



**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 ревизији финансијских извјештаја
Комуналног предузећа
“Водовод и канализација“ а.д. Нови Град
за период 01.01-31.12.2014. године**

Број: РВ061-15

Бања Лука, 11.11.2015. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке	8
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	9
	6. Финансијски извјештаји	9
	6.1. Биланс успеха	9
	6.1.1. Приходи	9
	6.1.2. Расходи.....	10
	6.1.3. Финансијски резултат.....	12
	6.2. Биланс стања	13
	6.2.1. Актива	13
	6.2.2. Пасива	15
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.3. Извјештај о пројенама на капиталу	17
	6.4. Биланс новчаних токова	17
	6.5. Сталност пословања	18
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град који обухватају Биланс стања – Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и Извјештај о промјенама на капиталу са стањем на дан 31. децембар 2014. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.1.2. извјештаја:

Комунално предузеће “Водовод и канализација” а.д. Нови Град није вршило процјену наплативости потраживања и исправку вриједности потраживања из периода од 2011. до 2013. године у износу од најмање 142.373 КМ (55.070 КМ односи се на потраживања из 2013. године, а 87.303 КМ се односи на потраживања из 2011. и 2012. г.), што није у складу захтјевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграфи 58 и 63).

Због наведеног остали расходи по основу исправке вриједности потраживања у 2014. години су потцијењени најмање за 55.070 КМ, финансијски резултат ранијих година за 87.303 КМ, а потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године су прецијењена за најмање 142.373 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. извјештаја:

Комунално предузеће “Водовод и канализација” а.д. Нови Град је на дан 31.12.2014. године исказало у Билансу успјеха позитиван финансијски резултат (добитак прије опорезивања) у износу од 10.002 КМ. С обзиром да Друштво није извршило исправку вриједности потраживања старијих од годину дана у износу од најмање 55.070 КМ, умјесто исказаног добитка Друштво је остварило губитак текућег периода у износу од најмање 45.068 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

У Извјештају о промјенама на капиталу исказан је акумулирани губитак у износу од 586.311 КМ. Исказани акумулирани губитак није реалан и већи је за најмање 132.371 КМ (увећан за акумулирани губитак ранијег периода и губитак текућег периода, умањен за распоређени дио исказаног добитка од 9.002 КМ).

Капитал је исказан у укупном износу од 4.014.449 КМ, а по налазу ревизије више је исказан за најмање 141.373 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

Руководство Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град није вршило процјену способности предузећа да настави пословање по начелу сталности, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25 и 26) иако постоје фактори који указују на ризике који могу утицати на способност предузећа да настави пословање по начелу сталности.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Комунално предузеће “Водовод и канализација” а.д. Нови Град је сачинило Напомене уз финансијске извјештаје за 2014. годину које не пружају на потпун и систематичан начин, у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, додатне информације везане за презентоване позиције Биланса стања, Биланса успјеха, Биланса токова готовине и Извјештаја о промјенама на капиталу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, финансијски извјештаји Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Комунална имовина која представља техничко-технолошку цјелину која је претпоставка за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга евидентирана је на основу извора финансирања у оквиру пословних евиденција Комуналног предузећа "Водовод и канализација" а.д. Нови Град и Општине Нови Град, па због тога није могуће у потпуности испунити захтјеве МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 7) којим је дефинисано да субјект признаје средство под условом „да је вјероватно да ће будуће економске користи повезане с тим предметом притицати субјекту и да се трошак те ставке може поуздано измјерити".

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 11.11.2015. године

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Предмет

Уз ревизију финансијских извјештаја Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град за 2014. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у наведеним финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4200 – Смјерница за провођење ревизије усклађености уз ревизију финансијских извјештаја.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Мишљење

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 11.11.2015. године

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град да обезбиједи:

- 1) да се класификација трошкова бруто осталих личних расхода и производних услуга врши у складу са захтјевима члана 40. ст. 1. и 5. и члана 41. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 2) да се изврши корекција финансијских извјештаја за износ исправке вриједности потраживања из ранијих година у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 3) да се донесу рачуноводствене политике везано за процјену потраживања сходно захтјевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, те да се исте примјењују;
- 4) да се изврши процјена способности Друштва да настави пословање по начелу сталности у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 5) да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Комуналног предузећа “Водовод и канализација” а.д. Нови Град да обезбиједи:

- 1) доношење Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и усклађивање других интерних аката (Правилника о платама и другим личним примањима и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама);
- 2) да се накнаде предсједнику одбора за ревизију обрачунавају у складу са Одлуком о висини накнаде члановима одбора за ревизију;
- 3) да се дневнице за службена путовања обрачунавају у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

1. Закон о јавним предузећима;
2. Закон о привредним друштвима;
3. Закон о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе;
4. Закон о комуналним дјелатностима;
5. Закон о доприносима;
6. Закон о посебном доприносу за солидарност;
7. Закон о раду;
8. Закон о порезу на доходак;
9. Закон о јавним набавкама Босне и Херцеговине;
10. Одлука о утврђивању најниже цијена рада у предузећима стамбено-комуналних и услужних дјелатности;
11. Одлука о висини накнада члановима Одбора за ревизију;
12. Одлука о давању на управљање и коришћење секундарне водоводне мреже, резервоара „Милодор“ и препумпних станица у насељима Пољавнице, Равнице, Водичево и Добрљин од 20.06.2014. г. и измјене одлуке од 29.08.2014. г.;
13. Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Комунално предузеће „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град (у даљем тексту: Друштво) је основано подјелом ОДКЈП „Комус“ Нови Град на ОДКЈП „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град и ОДКЈП „Комус“ Нови Град. Рјешењем од 13.02.2001. г. уписано је у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци. Оснивач Друштва је Општина Нови Град.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци од 06.06.2007. г. извршен је упис промјене својине, промјене облика организовања, усклађивања општих аката са Законом о јавним предузећима, допуна дјелатности и промјена назива у КП „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град. Према наведеном рјешењу власници капитала су: Општина Нови Град 65%, Пензијски резервни фонд 10%, Фонд за реституцију 5% и остали акционари 20%. Укупна вриједност капитала износи 4.229.762 КМ.

