



**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 Комуналног  
предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош  
за 2014. годину**

**Број: ИП008-17**

**Бања Лука, 24.07.2017. 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "БОБАС" А.Д. 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>7</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>8</b>



## **I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

### ***Предмет***

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за период 01.01-31.12.2014. године (број: РВ062-15) 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 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 спроведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о спровођењу 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 спроведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује спровођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке спроведене 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 спровођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о спровођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење спровођења 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:*

Комунално предузеће „Бобас“ а. д. Котор Варош од укупно 18 препорука које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за 2014. годину дјелимично је провело три препоруке (под редним бројевима 2, 7 и 8 ), а није провело три препоруке (под редним бројевима 1, 5 и 10)

које су дате за финансијске извјештаје и дјелимично је провело једну препоруку (под редним бројем 4), а није провело једну препоруку (под редним бројем 3) које су дате за усклађеност пословања.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош 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 препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

Бања Лука, 24.07.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БОБАС“ А. Д. КОТОР ВАРОШ 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 Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ062-15 од 30.10.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје, у смислу да се:

- 1) донесе правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- 2) донесе правилник о рачуноводственим политикама и процјенама у складу са чланом 6. став 1. тачка в) Закона о рачуноводству и ревизији;
- 3) уплате по основу водног доприноса евидентирају преко позиција потраживања и обавеза;
- 4) изврше корекције финансијских извјештаја по основу утврђених грешака (резервисања и неисказаних прихода по основу рефундација) у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 5) угради мјерни инструмент за потрошњу воде, а да се трошкови воде за сопствене потребе искажу у билансу успјеха;
- 6) успостави адекватна евиденција судских спорова и опомена пред тужбе за наплату потраживања на основу које ће пратити стање истих по фазама рјешавања, врсти купца, вриједности и периодима настанака као и њихову наплату на датум извјештавања;
- 7) изврши евиденција потраживања и прихода по основу рефундација од Фонда здравственог осигурања Републике Српске;
- 8) вриједности евидентираних потенцијалних обавеза и земљишта у износу од 42.875 КМ искњиже те да се за исте изврши објелодањивање у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 9) врши процјена способности Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 10) да се у Напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање свих релевантних информација у складу са захтјевима МРС и захтјевима МСФИ.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

- 1) изврши званично именовање руководиоца рачуноводствене службе од стране Надзорног одбора;

- 2) донесе правилник о јавним набавкама;
- 3) донесе нови правилник о организацији и систематизацији радних мјеста који ће поред осталог дефинисати Одјељење за интерну ревизију;
- 4) ажурирају постојећи интерни акти (Правилник о раду, Одлуке о платама и другим личним примањима радника) и у складу с истим врши закључивање уговора о раду и обрачун плата и накнада запосленим радницима;
- 5) у поступцима набавки роба и услуга у потпуности примјењују одредбе Закона о јавним набавкама;
- 6) ограничене активности као што су компензација (пребијање међусобних потраживања и дуговања) и отпис потраживања врше уз писмено овлашћење већине чланова Надзорног одбора у складу са чланом 41. став 1. тачка б) и д) Закона о јавним предузећима;
- 7) донесе одлука о благајничком максимуму и врши дневни полог пазара на жиру рачуне код пословних банака у складу са члановима 6. и 7. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 8) поштује члан 40. став 1. тачка а) Закона о јавним предузећима, којим није допуштено давање позајмица запосленим.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Комунално предузеће „Бобас“ а. д. Котор Варош (у даљем тексту: Друштво) није доставило Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

План активности и Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. годину достављени су Главној служби за ревизију 09.06.2017. г.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за 2014. годину није било примједби.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за спровођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело четири препоруке које су дате под редним бројевима 3, 4, 6 и 9 за финансијске извјештаје и шест препорука под редним бројевима 1, 2, 5, 6, 7 и 8 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 3

Друштво је отклонило неправилност у евиденцији посебне водопривредне накнаде која представља приход Републике Српске. Књиговодствене евиденције поменуте накнаде врше се у оквиру потраживања и обавеза од 2015. г. и даље.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 4

Друштво је са 16.12.2015. г. извршило признавање потраживања и прихода по основу рефундација боловања преко 30 дана за једног запосленог за 2014. и 2015. г.

---

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за 2014. годину*



Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна (3.279 KM) извршена је у корист прихода и повећања финансијске имовине текућег периода.

Такође, Друштво је са 16.12.2015. г. извршило укидање погрешно исказаних резервисања уз смањење расхода текућег периода, као исправку грешке из ранијег периода која није материјално значајна (7.495 KM).

