



**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 КП Водовод и
канализација а.д. Брод за 2014. годину**

Број: ИП005-17

Бања Лука, 18.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА КП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА А.Д. БРОД ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	5
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	7
	2.3. Нереализоване препоруке.....	10
	3. Закључак.....	11

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја КП Водовод и канализација а.д. Брод за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ059-15) 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 КП Водовод и канализација а.д. Брод 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 тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

КП Водовод и канализација а.д. Брод је од укупно 23 препоруке које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја КП Водовод и канализација а.д. Брод за период 01.01-31.12.2014. година дјелимично провело седам препорука (под редним бројевима 2, 8, 9, 16 за финансијске извјештаје и 1, 4, 5 за усклађеност пословања) и није реализовало три препоруке (под редним бројевима 15 за финансијске извјештаје, те 3 и 7 за усклађеност пословања).

Закључак са резервом

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

Бања Лука, 18.07.2017. године

Главни ревизор
Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА КП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА А.Д. БРОД 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 КП Водовод и канализација а.д. Брод за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ059-15 од 03.11.2015. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност пословања.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје да се:

1. код избора независног ревизора поштује члан 38. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији;
2. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод од 07.08.2008. г. усклади са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавезе („Службени гласник Републике Српске“ број 71/10) и да се попис врши у складу са овим правилником;
3. донесе адекватан интерни акт који дефинише рачуноводствене политике;
4. успостави аналитичка евиденција сталних средстава;
5. пословне промјене у књигама Предузећа исказују у реалним вриједностима (без пребијања) у складу са МРС 1-Презентација финансијских извјештаја, параграф 32 и 33.;
6. сви расходи евидентирају на обрачунској основи у складу са МРС 1-Презентација финансијских извјештаја, параграф 27 и 28;
7. финансијски извјештај Биланс стања сачињава у складу са чланом 5. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
8. сва имовина која је дата Предузећу на управљање, коришћење и одржавање, а није евидентирана у пословним књигама нити Предузећа нити Општине, исказе у пословним књигама у складу са договором Предузећа и Општине и да се истовремено изврши усклађивање вриједности основног капитала (акцијски капитал власништво Општине Брод) исказаног у књигама Предузећа, уписаног у судском регистру и Централном регистру хартија од вриједности и дугорочних пласмана исказаних у Општини Брод који се односе на акције у капиталу у јавном предузећу КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод, у складу са чланом 7. став 4., чланом 9. став 1. и чланом 10. Закона о комуналним дјелатностима, чланом 2. и 6. Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и члановима 1-4. Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе;
9. књиговодствени третман залиха проводи у складу са МРС 2-Залихе;
10. дефинише и врши примјена рачуноводствене политике о признавању/одмјеравању, евидентирању и објелодањивању потраживања у складу са одредбама МРС 39-Финансијски инструменти: признавања и одмјеравање;

11. економска класификација врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
12. обавезе по основу посебних водних накнада усаглашавају у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији;
13. обрачун преноса одложених прихода (везано за донације) врши у складу са захтјевима MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи, параграфи 12 и 17;
14. Извјештај о новчаним токовима сачињава у складу са MPC 7-Извјештај о токовима готовине;
15. за потребе објективног извјештавања обезбиједи подаци о статусу свих судских спорова на дан извјештавања са проценом исхода истих и обезбиједи примјена MPC 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
16. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијског извјештаја, према одредбама Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1. успостави систем интерних контрола који ће допринијети ефикасном испуњавању циљева Предузећа, усклађености пословања и фер извјештавању;
2. врши адекватна примјена Закона о јавним набавкама у погледу избора поступака набавке у складу са платним разредима;
3. План набавки доноси у складу са стварним потребама;
4. План пословања доноси у складу са Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа и да буде заснован на реалним основама са дефинисаним начином покрића губитка исказаног изнад вриједности капитала;
5. код обрачуна плата примјењује прописана цијена рада и врши подношење пореских пријава у складу са важећим прописима;
6. код провођења пословних активности поступа у складу са начелом рационалности пословања;
7. у сарадњи са Општином Брод, успостави катастар јавног водовода и канализације.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

КП Водовод и канализација а.д. Брод (у даљем тексту: Предузеће) није доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја КП Водовод и канализација а.д. Брод за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, што није у складу 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. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 14.06.2017. године.