Посљедњом промјеном извршено је усклађивање дјелатности на основу рјешења Окружног привредног суда у Бањој Луци од 19.11.2012. г.

Основне дјелатности Друштва су: прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом и прикупљање и обрада отпадних вода, а споредне дјелатности су: изградња цјевовода за течности и гасове, изградња хидрограђевинских објеката, увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију, постављање подних и зидних облога, подизање кровних конструкција и покривање кровова, друмски превоз робе и инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање.

Према члану 4. Закона о јавним предузећима органи Друштва су: Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа. Овлашћено лице за заступање Друштва је директор. Именован је Одбор за ревизију у складу са чланом 25. Закона о јавним предузећима и са чланом 108. Статута Друштва. Одбор за ревизију је именовао независног ревизора у складу са чланом 26. став 1. тачка а) Закона о јавним предузећима.

Правилником о систематизацији радних мјеста из 2012. г. систематизована су 33 радна мјеста са 46 извршилаца. На дан 31.12.2014. г. у Друштву је запослено 46 извршилаца, од тога 1 именовано лице (директор), 38 запослених на неодређено и 7 на одређено вријеме.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

На достављени Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут ради ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања Друштва.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Друштво није сачинило правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Друштву. Друштво је сачинило и усвојило сљедеће интерне акте: Правилник о систематизацији радних мјеста, Правилник о рачуноводству и

рачуноводственим политикама, Правилник о раду, Правилник о платама и другим личним примањима, Правилник о материјалној и дисциплинској одговорности, Правилник о заштити на раду, Правилник о заштити од пожара, Правилник о јавним набавкама, Упутство о набавци и Смјернице о набавци, Правилник о директном споразуму, Статут, Пословник о раду Скупштине акционара, Пословник о раду Надзорног одбора и Пословник о раду Одбора за ревизију.

У Напоменама уз финансијске извјештаје Друштва за 2014. г. је објелодањено сљедеће: “Званични диобни биланс на дан 30.06.2000. г. није никад сачињен, али је сачињен почетни биланс стања и програм приватизације који је одобрила Дирекција за приватизацију Републике Српске. На основу ових докумената су утврђене номиналне вриједности земљишта, некретнина и основног капитала“. У току ревизије достављен нам је диобни биланс, кориговани диобни биланс и изјава о пронађеном диобном билансу.

Редован годишњи попис имовине и обавеза као дио контролних активности је углавном организован и спроведен у складу са захтјевима Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 71/10), осим што су у комисију за попис потраживања и обавеза именовани референт за сумњива и спорна потраживања, књиговођа и инкасант, што није у складу са чланом 14. Правилника, којим је дефинисано да у комисији за попис не могу бити лица која воде евиденцију о промјенама на имовини и обавезама.

Недостаци система интерних контрола се огледају у сљедећем:

- председнику Одбора за ревизију је исплаћивана накнада за превоз, накнаде трошкова превоза запосленим се обрачунавају без документоване цијене карте,
- путни трошкови нису обрачунати у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске (путни налози садрже само датум путовања, али не и податке о времену поласка и повратка, због чега су обрачунати износи дневница недокументовани, а запослени нису подносили писане извјештаје о обављеним службеним путовањима),
- Правилник о платама и другим личним примањима није у потпуности усклађен са важећом законском регулативом. Није донесен Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Друштву, нити Правилник о коришћењу службених возила и Правилник о коришћењу средстава репрезентације. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је донесен 2007. г, али нису дефинисане рачуноводствене политике за признавање прихода и потраживања.

Интерне контроле Друштва нису у потпуности уграђене у све сегменте пословања и њихово функционисање није обезбиједило финансијско извјештавање без грешака и неправилности и потпуну усклађеност пословања са кључним законским и другим релевантним прописима.

Препоручујемо директору да обезбиједи доношење Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и усклађивање других интерних аката (Правилника о платама и другим личним примањима и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама).

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2014. г. Друштво је планирало набавке укупне вриједности од 222.000 КМ (без ПДВ-а), а закључени су уговори у вриједности од 195.518 КМ (без ПДВ-а). Проведено је укупно 8 поступака јавних набавки и то: 3

конкурентска поступка без објаве обавјештења (82.583 КМ), 4 преговарачка поступка без објаве обавјештења (108.435 КМ) и један директни споразум (4.500 КМ).

Извршили смо испитивања одабраног узорка набавки укупне вриједности од 191.018 КМ путем конкурентских поступака и преговарачких поступака без објаве обавјештења, а који се односе на набавку: водоводног материјала (39.013 КМ), водомјера (19.980 КМ), горива (23.590 КМ), услуга електричне енергије (80.000 КМ), поштанских услуга (3.280 КМ), услуга анализе воде (20.027 КМ) и телекомуникационих услуга (5.128 КМ).

Ревизијом нису уочене неправилности и неусклађености са процедурама дефинисаним Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

У складу са Законом о јавним предузећима, Друштво је сачинило трогодишњи план пословања 2012-2014. г. као и план пословања за 2014. г. који су усвојени одлукама Надзорног одбора, а Скупштина акционара је дала на њих сагласност. У оквиру плана пословања донесени су финансијски план, план набавки и план инвестиционог одржавања сталних средстава. Планом пословања планирани су укупни приходи у износу од 980.000 КМ, укупни расходи у износу од 976.000 КМ и бруто добит од 4.000 КМ. План инвестиционог одржавања сталних средстава се односи на реконструкцију водоводне мреже у секторима Град и Урије и техничко опремање предузећа, у оквиру пројекта реконструкције и проширења градске водоводне и канализационе мреже из кредита Европске инвестиционе банке, чији носилац је Општина Нови Град.