#### Препорука за финансијске извјештаје број 6

Друштво је успоставило помоћну евиденцију судских спорова које води против својих купаца као и судских спорова које су покренули пословни партнери против Друштва.

Друштво испоставља фактуре купцима за комуналне услуге на мјесечном нивоу. Успостављена помоћна евиденција по купцима омогућава да се прати кашњење у плаћању и опомене пред тужбе упућују купцима који касне са уплатама више од 90 дана.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 9

Друштво је објелоданило да су финансијски извјештаји састављени на основу принципа сталности пословања. Управа Друштва је процијенила да не постоје неизвјесности које могу изазвати сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25 и 26.

#### Препорука за усклађеност пословања број 1

Од 31.05.2017. г. на снази је Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста којим није систематизовано радно мјесто руководиоца рачуноводствене службе и сходно томе не постоји основ за именовање руководиоца наведене службе. У оквиру одјељења рачуноводства систематизовани су послови рачуновође који обухватају послове који су били у опису послова руководиоца рачуноводствене службе (организује рад у одјељењу, саставља финансијске извјештаје и др.). Тиме сматрамо да је препорука везана за именовање руководиоца рачуноводствене службе проведена.

#### Препоруке за усклађеност број 2 и 5

Друштво је донијело Правилник о јавним набавкама 02.06.2016. г. и исти је усаглашен са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14).

Друштво је донијело план набавки за 2016. г. Провјером је испитано шест поступака јавних набавки проведених у 2016. г. или 33% укупне вриједности реализованих набавки и утврђено да су поступци покретани доношењем одлука о покретању поступка јавне набавке које садрже све елементе (предмет набавке, процијењену вриједност, начин финансирања, врсту поступка) дефинисане чланом 18. став 1. Закона о јавним набавкама. Уговори о јавној набавци садрже вриједности и спецификације по врсти и количини. У односу на дан кад су понуђачи обавијештени о избору најповољнијег понуђача, уговори су закључени у законском року дефинисаном чланом 98. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука за усклађеност број 6

Пребијања међусобних потраживања и дуговања са пословним партнерима (компензације), која захтијевају сагласност Надзорног одбора нису вршена у 2016. години. Компензације се проводе сходно одредбама Закона о јединственом систему за мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“

број: 20/14) које води Бањалучка берза хартија од вриједности, по основу пријаве у јединствени систем за мултилатералне компензације.

Отпис потраживања, према изјавама одговорних и увида у књиговодствену документацију (одлуке надлежног органа управљања и друго), врши се уз сагласност и одлуку Надзорног одбора Друштва. У 2016. г. отписана су потраживања која су по одлукама судова ненаплатива, јер је наступио период застаре.

#### Препорука за усклађеност број 7

Директор Друштва донио је одлуку о висини благајничког максимума.

Провјером смо обухватили рад благајне за период од три мјесеца у 2016. г. и утврдили да се највећи дио потраживања по основу комуналних услуга од домаћинстава и кућних савјета/заједница етажних власника наплаћује у готовини путем благајне. Уплате се полажу на рачун у пословној банци на дневном нивоу. Незнатан дио средства остаје у благајни, а односи се на уплате послјије полагања дневног пазара на рачун. Плаћања у готовом путем благајне се не врше.

#### Препорука за усклађеност број 8

Надзорни одбор Друштва је на сједници од 14.09.2015. г. донио закључак којим је „до даљег обустављена исплата аконтација“ односно давање позајмица запосленим. Поменуте активности нису допуштене према члану 40. став а) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11). Провјером смо се увјерили да послјије овог датума у 2015. г. и у 2016. г. није било наведених исплата. Све позајмице су враћене, осим позајмице једног запосленог, која је према изјавама одговорних предмет судског спора.

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштва за 2014. г. три препоруке су дјелимично проведене које су дате за финансијске извјештаје и једна препорука дата за усклађеност пословања.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 2

Друштво је јуна мјесеца 2015. г. донијело акт „Рачуноводствене политике“ у којем су наведена основна рачуноводствена начела, процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода. Донесеним актом нису дефинисане додатне рачуноводствене политике и процјене које се односе на специфичне трансакције из области дјелатности Друштва, које су неопходне за успостављање ефикасног система књиговодства и рачуноводства које се примјењују код састављања и презентације финансијских извјештаја.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 7

Друштво врши признавање потраживања и прихода по основу боловања која се рефундирају од фондова. Евидентирање врши два пута у току године умјесто подношењем захтјева за рефундацију, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 8

Друштво је извршило искњижавање из евиденција вриједност експрописаног земљишта које је било евидентирано у пословним књигама као и обавезе у истом износу. Међутим, за извршене корекције (исправке грешке) нису коригована стања претходне године у финансијским извјештајима за 2015. г. и извршена

6 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Комуналног предузећа „Бобас“ а. д. Котор Варош за 2014. годину*

објелодањивања по основу извршених корекција, сходно захтјевима MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 44 и 49 и MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### Препорука за усклађеност пословања број 4

Друштво није вршило усклађивање Правилника о раду од 14.09.2015. г. са новим Законом о раду који је ступио на снагу 01.01.2016. г. („Службени гласник Републике Српске“ број: 1/16).

