



**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 KP Vodovod i kanalizacija  
a.d. Brod za 2014. godinu**

**Broj: IP005-17**

**Banja Luka, 18.07.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KP VODOVOD I KANALIZACIJA A.D. BROD ZA 2014. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke .....</b>	<b>7</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Zaključak .....</b>	<b>10</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV059-15) 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 KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod 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 tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod je od ukupno 23 preporuke koje su date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod za period 01.01-31.12.2014. godina djelimično provelo sedam preporuka (pod rednim brojevima 2, 8, 9, 16 za finansijske izvještaje i 1, 4, 5 za usklađenost poslovanja) i nije realizovalo tri preporuke (pod rednim brojevima 15 za finansijske izvještaje, te 3 i 7 za usklađenost poslovanja).

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod 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 ostale preporuke nisu provedene.

Banja Luka, 18.07.2017. godine

Glavni revizor  
Dr Duško Šnjegota, s.r.

## **II      **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KP VODOVOD I KANALIZACIJA A.D. BROD 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 KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV059-15 od 03.11.2015. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost poslovanja.

Prilikom navedene revizije date su preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje da se:

1. kod izbora nezavisnog revizora poštuje član 38. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji;
2. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod od 07.08.2008. g. uskladi sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveze („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/10) i da se popis vrši u skladu sa ovim pravilnikom;
3. donese adekvatan interni akt koji definiše računovodstvene politike;
4. uspostavi analitička evidencija stalnih sredstava;
5. poslovne promjene u knjigama Preduzeća iskazuju u realnim vrijednostima (bez prebijanja) u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 32 i 33.;
6. svi rashodi evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 27 i 28;
7. finansijski izvještaj Bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 5. stav 3. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.
8. sva imovina koja je data Preduzeću na upravljanje, korišćenje i održavanje, a nije evidentirana u poslovnim knjigama niti Preduzeća niti Opštine, iskaže u poslovnim knjigama u skladu sa dogovorom Preduzeća i Opštine i da se istovremeno izvrši usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala (akcijski kapital vlasništvo Opštine Brod) iskazanog u knjigama Preduzeća, upisanog u sudskom registru i Centralnom registru hartija od vrijednosti i dugoročnih plasmana iskazanih u Opštini Brod koji se odnose na akcije u kapitalu u javnom preduzeću KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod, u skladu sa članom 7. stav 4., članom 9. stav 1. i članom 10. Zakona o komunalnim djelatnostima, članom 2. i 6. Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i članovima 1-4. Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave;
9. knjigovodstveni tretman zaliha provodi u skladu sa MRS 2-Zalihe;
10. definiše i vrši primjena računovodstvene politike o priznavanju/odmjeravanju, evidentiranju i objelodanjivanju potraživanja u skladu sa odredbama MRS 39-Finansijski instrumenti: priznavanja i odmjeravanje;
11. ekonomska klasifikacija vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
12. obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada usaglašavaju u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji;

13. obračun prenosa odloženih prihoda (vezano za donacije) vrši u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, paragrafi 12 i 17;
14. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjava u skladu sa MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine;
15. 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;
16. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskog izvještaja, prema odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

1. uspostavi sistem internih kontrola koji će doprinijeti efikasnom ispunjavanju ciljeva Preduzeća, usklađenosti poslovanja i fer izvještavanju;
2. vrši adekvatna primjena Zakona o javnim nabavkama u pogledu izbora postupaka nabavke u skladu sa platnim razredima;
3. Plan nabavki donosi u skladu sa stvarnim potrebama;
4. Plan poslovanja donosi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Preduzeća i da bude zasnovan na realnim osnovama sa definisanim načinom pokrivanja gubitka iskazanog iznad vrijednosti kapitala;
5. kod obračuna plata primjenjuje propisana cijena rada i vrši podnošenje poreskih prijavi u skladu sa važećim propisima;
6. kod provođenja poslovnih aktivnosti postupa u skladu sa načelom racionalnosti poslovanja;
7. u saradnji sa Opštinom Brod, uspostavi katastar javnog vodovoda i kanalizacije.

## **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod (u daljem tekstu: Preduzeće) nije dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja KP Vodovod i kanalizacija a.d. Brod za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu 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. godinu je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 14.06.2017. godine.

