



**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
JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina
za 2015. godinu**

Broj: IP023-18

Banja Luka, 14.11.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA REGIONALNA DEPONIJ "EKO-DEP" D.O.O. BIJE LJINA ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	5
	3. Zaključak	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o Bijeljina za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV044-16) 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 JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina 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.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkom 2.2. izvještaja:

JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina, djelimično je provelo jednu preporuku datu za finansijske izvještaje.

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu za stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane u finansijskim izvještajima, nisu objelodanjene informacije o: korisnom vijeku upotrebe ili korišćenim stopama amortizacije, bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj amortizacija na početku i na kraju perioda, prema zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 73c i 73d).

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 14.11.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA REGIONALNA DEPONIJA "EKO-DEP" D.O.O. BIJELJINA 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 JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV044-16 od 26.09.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost poslovanja.

Za finansijske izvještaje date su preporuke direktoru da obezbijedi, da se:

- 1) kursne razlike na dugoročne kredite obračunavaju i evidentiraju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 21 – Efekti promjene deviznih kurseva i sa članom 29. tačka 13. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) evidentiranje potraživanja za zatezne kamate vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje objelodane informacije koje zahtijevaju paragrafi 103 – 107 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, podaci o sudskim sporovima, kao i korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije i bruto knjigovodstvena vrijednost i akumulirana amortizacija na početku i na kraju perioda kako je definisano paragrafima 73c i 73d MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Za usklađenost poslovanja date su preporuke direktoru i Skupštini Preduzeća.

Direktoru su date preporuke da obezbijedi da se:

- 5) uspostavi efikasniji sistem internih kontrola kojim će se obezbijediti istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja, odnosno da se ažuriraju i usklade postojeći interni akti (Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji) sa važećim zakonskim i drugim propisima i donesu ostali interni akti kojim bi se definisala interna pravila za pojedine namjene trošenja sredstava (upotreba službenih vozila i mehanizacije i drugo);
- 6) usvoji računovodstvena politika za procjenu vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja;
- 7) plan poslovanja donosi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i da bude zasnovan na realnim osnovama.

Skupštini Preduzeća je data preporuka da obezbijedi da se:

- 8) interna revizija uspostavi u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o javnim preduzećima.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

JP Regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu: Preduzeće) je, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja konačnog izvještaja, Glavnoj službi za reviziju dostavilo Akcioni plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za period 01.01-31.12.2015. godine, što je u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Akcioni plan osim predviđenih aktivnosti koje su vezane za provođenje preporuka sadrži i aktivnosti koje su vezane za nalaze iz revizorskog izvještaja, tako da je isti obimniji i sadržajnije dokument, posmatrano u odnosu na date preporuke.

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV044-16 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 24.10.2018. 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 i preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće provelo sedam preporuka i to tri preporuke koje su date za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1, 2 i 3) i sve četiri preporuke date za usklađenost poslovanja.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Preduzeće je otklonilo nepravilnosti vezane za obračun i evidentiranje, kursnih razlika na dugoročne kredite. Priznavanje kursnih razlika na dan sastavljanja finansijskih izvještaja je izvršeno u skladu sa zahtjevima MRS 21 – Efekti promjene deviznih kurseva i članom 29. stav (13) Pravilnika 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). Knjigovodstveno stanje kredita je usaglašeno sa evidencijom Ministarstva finansija Republike Srpske.

Preporuka broj 2

Evidentiranje potraživanja za zatezne kamate izvršeno je na poziciji - potraživanja za kamatu, u skladu sa članom 16. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 3

Evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji izvršeno je u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Provedene preporuke date za usklađenost poslovanja:

Preporuke broj 5 i 6

Preporuke se odnose na ažuriranje i usklađivanje postojećih internih akata sa relevantnim propisima, kao i donošenje nedostajućih internih akata kojima su definisana interna pravila za pojedine namjene trošenja sredstava.

Novi Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima je donesen 2017. godine i istim je izvršeno usklađivanje vezano za praćenje i procjene sistema internih kontrola (članovi 70. i 72.).

Interni Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji (iz 2016. godine) je izmijenjen i dopunjen u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti potraživanja i priznavanje kursnih razlika (članovi 23 i 27).

Dospjela potraživanja, osim potraživanja po osnovu finansijskih plasmana, koja nisu naplaćena procijenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Odluku o otpisu potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi nadzorni odbor Preduzeća.

Priznavanje kursnih razlika kod obaveza po kreditima koji su ugovoreni u stranoj valuti, vrši se za ukupno neotplaćeni dio kredita po kursu na dan bilansa, što je u skladu sa MRS 21 - Efekti promjena deviznih kurseva i članom 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Nadzorni odbor je donio i nedostajuće interne akte kojima su definisana interna pravila za pojedine namjene trošenja sredstava i to: Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mehanizacije i službenih vozila, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja goriva i Pravilnik o korišćenju i ograničenju troškova upotrebe telefona i reprezentacije.

Preporuka broj 7

Direktor Preduzeća je donio godišnje planove poslovanja za 2017. i 2018. godinu i iste je usvojila Skupština Preduzeća.

Preporuka broj 8

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 2017. godinu i izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje Preduzeća.

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

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da je preporuka broj 4, vezana za finansijske izvještaje, djelimično provedena.

Preporuka broj 4

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu objelodanjeni su podaci o potencijalnoj vrijednosti sudskih sporova koje vodi Preduzeće i procjena u pogledu ishoda tih sudskih sporova.

Za stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane u finansijskim izveštajima nisu objelodanjene informacije o: korisnom vijeku upotrebe ili korišćenim stopama amortizacije, bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj amortizacija na početku i na kraju perioda, prema zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 73c i 73d).

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Preduzeće od ukupno osam datih preporuka, provelo sedam i djelimično provelo jednu preporuku.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Siniša Marković, s.r.