



**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja
Javnog preduzeća regionalna deponija
„DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka za 2015. godinu**

Broj: IP021-18

Banja Luka, 02.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA REGIONALNA DEPONIJA „DEP-OT“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2015. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	2
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak	4

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV065-16) i 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 odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju 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 2015. 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 Javnog preduzeća regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 02.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA REGIONALNA DEPONIJIA „DEP-OT“ D.O.O. BANJA LUKA ZA 2015. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV065-16 od 06.12.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

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

- 1) prilikom evidencija obaveza po fakturama izvještajnog perioda i evidencija potraživanja za povrat PDV-a ne koriste računi unaprijed obračunati rashodi perioda i razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja;
- 2) odmjeravanje nakon početnog priznavanja sredstava vrši u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, par 29;
- 3) u Napomenama uz finansijski izvještaj izvrši objelodanjivanje: odloženih poreskih prihoda (rashoda), osnovice za obračun troškova amortizacije i sudskih sporova (sa opisom istih) u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost poslovanja preporuke su se odnosile na sljedeće:

- 4) donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim će se otkloniti utvrđeni nedostaci i predvidjeti formiranje organizacione jedinice – Odjeljenje za internu reviziju;
- 5) donošenje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; usaglašavanje Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; donošenje ostalih internih akata kojima bi se utvrdila interna pravila u pojedinim trošenjima sredstava (korišćenje radnih mašina, službenih vozila i reprezentacije) u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 6) usaglašavanje Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o računovodstvenim politikama shodno članu 2. stav (15) i članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 7) da se za javne nabavke donose odluke prije pokretanja postupaka nabavki, shodno članu 18. Zakona o javnim nabavkama;
- 8) dosljednu primjenu člana 40. stav (1) tačka a) Zakona o javnim preduzećima;
- 9) formiranje Odbora za reviziju i Odjeljenja za internu reviziju u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o javnim preduzećima i Statutom Preduzeća (članovi 41-46).

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javno preduzeće regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: Preduzeće) je, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, Glavnoj službi za

reviziju dostavilo Plan aktivnosti za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, u skladu sa 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 navedenom izvještaju sačinjen je i dostavljen Glavnoj službi za reviziju dana 15.09.2017. godine.

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 Preduzeće provelo sve preporuke koje su date za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1

Potraživanja po zahtjevu za povrat PDV-a evidentiraju se u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja (konto 493 - razgraničeni prihodi i primljene donacije), što je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Preporuka broj 2

Preduzeće je angažovalo procjenitelja koji je na dan 31.12.2016. godine izvršio procjenu vrijednosti sljedećih grupa stalnih sredstava: radne mašine, službeni i putnički automobili, te oprema za mjerenje. Odmjeravanje nakon početnog priznavanja za navedene grupe sredstava vrši se po modelu revalorizacije, dok se za ostale grupe stalnih sredstava (građevinski objekti, kancelarijski namještaj, računarska oprema...) primjenjuje model istorijskog troška, što je u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 29.

Preporuka broj 3

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2016. i 2017. godinu Preduzeće je sačinilo Napomene u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Napomenama su pored ostalog objelodanjene informacije o: odloženim poreskim prihodima (rashodima), osnovici za obračun troškova amortizacije i sudskim sporovima (sa opisom istih).

Preporuke broj 4, 5 i 6

Skupština Preduzeća usvojila je:

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji Preduzeća i sistematizaciji radnih mjesta (08.06.2017. godine), kojim su definisane: vrste organizacionih jedinica (uprava, sektor, službe i odjeljenje), način rukovođenja istim, organizacioni dijagram, te sistematizovano Odjeljenje za internu reviziju sa dva izvršioca;
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (08.06.2017. godine) i Pravilnik o načinu i rokovima vršena popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (30.11.2016. godine), koji je usaglašen sa važećim Pravilnikom o načinu i rokovima vršena popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16);

- Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama (07.02.2017. godine), koji su usklađeni sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Računovodstvene politike koje se primjenjuju u Preduzeću definisane su u skladu sa MRS, kako je propisano članom 2. stav (15) navedenog zakona.

Takođe, internim aktima u Preduzeću je definisano korišćenje reprezentacije, službenih vozila i postupanje sa radnim mašinama.

Preporuka broj 7

Preduzeće je u 2017. godini za provedene postupke javnih nabavki donosilo odluku o pokretanju postupka javne nabavke, shodno članu 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Preporuka broj 8

Skupština Preduzeća je 07.02.2017. godine donijela odluku o otpisu potraživanja za 2016. godinu u skladu sa kojom su (između ostalog) otpisana potraživanja prema Sindikalnoj organizaciji Preduzeća, u iznosu od 6.600 KM (pomoć radnicima za štetu od požara 2009. i 2010. godine). Osim navedene pozajmice nije bilo drugih isplata koje nisu dopuštene prema članu 40. stav a) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/04 i 78/11) i time je preporuka provedena.

Preporuka broj 9

Finansijski izvještaji Preduzeća u skladu sa članom 28. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) podliježu obaveznoj reviziji. Nezavisna revizorska kuća izvršila je reviziju za 2016. i 2017. godinu i izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje Preduzeća.

Preduzeće u formalnom smislu ne podliježe obavezi uspostavljanja jedinice interne revizije.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Preduzeće provelo sve preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu.

Revizijski tim

Mr Danijela Tepić, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.