



**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 A.D. Vodovod i  
kanalizacija Bijeljina za 2014. godinu**

**Broj: IP006-17**

**Banja Luka, 05.07.2017. 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 A.D. VODOVOD I KANALIZACIJA BIJELJINA ZA 2014. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak .....</b>	<b>7</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV058-15) 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 A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina 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 po pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina je od ukupno 13 preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina za period 01.01-31.12.2014. godina djelimično provelo dvije preporuke (pod rednim brojevima 4 i 7 za finansijske izvještaje) i nije realizovalo dvije preporuke (pod rednim brojem 5 za finansijske izvještaje i rednim brojem 4 za usklađenost poslovanja).

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina 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, 05.07.2017. godine

Glavni revizor  
Dr Duško Šnjegota, s.r.

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA A.D. VODOVOD I KANALIZACIJA BIJELJINA 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 A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV058-15 od 11.11.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost poslovanja.

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

1. da se Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji definišu računovodstvene politike ispravke i otpisa potraživanja i procjene nadoknadive vrijednosti i otpisa zaliha materijala;
2. da osigura da se ugovorene garancije objelodanjuju u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS 37;
3. da se informacije o kratkoročnim kreditnim zaduženjima prezentuju u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS 1;
4. da se priznavanje troška nabavke rezervnih dijelova vrši u skladu sa MRS 16, paragraf 8;
5. da se priznavanje nematerijalne imovine vrši u skladu sa paragrafom 8 MRS 38 – Nematerijalna imovina;
6. da se u poslovnim knjigama reklasifikacija sredstava u pripremi u sredstva u upotrebi vrši u skladu sa datumom aktiviranja;
7. da se obračun amortizacije sredstava prenesenih na upotrebu vrši od momenta kada su raspoloživa za upotrebu u skladu sa Paragrafom IN 12 MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema;
8. da se pokrenu postupci naplate dodijeljenih stambenih kredita;
9. da obezbijedi da se u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

1. donese posebna odluka o najnižoj cijeni rada za narednu poslovnu godinu u skladu sa članom 48. stav 1. Pravilnika o radu;
2. osnovna plata radnika po osnovu rada noću uvećava za 35% u skladu sa članom 50. stav 1. tačka 1. Pravilnika o radu;
3. u skladu sa članom 27. stav 2. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida obračunava i plaća poseban doprinos;
4. isplate po osnovu molbi za pomoć vrše uz odgovarajuće odluke organa upravljanja.

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

A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo) je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja A.D. Vodovod i kanalizacija Bijeljina za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što je u skladu članom 21. stav 3. Zakona o

reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Izveštaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. godinu je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 14.06.2017. godine.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

## **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 Društvo provelo devet preporuka koje su date pod rednim brojevima 1, 2, 3, 6, 8 i 9 za finansijske izvještaje i rednim brojevima 1, 2 i 3 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 1

Društvo je 22.12.2016. godine donijelo novi Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji. Članom 39. novog Pravilnika je definisano da se ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za nenaplaćeni dug u periodu dužem od 12 mjeseci. Direktna otpis potraživanja od kupaca se vrši u skladu sa internim Pravilnikom o otpisu potraživanja, na bazi odluke Nadzornog odbora.

Članovima 37. i 38. istog pravilnika je definisan računovodstveni tretman zaliha. Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, sitnog alata i inventara se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a izdavanje sa zaliha se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama. Predviđeno je da se utvrđivanje količinske i stvarne vrijednosti zaliha vrši najmanje jednom godišnje kroz proceduru popisa zaliha, te da se za utvrđeno odstupanje predlažu mjere za usklađivanje i knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim evidencijama, putem izvještaja popisne komisije (uz odgovarajuće odluke organa upravljanja).

### Preporuke za finansijske izvještaje broj 2, 3 i 9

Društvo je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godine objelodanilo informacije o datim garancijama za dobro izvršenje posla po osnovu izgradnje vodovodnih linija, što je u skladu sa zahtjevima standarda MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafi 28 i 86. Takođe je objelodanilo i informacije o kreditnim zaduženjima, što je u skladu sa zahtjevima standarda MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Pored navedenih informacija, u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina su objelodanjene i: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama, izjava o usaglašenosti sa MRS, te dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje prihoda, rashoda, imovine i obaveza. Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godinu su pripremljene u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 6

U 2016. godini je završena izgradnja i pušteno je u rad postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda na području Grada Bijeljina. Upotrebna dozvola je izdata 16.09.2016. godine, kada je izvršen prenos navedene imovine u upotrebu. Obračun troškova amortizacije je vršen od 01.10.2016. godine, što je u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 55.



Preporuka za finansijske izvještaje broj 8

Društvo je u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu objelodanilo da ima dva sporna stambena kredita koja su data radnicima u prethodnom periodu. Za jedan kredit je donesena pravosnažna presuda u korist Društva, te je u više navrata pokušano izvršenje sudske presude. Drugi kredit je dat radniku koji je u međuvremenu preminuo, a sa nasljednicima je pokušano da se pronađe rješenje za povrat kredita, te budući da se u tome nije uspjelo, u postupku je izrada tužbe i pokretanje spora pred nadležnim sudom.

Preporuke za usklađenost poslovanja broj 1, 2 i 3

Uprava Društva je u 2015. i 2016. godini donijela odluke kojima se utvrđuju cijene rada za 2016. i 2017. godinu, što je u skladu sa članom 48. stav 1. Pravilnika o radu, kojim je definisano da Nadzorni odbor krajem svake poslovne godine utvrđuje najnižu cijenu rada za narednu poslovnu godinu.

