



**Izvještaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja
Vodovoda a. d. Banjaluka za 2014. godinu**

Broj: IP004-17

Banja Luka, 24.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VODOVODA a. d. BANJALUKA ZA 2014. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak.....	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Vodovoda a.d. Banjaluka za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV065-15) 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 Vodovoda a.d. Banjaluka 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Vodovoda a.d. Banjaluka za 2014. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Banja Luka, 24.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VODOVODA a. d. BANJALUKA ZA 2014. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Vodovoda a. d. Banjaluka za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju br. RV065-15 od 11.11.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije dato je deset preporuka od kojih sedam u vezi finansijskih izvještaja i tri preporuke za usklađenost poslovanja.

U vezi finansijskih izvještaja:

- 1) Da se prihodi iskazuju na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (fakturisana realizacija), a da se procjene zasnivaju na podacima koji proizilaze isključivo iz takvih knjigovodstvenih isprava po principu nastanka poslovnog događaja i u skladu sa par. 28, MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.
- 2) Da se donesu politike upravljanja sredstvima (kako je to definisano par. 57 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema) uključujući nomenklaturne stope amortizacije po grupama sredstava u skladu sa par. 36 - 38 MRS 16, da bi se izbjegla selektivna revalorizacija i iskazivanje iznosa u finansijskim izvještajima koji predstavljaju mješavinu troškova i vrijednosti na različite datume.
- 3) Da se internim aktom definišu pravila i limiti za troškove reprezentacije, a da se troškovi reprezentacije koji nastaju interno utvrđuju i evidentiraju shodno zahtjevima MRS 2 i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.
- 4) Da se izvrše korekcije finansijskih izvještaja po osnovu utvrđenih grešaka u skladu sa zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- 5) Da se na osnovu potpisanih sporazuma o medijaciji ili reprogramu potraživanja klasifikuju prema ročnosti.
- 6) Da obezbijedi da se Izvještaj o novčanim tokovima sačinjava u skladu sa MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.
- 7) Da se za potrebe objektivnog izvještavanja obezbijede podaci o statusu svih sudskih sporova na dan izvještavanja sa procjenom ishoda istih i obezbijedi primjena MRS 37- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

U vezi usklađenosti poslovanja:

- 8) Da se preduzmu sve aktivnosti kako bi se sa Gradom Banjaluka, kao povezanim pravnim licem, bliže uredili međusobni odnosi koji proizilaze iz odredbi Odluke o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji Grada Banjaluka kojom je predviđeno povjeravanje na upravljanje i održavanje izgrađenih javnih vodovoda i javne kanalizacije preduzeću „Vodovod“ Banjaluka.

9) Da se primjena elemenata za obračun osnovne plate zaposlenih, kao i ugovaranje plata za zaposlene od čijeg rada zavisi poslovni uspjeh i obavljanje djelatnosti preduzeća vrši isključivo u skladu s važećim propisima i na osnovu jasno uspostavljenih kriterijuma.

10) Da se donese interni pravilnik o korišćenju službenih vozila i mehanizacije, kojim bi se definisali interni kontrolni postupci i način evidentiranja, praćenja i izvještavanja o nastalim rashodima po vozilima.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Vodovod, a.d. Banjaluka (u daljem tekstu: Društvo) je, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja konačnog izvještaja, Glavnoj službi za reviziju dostavio Akcioni plan za provođenje preporuka br. 03/1-8517/2-15 od 01.02.2016. g. (u daljem tekstu: Akcioni plan) 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).

Akcioni plan osim predviđenih aktivnosti koje su vezane za provođenje preporuka sadrži i aktivnosti koje su vezane za nalaze iz revizorskog izvještaja ili za kvalifikacije date u mišljenju glavnog revizora, tako da je isti obimniji i sadržajni dokument, posmatrano u odnosu na date preporuke.

S obzirom na to da smo zaključili da su provedene sve date preporuke, obrazloženja o djelimično provedenim i nerealizovanim preporukama nema.

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 (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo sve preporuka koje su date u okviru revizijskog izvještaja br. RV065-15 od 11.11.2015. godine.

Preporuka broj 1

Izvršena je korekcija prihoda u skladu sa nalazima revizora, u ukupnom iznosu od 697.629 KM, korekcijom uporednih podataka (kolona prethodna godina) u finansijskim izvještajima za 2015. g, a informacije o tome su objelodanjene u napomenama. Iskazivanje prihoda za 2015. g. vršilo se bez obračuna prihoda za ilegalne korisnike, sve do momenta njihovog priključenja na sistem vodosnabdijevanja.

Preporuka broj 2

Društvo se u svrhu odmjeravanja nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme u svojim računovodstvenim politikama opredijelilo za model revalorizacije, te je za potrebe procjene vrijednosti imovine 2015. g. angažovan ovlašćeni procjenjivač po čijem su „Izvještaju o procjeni fer vrijednost nepokretne imovine“ izvršena knjiženja, što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima za 2015. g.

Politike upravljanja sredstvima su donesene 30.06.2016. g, gdje su definisani način i dinamika procjene korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme. Politikama upravljanja sredstvima utvrđena je primjena proporcionalnog (linearnog) metoda amortizacije sa stopama amortizacije po grupama sredstava, a uvidom u registar stalnih sredstava za 2016. g. nismo naišli na značajna odstupanja u primjeni amortizacionih stopa u odnosu na usvojene politike.

Preporuka broj 3

Uprava Društva je dana 30.06.2016. g. donijela Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije kojim su definisani uslovi i način korišćenja sredstava za reprezentaciju. Osim toga, uklonjeni su nedostaci iskazivanja troškova reprezentacije iz interne kuhinje u prebijenim iznosima negativnih i pozitivnih mjesečnih razlika zasnovanih na trošenju zaliha, a evidentiranje se vrši zaduženjem odgovarajućih računa rashoda (za priznate troškove reprezentacije) i potraživanja od zaposlenih (za prekoračenja i nepriznate troškove reprezentacije).

