



**Извјештај о статусу датих препорука  
приликом ревизије финансијских извјештаја  
Јавног предузећа регионална депонија  
„ДЕП-ОТ“ д.о.о. Бања Лука за 2015. годину**

**Број: ИП021-18**

**Бања Лука, 02.07.2018. 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 ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА „ДЕП-ОТ“ Д.О.О. БАЊА ЛУКА ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>4</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа регионална депонија „ДЕП-ОТ“ д.о.о. Бања Лука за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ065-16) и документације која поткрепљује проведеноост 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 одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују 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 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 провођењу препорука датих за 2015. 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.

### **Закључак**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа регионална депонија „ДЕП-ОТ“ д.о.о. Бања Лука за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 02.07.2018. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА „ДЕП-ОТ“ Д.О.О. БАЊА ЛУКА ЗА 2015. 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 регионална депонија „ДЕП-ОТ“ д.о.о. Бања Лука за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ065-16 од 06.12.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) приликом евиденција обавеза по фактурама извјештајног периода и евиденција потраживања за поврат ПДВ-а не користе рачуни унапријед обрачунати расходи периода и разграничени приходи по основу потраживања у оквиру пасивних временских разграничења;
- 2) одмјеравање након почетног признавања средстава врши у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, пар 29;
- 3) у Напоменама уз финансијски извјештај изврши објелодањивање: одложених пореских прихода (расхода), основице за обрачун трошкова амортизације и судских спорова (са описом истих) у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност пословања препоруке су се односиле на сљедеће:

- 4) доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим ће се отклонити утврђени недостаци и предвидјети формирање организационе јединице – Одјељење за интерну ревизију;
- 5) доношење Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима; усаглашавање Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза; доношење осталих интерних аката којима би се утврдила интерна правила у појединим трошењима средстава (коришћење радних машина, службених возила и репрезентације) у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 6) усаглашавање Правилника о рачуноводству и Правилника о рачуноводственим политикама сходно члану 2. став (15) и члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 7) да се за јавне набавке доносе одлуке прије покретања поступака набавки, сходно члану 18. Закона о јавним набавкама;
- 8) досљедну примјену члана 40. став (1) тачка а) Закона о јавним предузећима;
- 9) формирање Одбора за ревизију и Одјељења за интерну ревизију у складу са члановима 25. и 28. Закона о јавним предузећима и Статутом Предузећа (чланови 41-46).

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавно предузеће регионална депонија „ДЕП-ОТ“ д.о.о. Бања Лука (у даљем тексту: Предузеће) је, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, Главној служби за ревизију доставило План активности за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у наведеном извјештају сачињен је и достављен Главној служби за ревизију дана 15.09.2017. године.

### 2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да је Предузеће провело све препоруке које су дате за финансијске извјештаје и усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука број 1

Потраживања по захтјеву за поврат ПДВ-а евидентирају се у оквиру пасивних временских разграничења (конто 493 - разграничени приходи и примљене донације), што је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15).

#### Препорука број 2

Предузеће је ангажовало процјенитеља који је на дан 31.12.2016. године извршио процјену вриједности сљедећих група сталних средстава: радне машине, службени и путнички аутомобили, те опрема за мјерење. Одмјеравање након почетног признавања за наведене групе средстава врши се по моделу ревалоризације, док се за остале групе сталних средстава (грађевински објекти, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема...) примјењује модел историјског трошка, што је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 29.

#### Препорука број 3

Уз годишње финансијске извјештаје за 2016. и 2017. годину Предузеће је сачинило Напомене у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

У Напоменама су поред осталог објелодањене информације о: одложеном пореским приходима (расходима), основици за обрачун трошкова амортизације и судским споровима (са описом истих).

#### Препоруке број 4, 5 и 6

Скупштина Предузећа усвојила је:

- Правилник о измјенама и допунама Правилника о организацији Предузећа и систематизацији радних мјеста (08.06.2017. године), којим су дефинисане: врсте организационих јединица (управа, сектор, службе и одјељење), начин руковођења истим, организациони дијаграм, те систематизовано Одјељење за интерну ревизију са два извршиоца;
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (08.06.2017. године) и Правилник о начину и роковима вршена пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (30.11.2016. године), који је усаглашен са важећим Правилником о начину и роковима вршена

пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16);

- Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама (07.02.2017. године), који су усклађени са важећим Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Рачуноводствене политике које се примјењују у Предузећу дефинисане су у складу са МРС, како је прописано чланом 2. став (15) наведеног закона.

Такође, интерним актима у Предузећу је дефинисано коришћење репрезентације, службених возила и поступање са радним машинама.

#### Препорука број 7

Предузеће је у 2017. години за проведене поступке јавних набавки доносило одлуку о покретању поступка јавне набавке, сходно члану 18. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

#### Препорука број 8

Скупштина Предузећа је 07.02.2017. године донијела одлуку о отпису потраживања за 2016. годину у складу са којом су (између осталог) отписана потраживања према Синдикалној организацији Предузећа, у износу од 6.600 КМ (помоћ радницима за штету од пожара 2009. и 2010. године). Осим наведене позајмице није било других исплата које нису допуштене према члану 40. став а) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11) и тиме је препорука проведена.

#### Препорука број 9

Финансијски извјештаји Предузећа у складу са чланом 28. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) подлијежу обавезној ревизији. Независна ревизорска кућа извршила је ревизију за 2016. и 2017. годину и изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје Предузећа.

Предузеће у формалном смислу не подлијеже обавези успостављања јединице интерне ревизије.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Предузеће провело све препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину.

Ревизијски тим

Мр Данијела Тепић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.