Примједбе на Нацрт извјештаја о статусу датих препорука су достављене у року који је прописан законом. На основу достављене додатне документације примједба број 1 је прихваћена у смислу корекције дијела текста у извјештају. Изнесене примједбе су таквог карактера да не утичу на дати закључак о статусу препорука.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације, предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за провођење препорука стекли смо увјерење да је Предузеће провело 13 препорука које су дате под редним бројевима 1, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14 за финансијске извјештаје и редним бројевима 2 и 6 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје број 1

Ревизију финансијских извјештаја Предузећа за 2015. годину је обавило Друштво за ревизију и консалтинг „Вралаудит“ д.о.о. Бања Лука, а финансијских извјештаја за 2016. годину Предузеће за ревизију, финансијски и рачуноводствени консалтинг „БЛ ревизор“ д.о.о. Бања Лука. Избор независних ревизора је извршен у складу са процедуром прописаном Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14), а поштујући одредбе члана 46. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15) везано за спречавање сукоба интереса.

Препоруке за финансијске извјештаје број 3 и 10

Предузеће је 27.11.2014. године донијело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је важио до доношења новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 03.02.2017. године.

Чланом 33. новог правилника је дефинисана рачуноводствена политика признавања и накнадног одмјеравања потраживања и пласмана.

У 2016. години је извршена процјена наплативости потраживања кроз процедуру годишњег пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Процјена наплативости потраживања и признавање губитка у финансијским извјештајима за период 01.01-31.12.2016. година су извршени сходно захтјевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, параграфи 58 и 63.

Препорука за финансијске извјештаје број 4

Успостављена је помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима. Провјером одабраних аналитичких картица из 2016. године је утврђено да исте обухватају све информације које су потребне за идентификовање сталних средстава (опис, површина, количина, власништво и др.).

Препоруке за финансијске извјештаје број 5 и 12

Препорука која је дата у ревизијском извјештају за 2014. годину се односила на отпис обавеза по основу камата по рјешењима Пореске управе Републике Српске. Према налазима из претходне ревизије, Предузеће је извршило отпис обавеза за камате које су евидентирани у пословним књигама, а не сходно рјешењу Пореске управе Републике Српске по којем су обавезе Предузећа биле исказане у већем износу. Од 2014. године закључно са датумом овог извјештаја није било сличних пословних догађаја.

Пореска управа Републике Српске је 08.04.2017. године издала Пореско увјерење према којем Предузеће има неизмирене пореске обавезе у износу од 46.034 КМ, што одговара износу обавезе који је евидентиран у пословним књигама Предузећа. Наведена пословна промјена је исказана у бруто износу (без пребијања) сходно захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 32 и 33.

Такође је усаглашен и износ обавезе по основу посебне водне накнаде у износу од 9.380 КМ, сходно Рјешењу о обрачуну посебних водних накнада од 22.05.2017. године издатог од стране ЈУ „Воде Српске“ Бијељина.

Препорука за финансијске извјештаје број 6

У ревизијском извјештају за 2014. годину је наведено да је Предузеће доспјеле камате по кредиту и трошкове принудне наплате признавало на готовинској основи. Од 2014. године закључно са датумом овог извјештаја није било поступака принудне наплате у Предузећу од стране Пореске управе Републике Српске. Када је ријеч о евидентирању доспјелих камата по кредиту, утврђено је да је Предузеће у 2017. години евидентирало обавезе за камате по кредитима на обрачунској основи према ануитетном плану за 2017. годину, што је у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 27 и 28.

Препорука за финансијске извјештаје број 7

Биланс стања на дан 31.12.2016. година, по суштини и форми, је сачињен у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16).