Preporuka broj 4

Po osnovu utvrđenih grešaka izvršene su korekcije podataka prethodne godine u Bilansu uspjeha za period 1.1.-31.12.2015. g. na pozicijama iznosa bilansa i to na: prihodima od prodaje učinaka na domaćem tržištu (korigovani na manje za 697.629 KM) i nematerijalnim troškovima (korigovani na više za 134.531 KM). Na početnim pozicijama bilansa stanja 2015. g. izvršene su korekcije odnosno reklasifikacije kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja u iznosu od 3.983.845 KM i izvršena je korekcija umanjenja potraživanja od kupaca za plaćene sudske takse.

Korekcije smanjenja zaliha materijala u iznosu od 96.581 KM, koje je trebalo preknjižiti na stalna sredstva koja služe kao rezerva u sektoru proizvodnje, su u toku 2015. g. otpisane na teret rashoda, a zatim su bez naknade ustupljene drugima, čime je prestala potreba za retrospektivnom korekcijom finansijskih izvještaja.

Korekcije na rashodima za obračunate troškove amortizacije nisu izvodljive kao korekcije uporednih podataka., zbog uknjižene procjene fer vrijednosti na dan 01.01.2015. u skladu sa paragrafom 52 MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Takođe, provođenjem preporuke br. 2, odnosno uspostavljanjem Politika upravljanja sredstvima prestala je potreba za retrospektivnom korekcijom.

Preporuka broj 5

U finansijskim izvještajima Društva za 2015. g. izvršena je reklasifikacija pripadajućeg iznosa kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja – ostali dugoročni plasmani, u skladu sa odredbama MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, po osnovu potpisanih sporazuma o nagodbi ili ugovora o reprogramu obaveza potrošača za utrošenu vodu (za potraživanja čije je dospjeće duže od jedne godine).

Preporuka broj 6

Izvršena je korekcija pogrešno iskazanih negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna gotovine, u iznosu od 313.273 KM, a u Izvještaju o tokovima gotovine za period 1.1-31.12.2015. g. nisu iskazane preračunate kursne razlike na iznos stanja obaveze po kreditu u stranoj valuti, što je u skladu sa datom preporukom.

Preporuka broj 7

Uvidom u napomene za prvi izvještajni period nakon izvršene revizije utvrđeno je da je objelodanjena potencijalna vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva i procjena u pogledu ishoda tih sudskih sporova.

Preporuka broj 8

Društvo je sa Gradom Banjaluka zaključilo Sporazum o predaji na upravljanje i održavanje javnog vodovoda i javne kanalizacije - imovine Grada izgrađene po projektu „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Gradu Banjoj Luci“ (u daljem tekstu: Sporazum). Sporazum je potpisan 14.12.2015. godine kao rezultat date preporuke

revizije. U članu 2 Sporazuma navedeno je da je Grad saglasan da će, po dobijanju upotrebne dozvole, predati Društvu na upravljanje i održavanje javni vodovod i javnu kanalizaciju - imovinu Grada izgrađene po projektu „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Gradu Banjoj Luci“, a koji se finansiraju iz kredita „KfW“ banke. Grad se, takođe, obavezao predati Društvu dokumentaciju za javni vodovod i javnu kanalizaciju za imovinu na koju se Sporazum odnosi, a u skladu sa čl. 5. Odluke o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji, kao i da će se zaključiti ugovor o predaji na upravljanje i održavanje.

Informacije su objelodanjene u napomenama uz finansijske izvještaje za 2015. i za 2016. godinu.

Preporuka broj 9

Između sindikalne organizacije Društva i direktora Društva je u toku 2016. godine potpisan Privremeni pojedinačni kolektivni ugovor (u daljem tekstu: PPKU), na period do donošenja opšteg i/ili posebnog kolektivnog ugovora. PPKU-om je utvrđeno da se plata sastoji od osnovne plate i dijela plate za radni učinak. Takođe, definisana su prava na uvećanje osnovne plate u određenim procentima po različitim osnovama (posebni rezultati u radu, otežani uslovi rada, rad noću, rada na dane državnog praznika, itd). Kroz PPKU je definisano da se sa zaposlenim od kojeg bitno zavisi poslovni uspjeh i obavljanje osnovne djelatnosti, može ugovoriti plata izvan kriterijuma utvrđenih kolektivnim ugovorom, s tim da će se periodično ocjenjivati rezultati rada tih zaposlenih. Uprava društva je u 2016. g. utvrdila Kriterijume za praćenje realizacije ciljeva ostvarenja poslovnih rezultata i donijela dvije odluke kojima se utvrđuje ugovoreni dio plate za ukupno 14 zaposlenih. Kako je predviđeno pomenutim kriterijumima, po isteku poslovne godine sačinjen je tabelarni pregled ocjene rada za 2016. g. i donesena je odluka o ocjeni za ugovoreni dio plate 12 zaposlenih.

Preporuka broj 10

Nadzorni odbor Društva je na 33. sjednici održanoj dana 19.07.2016. godine donio Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja motornih vozila, kojim su propisani uslovi i način korištenja službenih vozila, kao i prava, obaveze i postupanje vozača i ostalih zaposlenih koji upravljaju službenim motornim vozilima u vlasništvu Društva i uslovi i način održavanja i registracije službenih motornih vozila.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Društvo provelo sve preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja „Vodovoda“ a.d. Banjaluka za 2014. godinu.

Revizijski tim

Mr Renata Čajić Kužet, s. r.

Goran Štrbac, s. r.