Primjedbe na Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka su dostavljene u roku koji je propisan zakonom. Na osnovu dostavljene dodatne dokumentacije primjedba broj 1 je prihvaćena u smislu korekcije dijela teksta u izvještaju. Iznese primjedbe su takvog karaktera da ne utiču na dati zaključak o statusu preporuka.

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije, preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće provelo 13 preporuka koje su date pod rednim brojevima 1, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14 za finansijske izvještaje i rednim brojevima 2 i 6 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

#### **Preporuka za finansijske izvještaje broj 1**



Reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2015. godinu je obavilo Društvo za reviziju i konsalting „Vralaudit“ d.o.o. Banja Luka, a finansijskih izvještaja za 2016. godinu Preduzeće za reviziju, finansijski i računovodstveni konsalting „BL revizor“ d.o.o. Banja Luka. Izbor nezavisnih revizora je izvršen u skladu sa procedurom propisanom Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14), a poštujući odredbe člana 46. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15) vezano za sprečavanje sukoba interesa.

Preporuke za finansijske izvještaje broj 3 i 10

Preduzeće je 27.11.2014. godine donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je važio do donošenja novog Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 03.02.2017. godine.

Članom 33. novog pravilnika je definisana računovodstvena politika priznavanja i naknadnog odmjeravanja potraživanja i plasmana.

U 2016. godini je izvršena procjena naplativosti potraživanja kroz proceduru godišnjeg popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Procjena naplativosti potraživanja i priznavanje gubitka u finansijskim izvještajima za period 01.01-31.12.2016. godina su izvršeni shodno zahtjevima MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 63.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

Uspostavljena je pomoćna evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima. Provjerom odabranih analitičkih kartica iz 2016. godine je utvrđeno da iste obuhvataju sve informacije koje su potrebne za identifikovanje stalnih sredstava (opis, površina, količina, vlasništvo i dr.).

Preporuke za finansijske izvještaje broj 5 i 12

Preporuka koja je data u revizijskom izvještaju za 2014. godinu se odnosila na otpis obaveza po osnovu kamata po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske. Prema nalazima iz prethodne revizije, Preduzeće je izvršilo otpis obaveza za kamate koje su evidentirane u poslovnim knjigama, a ne shodno rješenju Poreske uprave Republike Srpske po kojem su obaveze Preduzeća bile iskazane u većem iznosu. Od 2014. godine zaključno sa datumom ovog izvještaja nije bilo sličnih poslovnih događaja.

Poreska uprava Republike Srpske je 08.04.2017. godine izdala Poresko uvjerenje prema kojem Preduzeće ima neizmirene poreske obaveze u iznosu od 46.034 KM, što odgovara iznosu obaveze koji je evidentiran u poslovnim knjigama Preduzeća. Navedena poslovna promjena je iskazana u bruto iznosu (bez prebijanja) shodno zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 32 i 33.

Takođe je usaglašen i iznos obaveze po osnovu posebne vodne naknade u iznosu od 9.380 KM, shodno Rješenju o obračunu posebnih vodnih naknada od 22.05.2017. godine izdatog od strane JU „Vode Srpske“ Bijeljina.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 6

U revizijskom izvještaju za 2014. godinu je navedeno da je Preduzeće dospjele kamate po kreditu i troškove prinudne naplate priznavalo na gotovinskoj osnovi. Od 2014. godine zaključno sa datumom ovog izvještaja nije bilo postupaka prinudne naplate u Preduzeću od strane Poreske uprave Republike Srpske. Kada je riječ o evidentiranju dospjelih kamata po kreditu, utvrđeno je da je Preduzeće u 2017. godini evidentiralo obaveze za kamate po kreditima na obračunskoj osnovi prema anuitetnom planu za 2017. godinu, što je u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 27 i 28.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 7

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godina, po suštini i formi, je sačinjen u skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/16).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 11

Preduzeće je u izvještajnom periodu 01.01-31.12.2016. godina otklonilo nedostatke iskazane u revizijskom izvještaju za 2014. godinu u pogledu evidentiranja poslovnih događaja uz primjenu odgovarajuće ekonomske klasifikacije i to: troškovi koji su povezani sa ugradnjom cijevi i spojnice (za potrebe održavanja vodovodnog i kanizacionog sistema) se evidentiraju u okviru odgovarajućih bilansnih pozicija troškova; troškovi po osnovu doprinosa za fond solidarnosti na teret poslodavca su evidentirani u okviru doprinosa koji terete troškove pravnog lica; izvršena je reklasifikacija Integralnog informacionog sistema sa pozicije opreme na odgovarajuću bilansnu poziciju nematerijalne imovine; obaveze po dugoročnom kreditu i reprogramirane obaveze prema dobavljačima koje dospijevaju do godinu dana su klasifikovane u okviru dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih poslovnih događaja je izvršeno u skladu sa Pravilnikom 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).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 13