У техничкој служби Друштва се води евиденција о количини произведене воде на мјесечном нивоу, као и количини очитане (фактурисане) воде за укупан водоводни систем. Путем мониторинга је утврђено да су највећи губици воде око 60% (785.894 м³) у секторима Град-центар, Урије и Прекосање и да су посљедица старости водоводне мреже (преко 50 година). У сарадњи са Општином дошло је до реализације пројекта реконструкције градске водоводне мреже у коју су укључени и поменути сектори са највећим губицима, тако да се очекује дугорочно смањење губитака на испод 40% након завршетка свих радова.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Друштва за 2014. г. су приказани у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања (МСФИ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 84/09 и 120/11).

6.1. Биланс успјеха

6.1.1. Приходи

У Билансу успјеха за 2014. г. (Извјештај о укупном резултату у периоду) приходи су исказани у укупном износу од 980.855 КМ, а чине их: пословни приходи (946.139 КМ), финансијски приходи (27.372 КМ) и остали приходи (7.344 КМ).

Пословни приходи су исказани у укупном износу од 946.139 КМ, а чине их приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, приходи од продаје учинака на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

Приходи од продаје готових производа на домаћем тржишту су исказани у износу од 649.433 КМ, а чине их приходи од продаје воде (521.736 КМ) и приходи од услуга коришћење канализационе мреже (127.697 КМ).

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту су исказани у износу од 170.371 КМ, а чине их: приходи од извршених услуга прикључака на водоводну мрежу (127.395 КМ), приходи од извршених услуга прикључака на канализациону мрежу (2.495 КМ), приходи од услуга цистерне (721 КМ) и приходи од црпне станице-колектора (39.760 КМ). Приходи од црпне станице-колектора се односе на приходе по уговору закљученом између Општине Нови Град и Друштва 12.12.2014. г. о текућем одржавању водопривредних објеката - црпних станица „Град“ и „Прекосање“ у вриједности од 46.519 КМ.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 126.335 КМ, а чине их приходи од премија (685 КМ), приходи од донација по основу признате амортизације дониране опреме у 2014. г. (5.230 КМ), приходи од таксе за водомјере (119.323 КМ) и приходи од фондова (1.097 КМ).

Финансијски приходи су исказани у износу од 27.372 КМ, а чине их приходи од камата за неблаговремено измирење рачуна за воду (22.926 КМ) и остали финансијски приходи од наплаћених судских трошкова (4.446 КМ).

Остали приходи су исказани у износу од 7.344 КМ, а чине их добици по основу продаје опреме (1.433 КМ) и добици по основу продаје обвезница (5.911 КМ).

6.1.2. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 970.853 КМ, а чине их: пословни расходи (893.562 КМ), финансијски расходи (2.843 КМ), остали расходи (70.768 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (3.462 КМ) и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода (218 КМ).

Пословни расходи су исказани у укупном износу од 893.562 КМ, а чине их: трошкови материјала (178.829 КМ), трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (585.355 КМ), трошкови производних услуга (28.534 КМ), трошкови амортизације (46.073 КМ), нематеријални трошкови (48.827 КМ), порези (2.403 КМ) и доприноси за солидарност на терет послодавца (3.541 КМ).

Трошкови материјала су исказани у износу од 178.829 КМ, а чине их трошкови материјала за израду (56.497 КМ), режијског материјала (16.676 КМ) и горива и енергије (105.656 КМ).

Трошкове материјала за израду чине трошкови материјала за одржавање водовода (спојнице, полуспојнице, кољена, огрлице, цијеви и слично) и водомјери.

Трошкове режијског материјала чине трошкови материјала за текуће одржавање сталних средстава (5.093 КМ), ХТЗ опрема (2.341 КМ) и остали режијски материјал (9.242 КМ). Остали режијски материјал се највећим дијелом односи на канцеларијски материјал (5.540 КМ) и на материјал за резервне дијелове и тонере за одржавање копир уређаја (2.507 КМ).

Трошкови горива и енергије се углавном односе на трошкове горива и мазива (19.835 КМ) и електричне енергије (85.079 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 585.355 КМ и чине их: трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада и остали лични расходи.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада исказани су у износу од 558.079 КМ и чине их: бруто зараде запослених (430.208 КМ), топли оброк (124.555 КМ),

накнаде за посебне резултате у раду (828 КМ) и бруто накнаде по уговору о привременим и повременим пословима (2.488 КМ).

Обрачун основне плате се вршио у складу са најнижом цијеном утврђеном од стране Синдиката радника грађевинарства и стамбено-комуналних дјелатности Републике Српске и Удружења послодаваца комуналних и услужних дјелатности Републике Српске.

Обрачун топлог оброка је вршен у мјесечном износу од 160 КМ, сразмјерно броју дана проведених у редовном радном времену.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада су више исказани за 2.488 КМ, за износ бруто накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са извршиоцем, на име уређења простора око резервоара, бунара и црпних станица, што није у складу са чланом 41. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Остали лични расходи исказани су у износу од 27.276 КМ и чине их: трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора и одбора за ревизију (12.413 КМ), отпремнине (1.835 КМ), дневнице на службеном путу (755 КМ), накнаде трошкова превоза на радно мјесто и са радног мјеста (10.081 КМ) и остале накнаде (2.192 КМ).

