износа у финансијским извјештајима који представљају мјешавину трошкова и вриједности на различите датуме.

3) Да се интерним актом дефинишу правила и лимити за трошкове репрезентације, а да се трошкови репрезентације који настају интерно утврђују и евидентирају сходно захтјевима МРС 2 и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

4) Да се изврше корекције финансијских извјештаја по основу утврђених грешака у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

5) Да се на основу потписаних споразума о медијацији или репрограму потраживања класификују према рочности.

6) Да обезбиједи да се Извјештај о новчаним токовима сачињава у складу са МРС 7 - Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

7) Да се за потребе објективног извјештавања обезбиједи подаци о статусу свих судских спорова на дан извјештавања са процјеном исхода истих и обезбиједи примјена МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

У вези усклађености пословања:

8) Да се предузму све активности како би се са Градом Бањалука, као повезаним правним лицем, ближе уредили међусобни односи који произилазе из одредби Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији Града Бањалука којом је предвиђено

повјеравање на управљање и одржавање изграђених јавних водовода и јавне канализације предузећу „Водовод“ Бањалука.

9) Да се примјена елемената за обрачун основне плате запослених, као и уговарање плата за запослене од чијег рада зависи пословни успјех и обављање дјелатности предузећа врши искључиво у складу с важећим прописима и на основу јасно успостављених критеријума.

10) Да се донесе интерни правилник о коришћењу службених возила и механизације, којим би се дефинисали интерни контролни поступци и начин евидентирања, праћења и извјештавања о насталим расходима по возилима.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Водовод, а.д. Бањалука (у даљем тексту: Друштво) је, у року од 60 дана од датума достављања коначног извјештаја, Главној служби за ревизију доставио Акциони план за провођење препорука бр. 03/1-8517/2-15 од 01.02.2016. г. (у даљем тексту: Акциони план) 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).

Акциони план осим предвиђених активности које су везане за провођење препорука садржи и активности које су везане за налазе из ревизорског извјештаја или за квалификације дате у мишљењу главног ревизора, тако да је исти обимнији и садржајнији документ, посматрано у односу на дате препоруке.

С обзиром на то да смо закључили да су проведене све дате препоруке, образложења о дјелимично проведеним и нереализованим препорукама нема.

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 (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело све препорука које су дате у оквиру ревизијског извјештаја бр. РВ065-15 од 11.11.2015. године.

Препорука број 1

Извршена је корекција прихода у складу са налазима ревизора, у укупном износу од 697.629 КМ, корекцијом упоредних података (колона претходна година) у финансијским извјештајима за 2015. г, а информације о томе су објелодањене у напоменама. Исказивање прихода за 2015. г. вршило се без обрачуна прихода за илегалне кориснике, све до момента њиховог прикључења на систем водоснабдијевања.

Препорука број 2

Друштво се у сврху одмјеравања након почетног признавања некретнина, постројења и опреме у својим рачуноводственим политикама определијелило за модел ревалоризације, те је за потребе процјене вриједности имовине 2015. г. ангажован овлашћени процјењивач по чијем су „Извјештају о процјени фер вриједност непокретне имовине“ извршена књижења, што је објелодањено у финансијским извјештајима за 2015. г.

Политике управљања средствима су донесене 30.06.2016. г, гдје су дефинисани начин и динамика процјене корисног вијека некретнина, постројења и опреме.

Политикама управљања средствима утврђена је примјена пропорционалног (линеарног) метода амортизације са стопама амортизације по групама средстава, а увидом у регистар сталних средстава за 2016. г. нисмо наишли на значајна одступања у примјени амортизационих стопа у односу на усвојене политике.

Препорука број 3

Управа Друштва је дана 30.06.2016. г. донијела Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим су дефинисани услови и начин коришћења средстава за репрезентацију. Осим тога, уклоњени су недостаци исказивања трошкова репрезентације из интерне кухиње у пребијеним износима негативних и позитивних мјесечних разлика заснованих на трошењу залиха, а евидентирање се врши задужењем одговарајућих рачуна расхода (за признате трошкове репрезентације) и потраживања од запослених (за прекорачења и непризнате трошкове репрезентације).

Препорука број 4

По основу утврђених грешака извршене су корекције података претходне године у Билансу успјеха за период 1.1.-31.12.2015. г. на позицијама износа биланса и то на: приходима од продаје учинака на домаћем тржишту (коригивани на мање за 697.629 КМ) и нематеријалним трошковима (кориговани на више за 134.531 КМ). На почетним позицијама биланса стања 2015. г. извршене су корекције односно рекласификације краткорочних потраживања на дугорочна потраживања у износу од 3.983.845 КМ и извршена је корекција умањења потраживања од купаца за плаћене судске таксе.