Revizijom su ispitani obračuni plata za mjesec januar i maj 2017. godine i utvrđeno je da se osnovna plata radnika po osnovu rada noću uvećava za 35%, što je u skladu sa članom 37. stav 1. Posebnog kolektivnog ugovora za stambeno – komunalne i uslužne djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 95/06).

Revizijom je utvrđeno da se doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida obračunava i plaća u skladu sa članom 27. stav 2. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 82/15).

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2014. godinu, dvije preporuke su djelimično provedene (koje su date za finansijske izvještaje).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

U 2016. godini je vršena popravka putničkog automobila pri čemu su troškovi rezervnih dijelova i usluge njihove ugradnje priznati kao uvećanje knjigovodstvene vrijednosti vozila, shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 8. Društvo nije izvršilo ispravku greške koja je identifikovana u revizijskom izvještaju za 2014. godinu, a koja se odnosila na priznavanje troškova zamijenjenih dijelova na fekalnoj pumpi kao troškova tekućeg održavanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46. Zbog navedenog propusta nije ispravno iskazano početno i krajnje stanje navedene imovine na dan 31.12.2016. godine.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 7

Društvo je otklonilo nedostatak u pogledu obračuna troškova amortizacije sredstava prenesenih na upotrebu od momenta kada su raspoloživa za upotrebu, što je objašnjeno u okviru preporuke za finansijske izvještaje broj 6.

Međutim, Društvo nije izvršilo ispravku greške koja je identifikovana u revizijskom izvještaju iz 2014. godine koja se odnosila na obračun troškova amortizacije od momenta stvarnog stavljanja u upotrebu kanizacionog sistema „Majevička“, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46. Zbog navedenog nije ispravno iskazano početno i krajnje stanje kanizacionog sistema „Majevička“ na dan 31.12.2016. godine.

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Društvo nije realizovalo dvije preporuke koje su date pod rednim brojem 5 za finansijske izvještaje i rednim brojem 4 za usklađenost poslovanja.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 5

U 2007. godini je započeta realizacija projekta sakupljanja otpadnih voda na području Grada Bijeljina. Grad Bijeljina je ugovorima o prenosu prava iz 2008. i 2015. godine prenio na Društvo prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja nad objektima vodovodne i kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. Članom 4. ugovora iz 2008. godine i članom 5. ugovora iz 2015. godine, koji su potpisani od strane Grada Bijeljina i Društva, definisano je da su ugovorne strane saglasne da vlasnik objekata (Grad Bijeljina) kao svoje osnovno sredstvo vodi u poslovnim knjigama izgrađene objekte vodovodne i kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. U poslovnim knjigama Društva se ista imovina evidentira u okviru bilansne pozicije dugoročnih prava. Knjigovodstveno evidentiranje navedenog projekta u poslovnim knjigama Društva se vrši na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 29.04.2008. godine.

Prema revizijskom izvještaju za 2014. godinu priznata nematerijalna imovina ne zadovoljava definiciju nematerijalne imovine navedenu u MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 8, jer upravljanje vodovodnim i kanalizacionim sistemima ne predstavlja pravo u smislu imovine, već poslovnu djelatnost Društva. Takođe je navedeno da je evidentiranje imovine za proizvodnju i distribuciju vode i odvoda kanalizacije kao nematerijalne imovine u vidu prava izvršeno na bazi Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 29.04.2008. godine, koja nije u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 8.

Društvo se u prethodnom periodu u više navrata obraćalo Ministarstvu finansija Republike Srpske radi dostavljanja mišljenja o načinu knjigovodstvenog evidentiranja navedenog projekta.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je u dopisima od 21.01.2016. godine i 22.12.2016. godine navelo da priznavanje sredstava koja se odnose na sistem sakupljanja otpadnih voda na području Grada Bijeljina kao nematerijalne imovine nije u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina. Takođe je navedeno da ukoliko su ispunjeni kriterijumi za njihovo priznavanje u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, ista treba priznati u bilansu stanja Društva kao stalna sredstva (bez obzira na vlasništvo), te izvršiti vrednovanje i objelodanivanje informacija u skladu sa zahtjevima navedenog standarda, uključujući i informacije o ograničenjima u pogledu vlasništva.

U odgovoru upućenom Društvo od 07.02.2017. godine, Ministarstvo finansija Republike Srpske se pozvalo na odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske prema kojem Grad Bijeljina i Društvo ne mogu na identičan način evidentirati u bilansu stanja imovinu koja se odnosi na sistem prikupljanja otpadnih voda. Takođe je navedeno da je i član 4. Ugovora o prenosu prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja nad objektima izgrađene kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u suprotnosti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim propisima koje određuje ovaj Zakon.

Utvrđeno je da do datuma ovog izvještaja Društvo nije mijenjalo način evidentiranja navedene imovine u svojim poslovnim knjigama, koja se i dalje evidentira prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske iz 2008. godine u okviru bilansne pozicije dugoročnih prava (nematerijalna imovina), što nije u skladu sa zahtjevima MRS 38 –

Nematerijalna imovina, paragraf 8. Takođe nisu vršene izmjene sklopljenih ugovornih odnosa između Grada Bijeljina i Društva.

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 4

Društvo je u 2015. i 2016. godini vršilo isplate po osnovu molbi za pomoć bez odgovarajućih odluka organa upravljanja.

### **3. Zaključak**

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Društvo od ukupno 13 datih preporuka provelo devet preporuka, dvije preporuke je djelimično provelo, a dvije preporuke nije provelo.

Revizijski tim

Stevan Brkić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.