Препорука за финансијске извјештаје број 11

Предузеће је у извјештајном периоду 01.01-31.12.2016. година отклонило недостатке исказане у ревизијском извјештају за 2014. годину у погледу евидентирања пословних догађаја уз примјену одговарајуће економске класификације и то: трошкови који су повезани са уградњом цијеви и спојница (за потребе одржавања водоводног и канализационог система) се евидентирају у оквиру одговарајућих билансних позиција трошкова; трошкови по основу доприноса за фонд солидарности на терет послодавца су евидентирани у оквиру доприноса који терете трошкове правног лица; извршена је рекласификација Интегралног информационог система са позиције опреме на одговарајућу билансну позицију нематеријалне имовине; обавезе по дугорочном кредиту и репрограмиране обавезе према добављачима које доспијевају до годину дана су класификоване у оквиру дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године. Књиговодствено евидентирање наведених пословних догађаја је извршено у складу са Правилником 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).

Препорука за финансијске извјештаје број 13

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. година је на системској основи извршено признавање прихода и расхода обрачунског периода од имовине стечене из државних донација, кроз сучељавање прихода са повезаним расходима које је потребно надокнадити из тог прихода у обрачунском периоду, што је у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, параграфи 12 и 17.

Препорука за финансијске извјештаје број 14

Биланс новчаних токова за период 01.01-31.12.2016. година, по суштини и форми, је сачињен у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине.

Препорука за усклађеност пословања број 2

Предузеће је 18.01.2017. године донијело План јавних набавки за 2017. годину, којим су обухваћени предмет набавке, поступци набавки који ће се проводити, планиране вриједности набавки и извори из којих ће се финансирати. Извршена је једна допуна Плана јавних набавки за 2017. годину и укупна планирана вриједност набавки износи 1.106.900 КМ без ПДВ-а. До 12.06.2017. године реализоване су набавке укупне вриједности од 377.797 КМ са ПДВ-ом. Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености код провођења процедура јавних набавки и избора вриједносних разреда који су дефинисани чланом 14. Закона о јавним набавкама.

Препорука за усклађеност пословања број 6

У ревизијском извјештају за 2014. годину је констатовано да је Предузеће за набавку услуга одржавања возила, набавку и уградњу тестера, набавку услуга за сервисирање инструмената за мјерење протока воде закључивало уговоре о дјелу са физичким лицима, те да је на тај начин избјегнута примјена Закона о јавним набавкама и пословање Предузећа додатно оптеретило расходима који су могли бити избјегнути. Предузеће је у 2017. години за услуге одржавања возила и сервисирања инструмената за мјерење протока воде, као и за набавку и уградњу тестера вршило избор добављача кроз процедуре јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Предузећа за 2014. годину, седам препорука је дјелимично проведено (четири за финансијске извјештаје и три за усклађеност пословања).

Препорука за финансијске извјештаје број 2

Предузеће је 03.02.2017. године донијело Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, чиме је извршило усаглашавање наведеног интерног акта са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавезе из 2016. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Пописом имовине и обавеза и усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у 2016. години су дјелимично отклоњени недостаци који су идентификовани у ревизијском извјештају из 2014. године. Отклоњени недостаци се односе на: Централна пописна комисија и појединачне пописне комисије су сачиниле планове рада; за сва основна средства се у пописним листама наводе инвентурни бројеви, јединице мјере и цијене; пописне листе садрже потпис одговорне особе; пописом су обухваћени водоводна и канализациона мрежа, обавезе, земљиште, грађевински објекти (без да се посебно пописују кров, врата, прозори и сл.). Отклоњен је и идентификовани недостатак код пописа залиха ситног алата и инвентара, те се принтери евидентирају и пописују на одговарајућу билансну позицију опреме. Предузеће није отклонило недостатке који су наведени у ревизијском извјештају за 2014. годину у погледу садржаја пописних листа залиха, потраживања и обавеза, те појединачних извјештаја пописних комисија и Извјештаја о попису централне пописне комисије (не садрже: податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и

преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања).

Препорука за финансијске извјештаје број 8

Предузеће је 04.10.2016. године закључило Уговор о вршењу геодетских услуга са предузећем Брод – Премјер д.о.о. Брод које се односе на услуге: геодетског снимања терена ради израде геодетских подлога на 11 локација, уплаћење објеката, цијепање парцела и идентификацију парцела. Према извјештају о реализацији уговора, до дана 15.05.2017. године предузете су активности на обнови граница, цијепању парцела, уплаћењу објеката, снимању подземних инсталација водоводне мреже на подручју катастарске општине Клакар Доњи, Лијешће и Брод.

