



**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 Јавног
предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента
за 2014. годину**

Број: ИП025-17

Бања Лука, 29.09.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ А.Д. ДЕРВЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ060-15) 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 проведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају 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 проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумева 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 провођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења 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 тачком 2.2 извјештаја:

Јавно предузеће „Комуналац“ а.д. Дервента од укупно 15 препорука које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента за 2014 годину, дјелимично је провело једну препоруку (под редним бројем 10), која је дата за финансијске извјештаје и дјелимично је провело двије препоруке (под редним бројем 11 и 14) које су дате за усклађеност пословања.

Препоруке у којима је наведено да се: у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских

извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања; примјењује Закон о раду у дијелу који се односи на транспарентност приликом запошљавања и закључивања уговора о привременим и повременим пословима и у сарадњи са Општином Дервента изврши усаглашавање статуса и начина евидентирања цјелокупне имовине дјелимично су проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента 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, 29.09.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ А.Д. ДЕРВЕНТА 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 Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента (у даљем тексту: Друштво) за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ 060-15 од 11.11.2015. године изразила мишљење са резервом уз скретање пажње за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

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

- 1) изврши свеобухватан попис имовине и обавеза уз презентацију стварног и књиговодственог стања, те утврђених разлика по попису, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) примјењује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (члан 10. тачка 6.) и усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа са МСФИ;
- 3) признавање имовине, потраживања и обавеза, те прихода и расхода врши у периоду у којем су настали, а класификација истих у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) класификација прихода од активирања учинака на имовини која је евидентирана у пословним књигама Предузећа врши у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) залихе и краткорочна потраживања исказују у Билансу стања у складу са чланом 5. тачка 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 6) примјењује МРС 2–Залихе, параграф 9 и донесу рачуноводствене политике у складу са захтјевима стандарда;
- 7) рачуноводствене политике ускладе са захтјевима МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмјеравање, параграфи 58. и 63;
- 8) изврши пренос доспјелих дугорочних обавеза на краткорочна доспијећа до годину дана у складу са захтјевима МРС 1-Презентација финансијских извјештаја, параграфи 60-67;
- 9) Извјештај о промјенама на капиталу саставља у складу са одредбама Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу;
- 10) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања;

- 11) примјењује Закон о раду у дијелу који се односи на транспарентност приликом запошљавања и закључивања уговора о привременим и повременим пословима;
- 12) испостављање, контрола и обрачун путних налога врши у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 13) приликом јавних набавки издају рјешења о формирању комисија за набавке, преговарачки поступци проводе у складу са одредбама закона и да се уговори са изабраним добављачима закључују у року који је прописан Законом о јавним набавкама;
- 14) у сарадњи са Општином Дервента изврши усаглашавање статуса и начина евидентирања цјелокупне имовине;
- 15) изврши упис акцијског капитала у судски регистар у складу са чланом 13. тачка 1м) и чланом 23. тачка 1д) Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

Друштво је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставило Изјашњење о Нацрту извјештаја о статусу препорука датих приликом ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента за 2014. годину, број ИП025-17 од 29.09.2016. године у коме се изјаснило да нема примједби на наведени нацрт.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Друштво је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Изјашњење на препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа „Комуналац“ а.д. Дервента за период 01.01-31.12.2014. г. у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, као што је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. г. није сачињен и достављен Главној служби за ревизију јавног сектора.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа, за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело девет препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 за финансијске извјештаје и три препоруке под редним бројевима 12, 13 и 15 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје број 1

Друштво је донирану опрему из ранијег периода, која није била евидентирана, обухватило пописом, извршило процјену и евидентирало у пословним књигама као вишак. У пописним листама и помоћној евиденцији нефинансијске имовине сваком средству додјељен је инвентурни број, чиме је обезбијеђена појединачна идентификација средстава и омогућено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем.

Препорука за финансијске извјештаје број 2

Друштво је успоставило, помоћну књигу нефинансијске имовине у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и донијело Правилник о

рачуноводству и рачуноводственим политикама број:558/16 од 17.06.2016. године, који је усклађен са МСФИ.

Препорука за финансијске извјештаје број 3

Друштво је, у складу са донесеним рачуноводственим политикама, извршило у 2016. г. признавање и евидентирање (у периоду коме припадају): потраживања и приходе од пружања услуга, потраживања и приходе које рефундира од Завода за запошљавање Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске, расходе режијског материјала, излазе залиха и курсне разлике. Приходи од укидања резервисања за донирану опрему исказани су у висини обрачунате амортизације и извршена је класификација квалификованих ставки прихода и расхода у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука за финансијске извјештаје број 4

Друштво је класификовало приходе од активирања учинака на имовини у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

Препорука за финансијске извјештаје број 5

Друштво је исказало у Билансу стања залихе и краткорочна потраживања на бруто принципу, у складу са чланом 5. тачка 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука за финансијске извјештаје број 6

Друштво врши вредновања залиха материјала, резервних дијелова, ситног инвентара и ауто гума и класификацију ситног инвентара, ауто-гума, алата и ХТЗ опреме по врстама у складу са члановима 72-82. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Залихе се врједнују на бази историјског трошка (набавне вриједности) или нето продајне вриједности, зависно од тога која је нижа, што је у складу са МРС 2 – Залихе (параграф. 9).