Предсједнику одбора за ревизију је исплаћена накнада трошкова превоза у бруто износу од 813 КМ, што није у складу са Одлуком о висини накнада члановима одбора за ревизију.

Трошкови дневница на службеном путу у земљи се обрачунавају у износу од 55 КМ, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, којим је утврђена висина дневнице у земљи у износу од 20 КМ.

На основу Одлуке Надзорног одбора од 25.02.2014. г., поводом 8. марта свим радницама исплаћена је накнада у износу од 50 КМ у укупном износу од 650 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **накнаде предсједнику одбора за ревизију обрачунавају у складу са Одлуком о висини накнада члановима одбора за ревизију;**
- **дневнице за службена путовања обрачунавају у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.**

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 28.534 КМ, а чине их трошкови: услуга на изради учинака (4.870 КМ), транспортних услуга (6.593 КМ), услуга одржавања (3.269 КМ), закупа (2.080 КМ), рекламе и пропаганде (359 КМ) и осталих услуга (11.363 КМ). Трошкови осталих услуга се односе на трошкове комуналних услуга (1.429 КМ), накнаде за регистрацију возила, технички преглед и сл. (2.674 КМ) и накнаде за ауторска дјела (7.260 КМ).

Накнаде за ауторска дјела се односе на накнаду за услуге израде хидродинамичког модела водоводног система и обуку стручног кадра по уговору од 02.09.2014. г. у износу од 4.500 КМ са физичким лицем и накнаду за услуге одржавања базе података у износу од 2.760 КМ по уговору о ауторском дјелу са физичким лицем које није запослено у Друштву.

Трошкови осталих производних услуга су исказани више за 2.760 КМ по основу накнаде за услуге одржавања базе података, а трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада мање за исти износ. Наведени трошкови нису евидентирани у

складу са чланом 40. ст. 1. и 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се класификација трошкова бруто зарада и бруто накнада зарада и трошкова производних услуга врши у складу са захтјевима члана 40. ст. 1. и 5. и члана 41. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови амортизације су исказани у износу од 46.073 КМ, а обрачун амортизације вршен је линеарном методом примјеном стопа утврђених на основу преосталог вијека трајања средстава.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 48.827 КМ, а чине их трошкови: непроизводних услуга (35.145 КМ), репрезентације (1.779 КМ), премије осигурања запослених (3.432 КМ), платног промета (2.443 КМ), чланарине Привредној комори (1.151 КМ) и остали нематеријални трошкови (4.877 КМ).

Трошкови непроизводних услуга се односе на трошкове: услуга комерцијалне ревизије (3.000 КМ), адвокатских услуга (5.594 КМ), услуга анализе воде извршене од стране Института за јавно здравство Републике Српске (22.271 КМ), стручног усавршавања (610 КМ), услуга одржавања рачунара (1.482 КМ) и услуга „Централног регистра хартија од вриједности“ а.д. Бања Лука и „Бањалучке берзе“ а.д. Бања Лука (2.188 КМ).

Остали нематеријални трошкови се односе на административне, судске и остале таксе 3.558 КМ и претплате на стручне часописе и остале трошкове 1.319 КМ.

Друштво није вршило обрачун интерних утрошака воде, иако има уграђен мјерни инструмент за потрошњу воде. Евидентирана потрошња воде у 2014. г. износи 87 м³. Интерни утрошак воде се не исказује као трошак, већ је саставни дио укупних губитака у водоводном систему. На захтјев ревизије су обрачунати интерни трошкови воде у износу од 365 КМ.

Финансијски расходи (2.843 КМ) се односе на трошкове камата по кредитима.

Остали расходи су исказани у износу од 70.768 КМ и највећим дијелом (70.478 КМ) се односе на расходе по основу отписа потраживања од купаца.

За потраживања из ранијег периода (2011-2013. г) у износу од 142.373 КМ (од тога се 55.070 КМ односи на потраживања из 2013. г, а 87.303 КМ се највећим дијелом односи на 2011. и 2012. г.) није вршена исправка вриједности потраживања, што није у складу са захтјевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграфи 58 и 63).

Због наведеног остали расходи по основу исправке вриједности потраживања у 2014. г. су потцијењени за 55.070 КМ, финансијски резултат ранијих година за 87.303 КМ, а потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године су прецијењена за 142.373 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности имовине (3.462 КМ) се односе на расходе по основу отписа залиха материјала из 2001. г. који је због дотрајалости неупотребљив.

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха су исказани укупни приходи у износу од 980.855 КМ, укупни расходи у износу од 970.853 КМ, добитак прије опорезивања у износу од 10.002 КМ и нето добитак текуће године у износу од 9.002 КМ.

Одлуком Скупштине акционара од 04.06.2015. г. нето добит текуће године у износу од 9.002 КМ распоређена је за покриће дијела губитака пренесених из ранијих година.

Друштво је на дан 31.12.2014. г. исказало позитиван финансијски резултат (добитак прије опорезивања) у износу од 10.002 КМ. Друштво није редовно вршило процјену наплативости потраживања из ранијих година и с тим у вези одговарајућу исправку вриједности која увећава остале расходе по основу исправке вриједности за 2014. г. за 55.070 КМ, па је умјесто исказаног добитка Друштво остварило губитак текућег периода у износу од најмање 45.068 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се изврши корекција финансијских извјештаја за износ исправке вриједности потраживања из ранијих година у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Актива

Укупна актива исказана је у бруто вриједности од 4.494.978 КМ, исправке вриједности од 180.976 КМ и нето вриједности од 4.314.002 КМ. Нето вриједност активе односи се на сталну имовину (3.714.413 КМ), текућу имовину (502.197 КМ) и ванбилансну имовину (97.392 КМ).

