



**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 А.Д. Водовод и  
канализација Бијељина за 2014. годину**

**Број: ИП006-17**

**Бања Лука, 05.07.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА А.Д. ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БИЈЕЉИНА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја А.Д. Водовод и канализација Бијељина за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ058-15) и доказне документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор А.Д. Водовод и канализација Бијељина је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених 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 проведене 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 проведене 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 по под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

А.Д. Водовод и канализација Бијељина је од укупно 13 препорука које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја А.Д. Водовод и канализација Бијељина за период 01.01-31.12.2014. година дјелимично провело двије препоруке (под редним бројевима 4 и 7 за финансијске извјештаје) и није реализовало двије препоруке (под редним бројем 5 за финансијске извјештаје и редним бројем 4 за усклађеност пословања).

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја А.Д. Водовод и канализација Бијељина за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноност 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, 05.07.2017. године

Главни ревизор  
Др Душко Шњегота, с.р.

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА А.Д. ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БИЈЕЉИНА 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 А.Д. Водовод и канализација Бијељина за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ058-15 од 11.11.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност пословања.

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

1. да се Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији дефинишу рачуноводствене политике исправке и отписа потраживања и процјене надокнадиве вриједности и отписа залиха материјала;
2. да осигура да се уговорене гаранције објелодањују у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са МРС 37;
3. да се информације о краткорочним кредитним задужењима презентују у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са МРС 1;
4. да се признавање трошка набавке резервних дијелова врши у складу са МРС 16, параграф 8;
5. да се признавање нематеријалне имовине врши у складу са параграфом 8 МРС 38 – Нематеријална имовина;
6. да се у пословним књигама рекласификација средстава у припреми у средства у употреби врши у складу са датумом активирања;
7. да се обрачун амортизације средстава пренесених на употребу врши од момента када су расположива за употребу у складу са Параграфом ИН 12 МРС 16 – Некретнине постројења и опрема;
8. да се покрену поступци наплате додијељених стамбених кредита;
9. да обезбиједи да се у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1. донесе посебна одлука о најнижој цијени рада за наредну пословну годину у складу са чланом 48. став 1. Правилника о раду;
2. основна плата радника по основу рада ноћу увећава за 35% у складу са чланом 50. став 1. тачка 1. Правилника о раду;
3. у складу са чланом 27. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида обрачунава и плаћа посебан допринос;
4. исплате по основу молби за помоћ врше уз одговарајуће одлуке органа управљања.

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

А.Д. Водовод и канализација Бијељина (у даљем тексту: Друштво) је доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја А.Д. Водовод и канализација Бијељина за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, што је 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.

На достављени нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

### 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 Друштво провело девет препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 6, 8 и 9 за финансијске извјештаје и редним бројевима 1, 2 и 3 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 1

Друштво је 22.12.2016. године донијело нови Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији. Чланом 39. новог Правилника је дефинисано да се исправка вриједности потраживања од купаца за ненаплаћени дуг у периоду дужем од 12 мјесеци. Директан отпис потраживања од купаца се врши у складу са интерним Правилником о отпису потраживања, на бази одлуке Надзорног одбора.

Члановима 37. и 38. истог правилника је дефинисан рачуноводствени третман залиха. Залихе основног и помоћног материјала, ситног алата и инвентара се евидентирају по набавној вриједности, а издавање са залиха се врши по просјечним пондерисаним цијенама. Предвиђено је да се утврђивање количинске и стварне вриједности залиха врши најмање једном годишње кроз процедуру пописа залиха, те да се за утврђено одступање предлажу мјере за усклађивање и књиговодствено евидентирање у пословним евиденцијама, путем извјештаја пописне комисије (уз одговарајуће одлуке органа управљања).

#### Препоруке за финансијске извјештаје број 2, 3 и 9

Друштво је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. године објелоданило информације о датим гаранцијама за добро извршење посла по основу изградње водоводних линија, што је у складу са захтјевима стандарда МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграфи 28 и 86. Такође је објелоданило и информације о кредитним задужењима, што је у складу са захтјевима стандарда МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Поред наведених информација, у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. година су објелодањене и: информације о основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама, изјава о усаглашености са МРС, те додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање прихода, расхода, имовине и обавеза. Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. годину су припремљене у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.



Препорука за финансијске извјештаје број 6

У 2016. години је завршена изградња и пуштено је у рад постројење за пречишћавање отпадних вода на подручју Града Бијељина. Употребна дозвола је издата 16.09.2016. године, када је извршен пренос наведене имовине у употребу. Обрачун трошкова амортизације је вршен од 01.10.2016. године, што је у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 55.

Препорука за финансијске извјештаје број 8

Друштво је у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину објелоданило да има два спорна стамбена кредита која су дата радницима у претходном периоду. За један кредит је донесена правоснажна пресуда у корист Друштва, те је у више наврата покушано извршење судске пресуде. Други кредит је дат раднику који је у међувремену преминуо, а са насљедницима је покушано да се пронађе рјешење за поврат кредита, те будући да се у томе није успјело, у поступку је израда тужбе и покретање спора пред надлежним судом.

Препоруке за усклађеност пословања број 1, 2 и 3

Управа Друштва је у 2015. и 2016. години донијела одлуке којима се утврђују цијене рада за 2016. и 2017. годину, што је у складу са чланом 48. став 1. Правилника о раду, којим је дефинисано да Надзорни одбор крајем сваке пословне године утврђује најнижу цијену рада за наредну пословну годину.