Друштво је донијело Правилник о платама и другим примањима запослених (од 29.01.2016. г, 01.08.2016. и 20.12.2016. г у даљем тексту: Правилник) којим су утврђени коефицијенти по платним групама остали непромијењени у односу на претходни. Такође, Правилником су извршена усклађивања увећања плате дефинисане чланом 124. став 2, висина примања из члана 132. став 1. Закона о раду које је утврдила Влада Републике Српске (Одлука број: 04/1-012-2-1406/16 од 29.06.2016. г.). Правилником нису утврђене висине помоћи из члана 133. Закона о раду у складу са поменутом одлуком Владе Републике Српске. Такође, утврђена висина накнада за вријеме привремене спријечености за рад (од 80%) није у складу са чланом 131. став 2. Закона о раду према којем се висина и услови под којим се накнаде остварују утврђују према прописима о здравственом осигурању.

Друштво је са запосленим радницима закључило уговоре о раду (30.11.2015. г.) и послије наведеног датума уговори о раду се закључују у условима промјене радног мјеста радника, запошљавања нових радника и др.

Провјером обрачуна плата и накнада за осам запослених за март и децембар 2016. г. нису утврђене неправилности.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Друштво није реализовало три препоруке које су дате под редним бројевима (1, 5 и 10) за финансијске извјештаје и једну препоруку која је дата под редним бројем 3 за усклађеност пословања.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 1

Друштво није донијело Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 5

Друштво није набавило и уградило мјерни инструмент за мјерење сопствене потрошње воде. Према изјавама одговорних, након реконструкције водоводне мреже која је у завршној фази, планира се уградња мјерног инструмента за мјерење сопствене потрошње воде.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 10

Друштво уз финансијске извјештаје за 2016. г. није сачинило Напомене у складу са MPC1 - Презентација финансијских извјештаја и захтјевима осталих MPC и МСФИ.

Напомене не садрже:

-информације о основама за састављање финансијских извјештаја и о специфичним рачуноводственим политикама коришћеним код састављања финансијских извјештаја, информације које захтијевају МСФИ које нису приказане у билансу стања, билансу успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештају о

токовима готовине; додатне информације које нису приказане у билансу стања, билансу успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештају о токовима готовине, али су релевантне за разумијевање сваког од њих у складу са MPC 1- Презентација финансијских извјештаја (параграфи 117-124).

-основе за мјерење коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности некретнина постројења и опреме, коришћене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на крају и на почетку периода, постојање и износи ограничења власништва и некретнина постројења и опреме зложених као гаранција за извршење обавеза, износи издатака признатих у књиговодственој вриједности некретнина, постројења и опреме током изградње, ако се класа некретнина постројења и опреме наводи у ревалоризационим износима: датум да ли је укључен независни процјењивач, методе и значајне претпоставке које се користе, што није у складу са MPC - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73-79).

### Препорука за усклађеност пословања број 3

Статутом је утврђено да „Друштво послује као отворено акционарско друштво, чије су акције уврштене на берзу и друга уређена јавна тржишта у складу са законом којим се уређује тржиште хартија од вриједности“.

Чланом 320. став (1) Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“ број: 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), дефинисано је да друштво оснивачким актом успоставља интерну ревизију, а може се одредити да има и одбор за ревизију. Такође, Законом о јавним предузећима (чланови 25-32) регулисане су надлежности, обавезе и одговорности у вези са успостављањем и функционисањем одбора за ревизију и одјељења за интерну ревизију. Статутом Друштва су одређени одбор за ревизију и одјељење интерне ревизије.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштво није систематизовало послове интерне ревизије.

У складу са чланом 28. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15) у периоду од 2014-2016. г. независне ревизијске куће вршиле су ревизију финансијских извјештаја акционарског друштва, које је именовао Одор за ревизију.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од укупно 18 датих препорука, провело 10 препорука, четири препоруке је провело дјелимично, а четири препоруке није провело.

Ревизијски тим

Мира Раљић с.р.

Мр Данијела Тепић с.р