6.2.1.1. Стална имовина

Стална имовина исказана је у бруто вриједности од 3.895.389 КМ, исправке вриједности 180.976 КМ и 3.714.413 КМ нето вриједности. Сталну имовину чине земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема.

Земљиште је исказано у вриједности од 1.097.903 КМ и односи се на земљиште које је по диобном билансу припало Друштву.

Према посједовном листу број 3585/01 од 20.03.2012. г. Друштво је супосједник (1/2) на кч. 816 земљиште површине 124 м², а према посједовном листу број 3586/01 од 20.03.2012. г, Друштво је посједник земљишта са објектима површине 21.752 м².

На захтјев ревизије, достављена је конфирмација од Општине Нови Град којом је потврђено да је у пословним књигама Општине Нови Град евидентирано земљиште у вриједности од 55.843.351 КМ, а које није евидентирано у Друштву.

Грађевински објекти су исказани у бруто вриједности од 2.690.502 КМ, исправке вриједности од 136.153 КМ и нето вриједности од 2.554.349 КМ. Нето вриједност грађевинских објеката чине: управна зграда (51.537 КМ), привредни објекти (108.237 КМ), црпилишта, резервоари и бунари (1.051.987 КМ), водовод, водоводне линије и водоводне мреже (805.355 КМ), канализација и канализационе мреже (464.304 КМ), помоћни објекти (59.890 КМ) и пословни простор „Солитер“ (13.039 КМ).

Обрачун амортизације је извршен у складу са утврђеним стопама на основу процијењеног вијека трајања нефинансијске имовине.

Друштво је извршило процјену вриједности грађевинских објеката и опреме на дан 01.01.2011. г. Садашња вриједност објеката и опреме по основу процјене је повећана за 362.032 КМ у корист ревалоризационих резерви, а односи се на грађевинске објекте (359.712 КМ) и опрему (2.320 КМ).

Друштво није вршило процјену вриједности имовине на дан 31.12.2014. г.

На захтјев ревизије, достављена је конфирмација од Општине Нови Град, којом је потврђено да су у пословним књигама Општине Нови Град на позицији 011191 - Плиноводи, водоводи и канализација евидентирани водоводи бруто вриједности од 7.695.866 КМ, исправке вриједности од 515.097 КМ и садашње вриједности од 7.180.769 КМ, за чију изградњу је била задужена Општина.

Одлуком Скупштине општине Нови Град од 20.06.2014. г. и измјеном одлуке од 29.08.2014. г. Општина Нови Град Друштву је дала на управљање и коришћење секундарну водоводну мрежу у дужини од 43.303,32 м, резервоар "Милодор" и препумпне станице у насељима Пољавнице, Равнице, Водичево и Добрљин.

Општина Нови Град и Друштво су 12.12.2014. г. закључили уговор о условима и начину коришћења секундарне водоводне мреже, резервоара „Милодор“ и препумпних станица у насељима Пољавнице, Равнице, Водичево и Добрљин. Чланом 2. уговора дефинисано је да ће Друштво ове објекте укључити у градски водоводни систем и да је у обавези одржавати наведену дионицу и предметну мрежу. Записник о примопредаји водоводних објеката сачињен је 16.12.2014. г. Изграђени објекти комуналне инфраструктуре су евидентирани у пословним књигама Општине Нови Град.

Комунална имовина која представља техничко-технолошку цјелину која је претпоставка за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга евидентирана је на основу извора финансирања у оквиру пословних евиденција Друштва и Општине, па због тога није могуће у потпуности испунити захтјеве МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 7) којим је дефинисано да субјект признаје средство под условом „да је вјероватно да ће будуће економске користи повезане с тим предметом притицати субјекту и да се трошак те ставке може поуздано измјерити.“

Постројења и опрема су исказани у бруто вриједности од 106.984 КМ, исправке вриједности 44.823 КМ и неотписане вриједности 62.161 КМ.

Вриједност сталне имовине у 2014. г. је повећана за вриједност извршених набавки у износу од 2.120 КМ, а смањена за 46.073 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

6.2.1.2. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у нето износу од 502.197 КМ, а чине је залихе материјала (33.160 КМ), краткорочна потраживања (414.193 КМ), готовина (54.774 КМ) и порез на додату вриједност (70 КМ).

Залихе материјала су исказане у износу од 33.160 КМ, а односе се на залихе водоводног материјала. Залихе су вредноване по набавној вриједности, у складу са МРС 2 - Залихе.

Краткорочна потраживања и готовина су исказани у бруто и нето вриједности од 469.037 КМ.

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 414.193 КМ и односе се на потраживања за испоручену воду и коришћење система канализације од правних лица (115.874 КМ), од физичких лица (264.542 КМ) и потраживања за извршене услуге (33.777 КМ). Фактурисање утрошене воде и услуга је вршено у складу са Цјеновником комуналних услуга, на који је дата сагласност Одлуком Скупштине акционара Друштва од 25.08.2011. г, а примјењује се од 01.09.2011. г.

На приједлог Централне пописне комисије (а на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Елабората о попису), извршен је отпис потраживања од купаца у износу од 69.898 КМ, а који се односи на потраживања од правних лица (2.147 КМ), потраживања од физичких лица која су тужена (795 КМ), потраживања од физичких

лица која нису тужена (53.116 КМ), потраживања за услуге (2.025 КМ) и спорна потраживања од купаца (11.815 КМ).

Отпис је извршен без уједначеног критерија за отпис за сваки појединачни случај (застара - на основу салда из више година, због социјалног статуса купаца, квара на инсталацијама, промјене власника некретнине и слично).