Корекције смањења залиха материјала у износу од 96.581 КМ, које је требало прекњижити на стална средства која служе као резерва у сектору производње, су у току 2015. г. отписане на терет расхода, а затим су без накнаде уступљене другима, чиме је престала потреба за ретроспективном корекцијом финансијских извјештаја.

Корекције на расходима за обрачунате трошкове амортизације нису изводљиве као корекције упоредних података., због укњижене процјене фер вриједности на дан 01.01.2015. у складу са параграфом 52 МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Такође, провођењем препоруке бр. 2, односно успостављањем Политика управљања средствима престала је потреба за ретроспективном корекцијом.

Препорука број 5

У финансијским извјештајима Друштва за 2015. г. извршена је рекласификација припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања – остали дугорочни пласмани, у складу са одредбама МРС 32 – Финансијски инструменти: презентација и МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза потрошача за утрошену воду (за потраживања чије је доспијеће дуже од једне године).

Препорука број 6

Извршена је корекција погрешно исказаних негативних курсних разлика по основу прерачуна готовине, у износу од 313.273 КМ, а у Извјештају о токовима готовине за период 1.1-31.12.2015. г. нису исказане прерачунате курсне разлике на износ стања обавезе по кредиту у страниј валути, што је у складу са датом препоруком.

Препорука број 7

Увидом у напомене за први извјештајни период након извршене ревизије утврђено је да је објелодањена потенцијална вриједност судских спорова који се воде против Друштва и процјена у погледу исхода тих судских спорова.

Препорука број 8

Друштво је са Градом Бањалука закључило Споразум о предаји на управљање и одржавање јавног водовода и јавне канализације - имовине Града изграђене по пројекту „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањој Луци“ (у даљем тексту: Споразум). Споразум је потписан 14.12.2015. године као резултат дате препоруке ревизије. У члану 2 Споразума наведено је да је Град сагласан да ће, по добијању употребне дозволе, предати Друштву на управљање и одржавање јавни водовод и јавну канализацију - имовину Града изграђене по пројекту „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањој Луци“, а који се финансирају из кредита „KfW“ банке. Град се, такође, обавезао предати Друштву документацију за јавни водовод и јавну канализацију за имовину на коју се Споразум односи, а у складу са чл. 5. Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији, као и да ће се закључити уговор о предаји на управљање и одржавање.

Информације су објелодањене у напоменама уз финансијске извјештаје за 2015. и за 2016. годину.

Препорука број 9

Између синдикалне организације Друштва и директора Друштва је у току 2016. године потписан Привремени појединачни колективни уговор (у даљем тексту: ППКУ), на период до доношења општег и/или посебног колективног уговора. ППКУ-ом је утврђено да се плата састоји од основне плате и дијела плате за радни учинак. Такође, дефинисана су права на увећање основне плате у одређеним процентима по различитим основама (посебни резултати у раду, отежани услови рада, рад ноћу, рада на дане државног празника, итд). Кроз ППКУ је дефинисано да се са запосленим од којег битно зависи пословни успјех и обављање основне дјелатности, може уговорити плата изван критеријума утврђених колективним уговором, с тим да ће се периодично оцјењивати резултати рада тих запослених. Управа друштва је у 2016. г. утврдила Критеријуме за праћење реализације циљева остварења пословних резултата и донијела двије одлуке којима се утврђује уговорени дио плате за укупно 14 запослених. Како је предвиђено поменути критеријумима, по истеку пословне године сачињен је табеларни преглед оцјене рада за 2016. г. и донесена је одлука о оцјени за уговорени дио плате 12 запослених.

Препорука број 10

Надзорни одбор Друштва је на 33. сједници одржаној дана 19.07.2016. године донио Правилник о условима и начину кориштења, управљања и одржавања моторних возила, којим су прописани услови и начин кориштења службених возила, као и права, обавезе и поступање возача и осталих запослених који управљају службеним моторним возилима у власништву Друштва и услови и начин одржавања и регистрације службених моторних возила.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво провело све препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја „Водовода“ а.д. Бањалука за 2014. годину.

Ревизијски тим

Мр Рената Чајић Кужет, с. р.

Горан Штрбац, с. р.