Евидентирање промјена на залихама материјала врши се према настанку пословног догађаја, у складу са чланом 9 став 6) Закона о рачуноводству и ревизији. Резервни дијелови, алат и инвентар који су раније исказани у оквиру залиха материјала, рекласификовани су у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука за финансијске извјештаје број 7

Рачуноводствене политике за потраживања дефинисане су чланом 83-88. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Различите цијене воде које су примјењиване за домаћинства изједначене су доношењем новог ценовника комуналних услуга које пружа Друштво.

Препорука за финансијске извјештаје број 8

Друштво врши рекласификацију дугорочних обавеза, које доспијевају у наредној години на краткорочне, у складу са чланом 104. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 60-67.

Препорука за финансијске извјештаје број 9

Друштво је саставило Извјештај о промјенама на капиталу за 2015 и 2016. годину у складу са одредбама Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

Препорука за усклађеност број 12

Друштво је обезбиједило одобравање службеног путовања у иностранство у складу са чланом 14. тачка 2 и 3д) и чланом 16. тачка 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству у јавном сектору Републике Српске, обрачун и исплату трошкова према времену проведеном на службеном путу и благовремено подношење извјештаја о обављеном службеном путовању.

Препорука за усклађеност број 13

Друштво је усвојило План јавних набавки за 2016. г., са осам измјена, укупне вриједности од 937.600 КМ и обезбиједило мјесечно извјештавање о извршењу плана. Документација везана за јавне набавке уредно је проведена кроз протокол и датирана. Од 1.3.2016. године обезбијеђено је адекватно раздвајање послова референта за набавке од послова предсједника/члана комисије и за сваку набавку, у складу са чланом 13. Закона о јавним набавкама, доносено је рјешење о именовању комисије за провођење јавних набавки.

За пружање услуга контроле здравствене исправности воде за пиће (основни и периодични преглед), проведена је набавка и уговор закључен са изабраним добављачем, уз изузеће од примјене одредби Закона о јавним набавкама, на основу члана 10. став 1. тачка д. Закона о јавним набавкама и члана 45. став 1) Правилника о здравственој исправности воде за пиће (Службени гласник Републике Српске број: 75/15).

Уговори о јавним набавкама су закључени у законском року, осим у случају изузећа за закључивање уговора у року крајем од 15 дана, члан 98. став 2 и 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука за усклађеност број 15

Друштво је извршило усаглашавање процентуалног учешћа појединачних оснивача у капиталу Општине Дервента, фондова и малих акционара са подацима исказаним у Централном регистру хартија од вриједности и извршило усклађивање промјена регистрације пословног субјекта са новим Законом о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, (Службени гласник Републике Српске број: 67/13 и 15/16).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за спровођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштва за 2014. г. дјелимично су проведене сљедеће препоруке:

Препорука за финансијске извјештаје број 10

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису извршена објелодањивања везана за Извјештај о новчаним токовима у складу са МРС 1- Презентација финансијских извјештаја параграф 112, а остале информације у складу са датом препоруком објелодањене су у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препорука за усклађеност број 11

На основу новог Закона о раду и Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Друштва, са запосленим су 01.03.2016. г. закључени нови уговори о

раду. Како нису закључени Општи колективни уговор и Посебан колективни уговор за дјелатност на нивоу Републике, као прелазно рјешење за одлучивање о правима и обавезама из радног односа, Друштво примјењује Одлуку Владе Републике Српске о утврђивању плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику (Службени гласник Републике Српске број:53/16).

У посматраном периоду Друштво је примило у радни однос два радника и закључило уговоре о раду без провођења конкурсне процедуре (нетранспарентно). Наведени начин запошљавања ставља друга лица која траже посао у неравноправан положај код остваривања права по основу рада и права на запослење.

Препорука за усклађеност број 14

У сарадњи са Општином Дервента Друштво је покренуло поступак рјешавања имовинско правних односа на некретнимама. Некретности су разврстане према локацијама у шест група и поступци су у току код Републичке управе за геодетске и имовинске послове, Пословна јединица Дервента. У току 2016. г. дјелимично је окончан један поступак и предметна непокретност пренесена на Општину Дервента.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од укупно 15 датих препорука, провело 12, а 3 су препоруке проведене дјелимично.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.