



**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 Komunalnog preduzeća
Vodovod a.d. Prnjavor za 2014. godinu**

Broj: IP018-17

Banja Luka, 22.09.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJ KOMUNALNOG PREDUZEĆA A.D. PRNJAVOR ZA 2014. GODINU (NALAZI).....	4
	1. Uvod.....	4
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	3. Zaključak.....	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja Komunalnog preduzeća Vodovod a.d. Prnjavor za period 01.01-31.12.2014. godine (broj: RV56-15) 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 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 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća Vodovod a.d. Prnjavor za 2014. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

Banja Luka, 22.09.2017. godine

II **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJ KOMUNALNOG PREDUZEĆA A.D. PRNJAVOR 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 Komunalnog preduzeća Vodovod a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV056-15 od 26.10.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

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

- 1) uplate po osnovu vodnog doprinosa evidentiraju preko potraživanja i obaveza;
- 2) prihodi po osnovu priznate amortizacije doniranih stalnih sredstava evidentiraju u okviru prihoda od donacija shodno članu 53. pod (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) primljeni avansi od građana za posebne namjene ne evidentiraju preko vremenskih razgraničenja.

2. **Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Društvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što je u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98705 i 20/14) i dokumentovan izvještaj o provođenju preporuka.

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

2.1. **Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo sve date preporuke.

Preporuka broj 1

Po ispostavljenim fakturama za utrošenu vodu, naknade po osnovu vodnog doprinosa, koje predstavljaju prihode Republike Srpske, evidentiraju se kao potraživanja i obaveze, što je 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 broj 2

Prihodi po osnovu priznate amortizacije doniranih stalnih sredstava se evidentiraju u okviru prihoda od donacija shodno članu 53. pod (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 3

Primljeni avansi od građana za posebne namjene se tokom godine evidentiraju na kontima vremenskih razgraničenja, a pri izradi finansijskih izvještaja vrši se njihovo zatvaranje i po tom osnovu se ne iskazuju stanja na navedenim kontima, te smatramo da je preporuka provedena.

3. Zaključak

Društvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća Vodovod a.d. Prnjavor za period 01.01-31.12.2014. godine u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja u skladu sa članom 21. tačka (3) Zakona o reviziji javnog sektora. Na osnovu ispitane dokumentacije i obrazloženja od strane zaposlenih osoba, zaključili smo da su u Društvu sve preporuke provedene.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.