Друштво нема усвојене рачуноводствене политике везано за процјену и исправку вриједности потраживања из ранијих година.

Друштво није вршило процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода и исправку вриједности ненаплативих потраживања према захтјевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, (параграфи 58 и 63).

Ревизијом је утврђено да се на дан 31.12.2014. г. потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 142.373 КМ односе на потраживања старија од годину дана. Од тога се потраживања у износу од 55.070 КМ односе на потраживања из 2013. г., а потраживања у износу од 87.303 КМ се односе на потраживања из 2011. и 2012. г.

Потраживања од купаца у земљи су више исказана за 142.373 КМ, због чега су за 55.070 КМ мање исказани расходи по основу исправке вриједности потраживања за 2014. г. и финансијски резултат ранијих година за 87.303 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се донесу рачуноводствене политике везано за процјену потраживања сходно захтјевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, те да се исте примјењују.

Друштво је вршило усаглашавање потраживања са највећим потрошачима - правним лицима за воду и услуге.

У току 2014. г. Друштво је извршило пребијање међусобних потраживања и дуговања (компензација) са предузећима: КП "Комус" а. д. Нови Град (1.951 КМ), „Гаги транс“ д.о.о Бања Лука (11.481 КМ), ШГ "Приједор" (1.883 КМ) и осталим предузећима (7.812 КМ) у укупном износу од 23.127 КМ, уз претходно одобрење Надзорног одбора.

Готовина је исказана у укупном износу 54.774 КМ, а чине је средства на жиро рачунима код пословних банака у износу од 54.474 КМ и у благајни у износу од 300 КМ.

6.2.2. Пасива

Укупна пасива је исказана у износу од 4.314.002 КМ, а чине је капитал, обавезе и ванбилансна пасива.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у укупном износу 4.014.449 КМ, а чини га: основни капитал (4.229.726 КМ), ревалоризационе резерве (362.032 КМ), нераспоређени добитак текуће године (9.002 КМ) и акумулирани губитак ранијих година (586.311 КМ).

По налазу ревизије Друштво је остварило губитак текућег периода најмање у износу од 45.068 КМ, а акумулирани губитак ранијег периода већи за 87.303 КМ.

6.2.2.2. Обавезе

Друштво је на дан 31.12.2014. г. исказало укупне обавезе у износу од 202.161 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 61.434 КМ и краткорочне обавезе 140.727 КМ.

Дугорочне обавезе (61.434 KM) се односе на обавезе по дугорочном кредиту 18.390 KM код Нове банке а.д. Бања Лука од 14.03.2011. г. на рок од 5 година и обавезе за водопривредне накнаде 43.044 KM.

Конфирмацијама са банкама су потврђене обавезе по кредитима.

Обавезе за водопривредне накнаде (43.044 KM) се односе на обавезе по основу водопривредне накнаде из ранијих година са 31.12.2007. г. Репрограм за ове обавезе није никад потписан. Планирано је да се ове обавезе измире обвезницама, али је покренут спор везано за износ обавеза, с обзиром да ЈП "Воде Српске" потражује 109.154 KM. На наведени износ обавеза Друштво је уложило жалбу Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. Рјешењем Министарства од 14.08.2012. г. жалба је усвојена и предмет враћен на поновни поступак. У току је судски спор против ЈУ "Воде Српске" за ове обавезе и то: парнични поступак за утврђивање застарјелости дуга за водне накнаде у износу од 43.044 KM и управни спор који се води за утврђивање законитости обрачуна камата у износу од 36.620 KM.

Краткорочне обавезе (140.727 KM) чине: краткорочне финансијске обавезе (1.637 KM), обавезе за лична примања (49.181 KM), обавезе из пословања (24.405 KM), друге обавезе (10.260 KM), обавезе за порез на додату вриједност (9.962 KM), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (3.882 KM), обавезе за порез на добитак (1.050 KM) и пасивна временска разграничења (40.350 KM).

Обавезе за лична примања (49.181 KM) се односе на обавезе за нето зараде и накнада зарада, осим зарада које се рефундирају 24.428 KM, обавезе за порез на зараде и накнада зарада 2.081 KM, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада 16.196 KM и обавезе за остала нето лична примања 6.476 KM. Наведене обавезе се односе на бруто обрачунате плате и топли оброк за децембар 2014. г. Измирене су у јануару 2015. г.

Обавезе из пословања (24.405 KM) се односе на обавезе према добављачима.

У току 2014. г. Друштво је извршило пребијање међусобних потраживања и дуговања (компензација) у укупном износу од 23.127 KM уз претходно одобрење Надзорног одбора.

До 28.02.2015. г. су измирене обавезе из пословања у износу од 19.460 KM.

Друштво је вршило усаглашавање обавеза са добављачима и банкама.

Друге обавезе (10.260 KM) се односе на обавезе по основу камата другим лицима 7.185 KM, обавезе за отпремнине 1.835 KM и обавезе за накнаду члановима надзорног одбора и одбора за ревизију 1.240 KM.

Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине (3.882 KM) се односе на обавезе за: водопривредне накнаде за децембар 2014. г. 2.031 KM, доприносе 501 KM и порезе и доприносе на накнаде надзорном одбору и одбору за ревизију 1.350 KM.

Обавезе по основу камата из односа са другим лицима (7.185 KM) се односе на дио дуга по основу камата према Пореској управи Републике Српске. Према увјерењу Пореске управе Републике Српске од 18.02.2013. г. за репрограмиране пореске обавезе које су настале до 31.12.2007. г. камате износе 29.515 KM. Друштво је извршило куповину обвезница у току 2014. г. у износу од 15.435 KM, којим је измиривало дио дуга према Пореској управи Републике Српске, а преостали дио од 7.185 KM је измирен у 2015. г.