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. godina je na sistemskoj osnovi izvršeno priznavanje prihoda i rashoda obračunskog perioda od imovine stečene iz državnih donacija, kroz sučeljavanje prihoda sa povezanim rashodima koje je potrebno nadoknaditi iz tog prihoda u obračunskom periodu, što je u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, paragrafi 12 i 17.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 14

Bilans novčanih tokova za period 01.01-31.12.2016. godina, po suštini i formi, je sačinjen u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine.

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 2

Preduzeće je 18.01.2017. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kojim su obuhvaćeni predmet nabavke, postupci nabavki koji će se provoditi, planirane vrijednosti nabavki i izvori iz kojih će se finansirati. Izvršena je jedna dopuna Plana javnih nabavki za 2017. godinu i ukupna planirana vrijednost nabavki iznosi 1.106.900 KM bez PDV-a. Do 12.06.2017. godine realizovane su nabavke ukupne vrijednosti od 377.797 KM sa PDV-om. Kod ispitanih nabavki nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti kod provođenja procedura javnih nabavki i izbora vrijednosnih razreda koji su definisani članom 14. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 6

U revizijskom izvještaju za 2014. godinu je konstatovano da je Preduzeće za nabavku usluga održavanja vozila, nabavku i ugradnju testera, nabavku usluga za servisiranje instrumenata za mjerenje protoka vode zaključivalo ugovore o djelu sa fizičkim licima, te da je na taj način izbjegnuta primjena Zakona o javnim nabavkama i poslovanje Preduzeća dodatno opteretilo rashodima koji su mogli biti izbjegnuti. Preduzeće je u 2017. godini za usluge održavanja vozila i servisiranja instrumenata za mjerenje protoka vode, kao i za nabavku i ugradnju testera vršilo izbor dobavljača kroz procedure javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

## 2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za 2014. godinu, sedam preporuka je djelimično provedeno (četiri za finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja).

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 2

Preduzeće je 03.02.2017. godine donijelo Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, čime je izvršilo usaglašavanje navedenog internog akta sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveze iz 2016. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Popisom imovine i obaveza i usklađivanjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2016. godini su djelimično otklonjeni nedostaci koji su identifikovani u revizijskom izvještaju iz 2014. godine. Otklonjeni nedostaci se odnose na: Centralna popisna komisija i pojedinačne popisne komisije su sačinile planove rada; za sva osnovna sredstva se u popisnim listama navode inventurni brojevi, jedinice mjere i cijene; popisne liste sadrže potpis odgovorne osobe; popisom su obuhvaćeni vodovodna i kanalizaciona mreža, obaveze, zemljište, građevinski objekti (bez da se posebno popisuju krov, vrata, prozori i sl.). Otklonjen je i identifikovani nedostatak kod popisa zaliha sitnog alata i inventara, te se printeri evidentiraju i popisuju na odgovarajuću bilansnu poziciju opreme. Preduzeće nije otklonilo nedostatke koji su navedeni u revizijskom izvještaju za 2014. godinu u pogledu sadržaja popisnih lista zaliha, potraživanja i obaveza, te pojedinačnih izvještaja popisnih komisija i Izvještaja o popisu centralne popisne komisije (ne sadrže: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja).

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 8

Preduzeće je 04.10.2016. godine zaključilo Ugovor o vršenju geodetskih usluga sa preduzećem Brod – Premjer d.o.o. Brod koje se odnose na usluge: geodetskog snimanja terena radi izrade geodetskih podloga na 11 lokacija, uplanjenje objekata, cijepanje parcela i identifikaciju parcela. Prema izvještaju o realizaciji ugovora, do dana 15.05.2017. godine preduzete su aktivnosti na obnovi granica, cijepanju parcela, uplanjenju objekata, snimanju podzemnih instalacija vodovodne mreže na području katastarske opštine Klakar Donji, Liješće i Brod.

