



**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
ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина
за 2015. годину**

Број: ИП023-18

Бања Лука, 14.11.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА "ЕКО-ДЕП" Д.О.О. БИЈЕЉИНА ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о Бијељина за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ044-16) и документације која поткрепљује provedеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених 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 provedене 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 provedене 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.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачком 2.2. извјештаја:

ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина, дјелимично је провело једну препоруку дату за финансијске извјештаје.

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину за ставке некретнина, постројења и опреме исказане у финансијским извјештајима, нису објелодањене информације о: корисном вијеку употребе или коришћеним стопама амортизације, бруто књиговодственој вриједности и акумулираној амортизација на почетку и на крају периода, према захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73ц и 73д).

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 14.11.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА "ЕКО-ДЕП" Д.О.О. БИЈЕЉИНА 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 ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ044-16 од 26.09.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност пословања.

За финансијске извјештаје дате су препоруке директору да обезбиједи, да се:

- 1) курсне разлике на дугорочне кредите обрачунавају и евидентирају у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 21 – Ефекти промјене девизних курсева и са чланом 29. тачка 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 2) евидентирање потраживања за затезне камате врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 3) евидентирање у ванбилансној евиденцији врши у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје објелодане информације које захтијевају параграфи 103 – 107 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, подаци о судским споровима, као и корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације и бруто књиговодствена вриједност и акумулирана амортизација на почетку и на крају периода како је дефинисано параграфима 73ц и 73д МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

За усклађеност пословања дате су препоруке директору и Скупштини Предузећа.

Директору су дате препоруке да обезбиједи да се:

- 5) успостави ефикаснији систем интерних контрола којим ће се обезбиједити истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања, односно да се ажурирају и ускладе постојећи интерни акти (Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији) са важећим законским и другим прописима и донесу остали интерни акти којим би се дефинисала интерна правила за поједине намјене трошења средстава (употреба службених возила и механизације и друго);
- 6) усвоји рачуноводствена политика за процјену вриједности сумњивих и спорних потраживања;
- 7) план пословања доноси у складу са Законом о јавним предузећима и да буде заснован на реалним основама.

Скупштини Предузећа је дата препорука да обезбиједи да се:

- 8) интерна ревизија успостави у складу са члановима 25, 26. и 28. Закона о јавним предузећима.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ д.о.о. Бијељина (у даљем тексту: Предузеће) је, у року од 60 дана од датума достављања коначног извјештаја, Главној служби за ревизију доставило Акциони план активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Предузећа за период 01.01-31.12.2015. године, што је у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Акциони план осим предвиђених активности које су везане за провођење препорука садржи и активности које су везане за налазе из ревизорског извјештаја, тако да је исти обимнији и садржајнији документ, посматрано у односу на дате препоруке.

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ044-16 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 24.10.2018. године.

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

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 Предузеће провело седам препорука и то три препоруке које су дате за финансијске извјештаје (под редним бројевима 1, 2 и 3) и све четири препоруке дате за усклађеност пословања.

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Предузеће је отклонило неправилности везане за обрачун и евидентирање, курсних разлика на дугорочне кредите. Признавање курсних разлика на дан састављања финансијских извјештаја је извршено у складу са захтјевима МРС 21 – Ефекти промјене девизних курсева и чланом 29. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15). Књиговодствено стање кредита је усаглашено са евиденцијом Министарства финансија Републике Српске.

Препорука број 2

Евидентирање потраживања за затезне камате извршено је на позицији - потраживања за камату, у складу са чланом 16. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 3

Евидентирање у ванбилансној евиденцији извршено је у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Проведене препоруке дате за усклађеност пословања:

Препоруке број 5 и 6

Препоруке се односе на ажурирање и усклађивање постојећих интерних аката са релевантним прописима, као и доношење недостајућих интерних аката којима су дефинисана интерна правила за поједине намјене трошења средстава.

Нови Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима је донесен 2017. године и истим је извршено усклађивање везано за праћење и процјене система интерних контрола (чланови 70. и 72.).

Интерни Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији (из 2016. године) је измијењен и допуњен у дијелу који се односи на процјену наплативости потраживања и признавање курсних разлика (чланови 23 и 27).

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процијењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована. Одлуку о отпису потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор Предузећа.

Признавање курсних разлика код обавеза по кредитима који су уговорени у иностраној валути, врши се за укупно неотплаћени дио кредита по курсу на дан биланса, што је у складу са МРС 21 - Ефекти промјена девизних курсева и чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Надзорни одбор је донио и недостајуће интерне акте којима су дефинисана интерна правила за поједине намјене трошења средстава и то: Правилник о условима и начину коришћења механизације и службених возила, Правилник о условима и начину коришћења горива и Правилник о коришћењу и ограничењу трошкова употребе телефона и репрезентације.

Препорука број 7

Директор Предузећа је донио годишње планове пословања за 2017. и 2018. годину и исте је усвојила Скупштина Предузећа.

Препорука број 8

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 2017. годину и изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје Предузећа.

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

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да је препорука број 4, везана за финансијске извјештаје, дјелимично проведена.

Препорука број 4

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину објелодањени су подаци о потенцијалној вриједности судских спорова које води Предузеће и процјена у погледу исхода тих судских спорова.

За ставке некретнина, постројења и опреме исказане у финансијским извјештајима нису објелодањене информације о: корисном вијеку употребе или коришћеним стопама амортизације, бруто књиговодственој вриједности и акумулираној амортизација на почетку и на крају периода, према захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73ц и 73д).

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Предузеће од укупно осам датих препорука, провело седам и дјелимично провело једну препоруку.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Синиша Марковић, с.р.