Обавезе за порез на добитак исказане у износу од 1.050 KM се односе на обрачунати порез на добит за 2014. г. (1.000 KM) и неизмирени порез на добит из претходног периода (50 KM).

Пасивна временска разграничења (40.350 КМ) се односе на примљене донације у виду опреме. У суштини не представљају обавезе краткорочног већ дугорочног карактера, што није објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива су исказане на дан 31.12.2014. г. у износу од 97.392 КМ. Исказана вриједност се односи на вриједност грађевинских објеката и опреме на црпилишту „Млакве“ који нису у употреби и власништво су Општине Нови Град.

6.3. Извјештај о промјенама на капиталу

Капитал је на дан 31.12.2014. г. исказан у укупном износу од 4.014.449 КМ, а чине га: основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак текуће године и акумулисани губици ранијих година.

По налазу ревизије, капитал је исказан више за најмање 141.373 КМ.

Основни капитал исказан је у износу од 4.229.726 КМ и чини га акцијски капитал.

Вриједност акцијског капитала је усклађена са капиталом уписаним у судски регистар код Окружног привредног суда у Бањој Луци.

Власници акцијског капитала су: Општина Нови Град са 65% (број акција 2.749.319), остали акционари 20% (број акција 845.948), Пензијски резервни фонд 10% (број акција 422.973) и Фонд за реституцију 5% (број акција 211.486). Укупан број акција уписан у регистру је 4.229.726, са вриједношћу акције од 1 КМ, што чини укупан регистрован капитал од 4.229.726 КМ.

На захтјев ревизије достављена је конфирмација од Општине Нови Град којом је потврђено да је у пословним књигама Општине Нови Град на позицији дугорочних финансијских пласмана исказано учешће у капиталу Друштва у износу од 2.749.319 КМ. На основу Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 50/10) извршен је пренос акцијског капитала у власништву Републике Српске на Општину Нови Град.

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 362.032 КМ, а односе се на ефекте усклађивања вриједности грађевинских објеката и постројења и опреме на основу извршене процјене укупне имовине на дан 01.01.2007. г.

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 9.002 КМ.

По налазу ревизије Друштво је остварило губитак текућег периода најмање у износу од 45.068 КМ.

Акумулисани губитак исказан је у износу од 586.311 КМ, а чини га губитак ранијих година. По налазу ревизије акумулисани губитак ранијег периода већи је за најмање 87.303 КМ, тако да је укупни акумулисани губитак у Билансу стања на дан 31.12.2014. г., уз остварени губитак у 2014. г. у износу од 45.068 КМ, већи за 132.371 КМ.

6.4. Биланс новчаних токова

Друштво је исказало укупне новчане приливе у износу од 1.133.328 КМ и укупне новчане одливе у износу од 1.111.350 КМ и разлику прилива и одлива новчаних средстава у износу од 21.978 КМ.

Нето прилив готовине из пословних активности исказан је у износу од 40.238 КМ. Приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 1.133.328 КМ, а одливи готовине у износу од 1.093.090 КМ.

Нето одлив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 18.260 КМ. Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, а одливи готовине исказани су у износу од 18.260 КМ, који се односе на отплату краткорочних кредита 12.572 КМ и отплату по основу финансијског лизинга 5.688 КМ.

Готовина на почетку периода исказана је у износу од 32.796 КМ, а готовина на крају обрачуноског периода у износу од 54.774 КМ, што одговара готовини исказаној у Билансу стања. Биланс новчаних токова је састављен примјеном директне методе, у складу са МРС 7 – Извјештај о токовима готовине.

6.5. Сталност пословања

Управа Друштва није вршила процјену способности предузећа да настави пословање по начелу сталности, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25 и 26).

Низак степен наплативости потраживања из ранијих година, остварен негативан финансијски резултат текућег периода и значајан акумулисани губитак ранијих периода, значајни губици произведене количине воде, дотрајалост водоводне и канализационе инфраструктуре указују на потенцијалне ризике који могу утицати на способност предузећа да настави пословање по начелу сталности.

Препоручујемо директору да се изврши процјена способности Друштва да настави пословање по начелу сталности у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25 и 26).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука је покренуло тужбу 19.05.2014. г. против Друштва за накнаду штете у вриједности од 43.200 КМ (без камате). Предмет тужбе је неовлашћено достављање једног броја рачуна за комуналне услуге од стране радника Друштва чиме је нанесена штета тужиоцу за изгубљену зараду у наведеном износу. Судски спор који се води пред Окружним привредним судом у Бањој Луци је у току. Заступник Друштва је процијенио да је окончање исхода судског спора неизвјесно.

Друштво је 04.09.2014. г. покренуло 2 спора против ЈУ “Воде Српске“ Бијељина и то:

1. Управни спор који се води за утврђивање законитости обрачуна камата у износу од 36.620 КМ и
2. Парнични поступак за утврђивање застарјелости дуга за водне накнаде у износу од 43.043 КМ.

Оба поступка су у току. Процјену исхода судских спорова извршили су заступници Друштва у судским споровима пред надлежним судом. Мишљење заступника је да ће пресуде које је покренуло Друштво бити донесене у корист Друштва.

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје, што је у складу са захтјевима параграфа 28 и 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Друштво је уз финансијске извјештаје сачинило Напомене које не пружају на потпун и систематичан начин информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112) и захтјевима осталих

Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Нису објелодањене информације о основама за састављање финансијских извјештаја, рачуноводствене политике за признавање прихода, нису објелодањене информације везане за застарјела потраживања од купаца и неизвршене исправке вриједности, као ни информације везане за исплаћене накнаде управи и надзорном одбору.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје изврше објелодањивања свих релевантних информација у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

**КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" А.Д. НОВИ ГРАД
БИЛАНС УСПЈЕХА**

Извјештај о укупном резултату за период од 01.01. до 31.12.2014. г.