Pored navedenog ugovora o vršenju geodetskih usluga, Preduzeće je 20.09.2016. godine zaključilo Ugovor od djelu sa fizičkim licem iz Broda radi pružanja usluga u postupku rješavanja imovinsko – pravnih odnosa na zemljištu na kojem su izgrađeni objekti Preduzeća i uknjiženja zemljišta i objekata u katastru i gruntovnici kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove Republike Srpske. Prema izvještaju o pruženim uslugama od 20.05.2017. godine, izvršena je identifikacija objekata koje koristi Preduzeće (nalaze se u katastarskim opštinama Brod, Klakar Donji, Vrela Donja i Grk), identifikacija parcela na kojima se nalaze objekti (katastarske i gruntovne parcele) i pokrenute su aktivnosti na legalizaciji nelegalno izgrađenih objekata. U toku je rješavanje vlasničkih odnosa na navedenim lokacijama u svim katastarskim opštinama putem izlaganja na javni uvid i uspostavi prava koje vrši Republička uprava za geodetske i imovinsko – pravne poslove Republike Srpske.

Preduzeće putem Skupštine akcionara redovno informiše Načelnika opštine Brod, koji predstavlja zastupnika kapitala opštine Brod u ovom Preduzeću, o aktivnostima koje su preduzete na otklanjanju nedostataka koji su navedeni u revizijskom izvještaju iz 2014.

godine, sa akcentom na potrebu evidentiranja i usaglašavanja imovine (koja je data na upravljanje i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama) i osnovnog kapitala sa opštinom Brod.

Budući da nisu okončane aktivnosti na utvrđivanju vlasničkih odnosa do datuma ovog izvještaja, sa opštinom Brod nije usaglašen način evidentiranja i vođenja u poslovnim knjigama vodovodne i kanalizacione infrastrukture koja je data Preduzeću na upravljanje, korišćenje i održavanje.

Takođe nije ni izvršeno usaglašavanje akcijskog kapitala upisanog u Centralnom registru hartija od vrijednosti i sudskom registru i iznosa iskazanog u poslovnim knjigama Preduzeća. Osnovni kapital Preduzeća iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 504.429 KM, dok je u sudskom registru i Centralnom registru hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka upisan u iznosu od 1.643.242 KM.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 9

Preduzeće je članovima 30, 31. i 32. internog Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama definisalo politike računovodstvenog obuhvata zaliha. Primjenom propisanih računovodstvenih politika sa zaliha alata i sitnog inventara isknjiženi su namještaj i oprema koji imaju vijek upotrebe duži od jedne godine i evidentirani na odgovarajuće bilansne pozicije stalnih sredstava shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

U 2016. godini nije vršena procjena neto ostvarive vrijednosti starih zaliha i nisu izvršena potrebna objelodanjivanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, paragrafi 30, 31 i 36.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 16

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Preduzeće je pružilo dodatne informacije potrebne za razumijevanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda, ali nije izvršilo objelodanjivanje informacija o ključnim pretpostavkama vezanim za budućnost poslovanja (stalnost poslovanja) uključujući i efekte neizvjesnih budućih događaja na sredstva i obaveze na datum izvještavanja (procjene sudskih sporova i sl.).

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 1

Preduzeće je u izvještajnom periodu 01.01-31.12.2016. godina otklonilo nepravilnosti koje su navedene u revizijskom izvještaju za 2014. godinu i to: kompletiralo je personalne dosijee zaposlenih; izvršilo razdvajanje dužnosti referenta za javne nabavke i referenta za javni registar i operater AOP-a, kao i usaglašavanje uslova u pogledu stručne spreme koje treba da ima zaposleni na radnom mjestu organizatora inkasantskih poslova, protivpožarne zaštite i obezbjeđenja; zbirne rekapitulacije obračuna i uplate doprinosa i poreza na lična primanja su ovjerene i potpisane od strane rukovodstva; nalozi za službeno putovanje sadrže potpise lica koje je kontrolisalo obračun troškova putovanja i lica koje je isplatilo naknadu troškova; fakture koje se odnose na usluge kateringa su formalno ispravne; nalozi za evidentiranje poslovnih promjena su potpisani od strane odgovornih lica; zapisnici o izvršenim poslovima vezano za ugovore o djelu su protokolirani, potpisani od strane direktora i lica koja su izvršila usluge; uspostavljen je dnevnik pomoćne blagajne.