Поред наведеног уговора о вршењу геодетских услуга, Предузеће је 20.09.2016. године закључило Уговор од дјелу са физичким лицем из Брода ради пружања услуга у поступку рјешавања имовинско – правних односа на земљишту на којем су изграђени објекти Предузећа и укњижења земљишта и објеката у катастру и грунтовници код Републичке управе за геодетске и имовинско – правне послове Републике Српске. Према извјештају о пруженим услугама од 20.05.2017. године, извршена је идентификација објеката које користи Предузеће (налазе се у катастарским општинама Брод, Клакар Доњи, Врела Доња и Грк), идентификација парцела на којима се налазе објекти (катастарске и грунтовне парцеле) и покренуте су активности на легализацији нелегално изграђених објеката. У току је рјешавање власничких односа на наведеним локацијама у свим катастарским општинама путем излагања на јавни увид и успостави права које врши Републичка управа за геодетске и имовинско – правне послове Републике Српске.

Предузеће путем Скупштине акционара редовно информисе Начелника општине Брод, који представља заступника капитала општине Брод у овом Предузећу, о активностима које су предузете на отклањању недостатака који су наведени у ревизијском извјештају из 2014. године, са акцентом на потребу евидентирања и усаглашавања имовине (која је дата на управљање и која није евидентирана у пословним књигама) и основног капитала са општином Брод.

Будући да нису окончане активности на утврђивању власничких односа до датума овог извјештаја, са општином Брод није усаглашен начин евидентирања и вођења у пословним књигама водоводне и канализационе инфраструктуре која је дата Предузећу на управљање, коришћење и одржавање.

Такође није ни извршено усаглашавање акцијског капитала уписаног у Централном регистру хартија од вриједности и судском регистру и износа исказаног у пословним књигама Предузећа. Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 504.429 КМ, док је у судском регистру и Централном регистру хартија од вриједности а.д. Бања Лука уписан у износу од 1.643.242 КМ.

Препорука за финансијске извјештаје број 9

Предузеће је члановима 30, 31. и 32. интерног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало политике рачуноводственог обухвата залиха. Примјеном прописаних рачуноводствених политика са залиха алата и ситног инвентара искњижени су намјештај и опрема који имају вијек употребе дужи од једне године и евидентирани на одговарајуће билансне позиције сталних средстава сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

У 2016. години није вршена процјена нето оствариве вриједности старих залиха и нису извршена потребна објелодањивања, што није у складу са захтјевима МРС 2 – Залихе, параграфи 30, 31 и 36.

Препорука за финансијске извјештаје број 16

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. година су објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама и додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање финансијских извјештаја у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја. Предузеће је пружило додатне информације потребне за разумијевање имовине, обавеза, прихода и расхода, али није извршило објелодањивање информација о кључним претпоставкама везаним за будућност пословања (сталност пословања) укључујући и ефекте неизвјесних будућих догађаја на средства и обавезе на датум извјештавања (процјене судских спорова и сл.).

Препорука за усклађеност пословања број 1

Предузеће је у извјештајном периоду 01.01-31.12.2016. година отклонило неправилности које су наведене у ревизијском извјештају за 2014. годину и то: комплетирао је персоналне досијее запослених; извршило раздвајање дужности референта за јавне набавке и референта за јавни регистар и оператер АОП-а, као и усаглашавање услова у погледу стручне спреме које треба да има запослени на радном мјесту организатора инкасантих послова, противпожарне заштите и обезбјеђења; збирне рекапитулације обрачуна и уплате доприноса и пореза на лична примања су овјерене и потписане од стране руководства; налози за службено путовање садрже потписе лица које је контролисало обрачун трошкова путовања и лица које је исплатило накнаду трошкова; фактуре које се односе на услуге кетеринга су формално исправне; налози за евидентирање пословних промјена су потписани од стране одговорних лица; записници о извршеним пословима везано за уговоре о дјелу су протоколирани, потписани од стране директора и лица која су извршила услуге; успостављен је дневник помоћне благајне.