Ревизијом су испитани обрачуни плата за мјесеце јануар и мај 2017. године и утврђено је да се основна плата радника по основу рада ноћу увећава за 35%, што је у складу са чланом 37. став 1. Посебног колективног уговора за стамбено – комуналне и услужне дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 95/06).

Ревизијом је утврђено да се допринос за професионалну рехабилитацију инвалида обрачунава и плаћа у складу са чланом 27. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 82/15).

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштва за 2014. годину, двије препоруке су дјелимично проведене (које су дате за финансијске извјештаје).

Препорука за финансијске извјештаје број 4

У 2016. години је вршена поправка путничког аутомобила при чему су трошкови резервних дијелова и услуге њихове уградње признати као увећање књиговодствене вриједности возила, сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 8. Друштво није извршило исправку грешке која је идентификована у ревизијском извјештају за 2014. годину, а која се односила на признавање трошкова замијењених дијелова на фекалној пумпи као трошкова текућег одржавања, што није у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46. Због наведеног пропуста није исправно исказано почетно и крајње стање наведене имовине на дан 31.12.2016. године.

Препорука за финансијске извјештаје број 7

Друштво је отклонило недостатак у погледу обрачуна трошкова амортизације средстава пренесених на употребу од момента када су расположива за употребу, што је објашњено у оквиру препоруке за финансијске извјештаје број 6.

Међутим, Друштво није извршило исправку грешке која је идентификована у ревизијском извјештају из 2014. године која се односила на обрачун трошкова амортизације од момента стварног стављања у употребу канализационог система „Мајевичка“, што није у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46. Због наведеног није исправно исказано почетно и крајње стање канализационог система „Мајевичка“ на дан 31.12.2016. године.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Друштво није реализовало двије препоруке које су дате под редним бројем 5 за финансијске извјештаје и редним бројем 4 за усклађеност пословања.

Препорука за финансијске извјештаје број 5

У 2007. години је започета реализација пројекта сакупљања отпадних вода на подручју Града Бијељина. Град Бијељина је уговорима о преносу права из 2008. и 2015. године пренио на Друштво права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања над објектима водоводне и канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода. Чланом 4. уговора из 2008. године и чланом 5. уговора из 2015. године, који су потписани од стране Града Бијељина и Друштва, дефинисано је да су уговорне стране сагласне да власник објеката (Град Бијељина) као своје основно средство води у пословним књигама изграђене објекте водоводне и канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода. У пословним књигама Друштва се иста имовина евидентира у оквиру билансне позиције дугорочних права. Књиговођствено евидентирање наведеног пројекта у пословним књигама Друштва се врши на основу Инструкције Министарства финансија Републике Српске од 29.04.2008. године.

Према ревизијском извјештају за 2014. годину призната нематеријална имовина не задовољава дефиницију нематеријалне имовине наведену у МРС 38 – Нематеријална имовина, параграф 8, јер управљање водоводним и канализационим системима не представља право у смислу имовине, већ пословну дјелатност Друштва. Такође је наведено да је евидентирање имовине за производњу и дистрибуцију воде и одвода канализације као нематеријалне имовине у виду права извршено на бази Инструкције Министарства финансија Републике Српске од 29.04.2008. године, која није у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина, параграф 8.

Друштво се у претходном периоду у више наврата обрађало Министарству финансија Републике Српске ради достављања мишљења о начину књиговођственог евидентирања наведеног пројекта.

Министарство финансија Републике Српске је у дописима од 21.01.2016. године и 22.12.2016. године навело да признавање средстава која се односе на систем сакупљања отпадних вода на подручју Града Бијељина као нематеријалне имовине није у складу са захтјевима МРС 38 – Нематеријална имовина. Такође је наведено да уколико су испуњени критеријуми за њихово признавање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, иста треба признати у билансу стања Друштва

као стална средства (без обзира на власништво), те извршити вредновање и објелодањивање информација у складу са захтјевима наведеног стандарда, укључујући и информације о ограничењима у погледу власништва.

У одговору упућеном Друштву од 07.02.2017. године, Министарство финансија Републике Српске се позвало на одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске према којем Град Бијељина и Друштво не могу на идентичан начин евидентирати у билансу стања имовину која се односи на систем прикупљања отпадних вода. Такође је наведено да је и члан 4. Уговора о преносу права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања над објектима изграђене канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода у супротности са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим прописима које одређује овај Закон.

Утврђено је да до датума овог извјештаја Друштво није мијењало начин евидентирања наведене имовине у својим пословним књигама, која се и даље евидентира према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске из 2008. године у оквиру билансне позиције дугорочних права (нематеријална имовина), што није у складу са захтјевима МРС 38 – Нематеријална имовина, параграф 8. Такође нису вршене измјене склопљених уговорних односа између Града Бијељина и Друштва.

Препорука за усклађеност пословања број 4

Друштво је у 2015. и 2016. години вршило исплате по основу молби за помоћ без одговарајућих одлука органа управљања.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од укупно 13 датих препорука провело девет препорука, двије препоруке је дјелимично провело, а двије препоруке није провело.

Ревизијски тим

Стеван Бркић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.