Do datuma ovog izvještaja nije donesen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kao ni interni akt koji definiše protok informacija i komunikacije. Preduzeće nije vršilo procjenu rizika nastajanja materijalno značajnih grešaka i neusklađenosti za osnovne poslovne aktivnosti koje utiču na ostvarenje ciljeva poslovanja kao i na finansijske izvještaje. Takođe nije ni imenovan Odbor za reviziju, odnosno uspostavljeno odjeljenje za internu reviziju shodno članovima 25, 26. i 28. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/04 i 78/11).

Prema informaciji odgovornih osoba, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je u formi nacrtu dostavljen na razmatranje Nadzornom odboru, dok je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predmet usaglašavanja sa sindikalnom organizacijom Preduzeća.

Poslovne knjige se vode u Preduzeću, a finansijski izvještaji su potpisani od strane lica sa licencom koje nije zaposleno u Preduzeću. Nadzorni odbor Preduzeća je 26.01.2017. godine dao saglasnost Upravi da izvrši angažovanje lica sa licencom za izradu i potpis godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 4

Preduzeće je 15.01.2016. godine donijelo trogodišnji plan poslovanja za period 2016-2018. godina, što je u skladu sa članom 21. Zakona o javnim preduzećima. Usvojeni srednjoročni plan poslovanja daje pregled vizije, misije i operativnih ciljeva Preduzeća u trogodišnjem ciklusu poslovanja, zajedno sa projekcijom ostvarenja poslovnih rezultata i upravljanjem ljudskim resursima.

Preduzeće je 06.02.2017. godine donijelo Plan poslovanja za 2017. godinu. Planom poslovanja su definisani ciljevi Preduzeća i poslovi koji će se obavljati u 2017. godini. Identifikovani su i rizici (kreditni, cjenovni, likvidnosti i novčanog toka) koji mogu da utiču na ostvarenje planiranih aktivnosti i rezultata poslovanja, kao i odgovori koje je potrebno preduzeti na njihovom eliminisanju ili ublažavanju. Planom poslovanja za 2017. godinu je planiralo ostvarenje bruto dobiti od 5.000 KM, ali nije planiran način pokrića gubitka iskazanog iznad vrijednosti kapitala.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 5

Provjerom rekapitulacija plata i platnih lista zaposlenih za januar i decembar 2016. godine utvrđeno je da nije otklonjena nepravilnost identifikovana u revizijskom izvještaju za 2014. godinu u pogledu obračuna plata zaposlenih, koji se i dalje vrši po cijeni rada od 150 KM na osnovu Odluke Nadzornog odbora od 09.09.2010. godine. Cijena rada nije utvrđena u skladu sa članom 38. stav 2. Posebnog kolektivnog ugovora za stambeno-komunalne i uslužne djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 95/06), kojim je definisano da poslodavac koji ostvaruje pozitivne rezultate u poslovanju može uvećati najnižu cijenu rada utvrđenu na nivou grane, grupacije ili preduzeća. U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2016. godine Preduzeće ima iskazan gubitak iznad visine kapitala. S obzirom da gubitak iznad visine kapitala ukazuje na izuzetno nepovoljan finansijski položaj preduzeća i stanje u kojem je ukupna imovina preduzeća manja od njegovih ukupnih obaveza, zbog čega primjenjivana cijena rada nije ekonomski opravdana.

Preduzeće je podnosilo poreske prijave u roku koji je propisan članom 11. stav 1. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15).

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Preduzeće nije realizovalo tri preporuke koje su date pod rednim brojevima: 15 za finansijske izvještaje, te 3 i 7 za usklađenost poslovanja.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 15

Preduzeće nije izvršilo procjenu i objelodanjivanje ishoda sudskih sporova u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 3

Planom javnih nabavki za 2016. godinu planirana je nabavka roba, usluga i radova u iznosu od 680.472 KM sa PDV-om. Na dan 31.12.2016. godine vrijednost zaključenih ugovora iznosi 476.772 KM sa PDV-om i niža je za 30% u odnosu na planiranu vrijednost nabavki za 2016. godinu. Realizovana vrijednost ugovorenih nabavki na dan 31.12.2016. godine iznosi 157.606 KM sa PDV-om i za 67% je niža u odnosu na vrijednost zaključenih ugovora u 2016. godini.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 7

Do datuma ovog izvještaja nije uspostavljen katastar javnog vodovoda i kanalizacije na području opštine Brod.

### 3. Zaključak

Preduzeće nije dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Preduzeće od ukupno 23 date preporuke provelo 13 preporuka, sedam preporuka je djelimično provelo, a tri preporuke nije provelo.

Revizijski tim

Stevan Brkić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.