До датума овог извјештаја није донесен Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, као ни интерни акт који дефинише проток информација и комуникације. Предузеће није вршило процјену ризика настајања материјално значајних грешака и неусклађености за основне пословне активности које утичу на остварење циљева пословања као и на финансијске извјештаје. Такође није ни именован Одбор за ревизију, односно успостављено одјељење за интерну ревизију сходно члановима 25, 26. и 28. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11).

Према информацији одговорних особа, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима је у форми нацрта достављен на разматрање Надзорном одбору, док је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предмет усаглашавања са синдикалном организацијом Предузећа.

Пословне књиге се воде у Предузећу, а финансијски извјештаји су потписани од стране лица са лиценцом које није запослено у Предузећу. Надзорни одбор Предузећа је 26.01.2017. године дао сагласност Управи да изврши ангажовање лица са лиценцом за израду и потпис годишњег финансијског извјештаја за 2016. годину.

Препорука за усклађеност пословања број 4

Предузеће је 15.01.2016. године донијело трогодишњи план пословања за период 2016-2018. година, што је у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима. Усвојени средњорочни план пословања даје преглед визије, мисије и оперативних

циљева Предузећа у трогодишњем циклусу пословања, заједно са пројекцијом остварења пословних резултата и управљањем људским ресурсима.

Предузеће је 06.02.2017. године донијело План пословања за 2017. годину. Планом пословања су дефинисани циљеви Предузећа и послови који ће се обављати у 2017. години. Идентификовани су и ризици (кредитни, цјеновни, ликвидности и новчаног тока) који могу да утичу на остварење планираних активности и резултата пословања, као и одговори које је потребно предузети на њиховом елиминисању или ублажавању. Планом пословања за 2017. годину је планирало остварење бруто добити од 5.000 КМ, али није планиран начин покрића губитка исказаног изнад вриједности капитала.

Препорука за усклађеност пословања број 5

Провјером рекапитулација плата и платних листа запослених за јануар и децембар 2016. године утврђено је да није отклоњена неправилност идентификована у ревизијском извјештају за 2014. годину у погледу обрачуна плата запослених, који се и даље врши по цијени рада од 150 КМ на основу Одлуке Надзорног одбора од 09.09.2010. године. Цијена рада није утврђена у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за стамбено-комуналне и услужне дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 95/06), којим је дефинисано да послодавац који остварује позитивне резултате у пословању може увећати најнижу цијену рада утврђену на нивоу гране, групације или предузећа. У финансијским извјештајима на дан 31.12.2016. године Предузеће има исказан губитак изнад висине капитала. С обзиром да губитак изнад висине капитала указује на изузетно неповољан финансијски положај предузећа и стање у којем је укупна имовина предузећа мања од његових укупних обавеза, због чега примјењивана цијена рада није економски оправдана.

Предузеће је подносило пореске пријаве у року који је прописан чланом 11. став 1. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Предузеће није реализовало три препоруке које су дате под редним бројевима: 15 за финансијске извјештаје, те 3 и 7 за усклађеност пословања.

Препорука за финансијске извјештаје број 15

Предузеће није извршило процјену и објелодањивање исхода судских спорова у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. година, што није у складу са захтјевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препорука за усклађеност пословања број 3

Планом јавних набавки за 2016. годину планирана је набавка роба, услуга и радова у износу од 680.472 КМ са ПДВ-ом. На дан 31.12.2016. године вриједност закључених уговора износи 476.772 КМ са ПДВ-ом и нижа је за 30% у односу на планирану вриједност набавки за 2016. годину. Реализована вриједност уговорених набавки на дан 31.12.2016. године износи 157.606 КМ са ПДВ-ом и за 67% је нижа у односу на вриједност закључених уговора у 2016. години.

Препорука за усклађеност пословања број 7

До датума овог извјештаја није успостављен катастар јавног водовода и канализације на подручју општине Брод.

3. Закључак

Предузеће није доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, што није у складу чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Предузеће од укупно 23 дате препоруке провело 13 препорука, седам препорука је дјелимично провело, а три препоруке није провело.

Ревизијски тим

Стеван Бркић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.