Табела 1

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	946.139	952.312	946.139	100	0
60	Приход од продаје робе	649.433	629.071	649.433	100	0
601	Приход од продаје робе на домаћем тржишту	649.433	629.071	649.433	100	0
61	Приход од продаје учинака	170.371	206.516	170.371	100	0
611	Приход од продаје учинака на домаћем тржишту	170.371	206.516	170.371	100	0
650 до 659	Остали пословни приходи	126.335	116.725	126.335	100	0
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	893.562	908.892	893.562	100	0
510 до 513	Трошкови материјала	178.829	187.929	178.829	100	0
52	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	585.355	578.127	585.627	100	272
520 и 521	Трошкови бруто зарада и накнада зарада	558.079	543.721	558.351	100	272
522 и 529	Остали лични расходи	27.276	34.406	27.276	100	0
530 до 539	Трошкови производних услуга	28.534	41.449	28.262	99	-272
54	Трошкови амортизације и резервисања	46.073	46.780	46.073	100	0
540	Трошкови амортизације	46.073	46.780	46.073	100	0
55 осим	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	48.827	51.883	48.827	100	0
555	Трошкови пореза	2.403	2.473	2.403	100	0
556	Трошкови доприноса	3.541	251	3.541	100	0
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	52.577	43.420	52.577	100	0
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I-ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	27.372	38.582	27.372	100	0
661	Приходи од камата	22.926	34.342	22.926	100	0
669	Остали финансијски приходи	4.446	4.240	4.446	100	0
56	II-ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2.843	32.718	2.843	100	0
561	Расходи камата	2.843	32.718	2.843	100	0
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	77.106	49.284	77.106	100	0
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.344	4.399	7.344	100	0
670	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.433	0	1.433	100	0
677	Наплаћена отписана потраживања	0	972	0		0
679	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	5.911	3.427	5.911	100	0
57	II-ОСТАЛИ РАСХОДИ	70.768	38.866	125.838	178	55.070
570	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	8.820	0		0
578	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	70.478	29.746	125.548	178	55.070
579	Расходи по основу расходовања залиха материјала робе и остали расходи	290	300	290	100	0
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	63.424	34.467	118.494	187	55.070
58	II-РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	3.462	6.049	3.462	100	0
580	Обезвјеђење нематеријалних улагања					0
581	Обезвјеђење некретнина, постројења и опреме					0
582	Обезвјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација					0
583	Обезвјеђење биолошких средстава за које се обрачунава амортизација					0
584	Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају					0
585	Обезвјеђење залиха материјала и робе	3.462	6.049	3.462	100	0
586	Обезвјеђење краткорочних финансијских пласмана					0
589	Обезвјеђење остале имовине					0
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	0	0	0		0
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	3.462	6.049	3.462	100	0
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	218	0	218	100	0
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања	10.002	8.768	0	0	10.002

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	2.Губитак прије опорезивања	0	0	45.068		45.068
721	Н.ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ НА ДОБИТ					
	1.Порески расходи периода	1.000	2.977		0	1.000
	Њ.НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА					
	1.нето добитак текуће године	9.002	5.791	0	0	9.002
	2.нето губитак текућег периода	0	0	45.068		45.068
	УКУПНИ ПРИХОДИ	980.855	995.293	980.855	100	0
	УКУПНИ РАСХОДИ	970.853	986.525	1.025.923	106	55.070

КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" А.Д. НОВИ ГРАД

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2014. г.

Табела 2

Група рачуна, рачун		Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 до 05	АКТИВА А.СТАЛНА ИМОВИНА	3.895.389	180.976	3.714.413	3.758.366	3.714.413	100	0
02	II.НЕКРЕТНИНЕ,ПОСТРОЈЕЊА,ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	3.895.389	180.976	3.714.413	3.758.366	3.714.413	100	0
020	Земљиште	1.097.903		1.097.903	1.097.903	1.097.903	100	0
021	Грађевински објекти	2.690.502	136.153	2.554.349	2.588.388	2.554.349	100	0
022	Постројења и опрема	106.984	44.823	62.161	72.075	62.161	100	0
	В.ТЕКУЋА ИМОВИНА	502.197	0	502.197	527.835	359.824	72	-142.373
10 до 15	I.ЗАЛИХЕ,СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ	33.160	0	33.160	40.838	33.160	100	0
100 до 109	Залихе материјала	33.160		33.160	40.838	33.160	100	0
	II.КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА,ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	469.037	0	469.037	486.997	326.664	70	-142.373
20,21,22	Краткорочна потраживања	414.193	0	414.193	454.135	271.820	66	-142.373
201, дио 209	Купци у земљи	414.193		414.193	453.731	271.820	66	-142.373
220, дио 229	Друга краткорочна потраживања			0	404			0
24	Готовински еквивалент и готовина	54.774	0	54.774	32.796	54.774	100	0
240	Готовински еквиваленти-хартије од вриједности			0				0
241 до 249	Готовина	54.774		54.774	32.796	54.774	100	0
270 до 279	Порез на додану вриједност	70		70		70	100	0
280 до 289 осим 288	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			0	66			0
	Г.ПОСЛОВНА АКТИВА	4.397.586	180.976	4.216.610	4.286.201	4.074.237	97	-142.373
880до 888	Д.ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	97.392		97.392	97.392	97.392	100	0
	Ђ.УКУПНА АКТИВА	4.494.978	180.976	4.314.002	4.383.593	4.171.629	97	-142.373

Табела 2а

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Износ текуће године	Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А.КАПИТАЛ	4.014.449	4.005.447	3.873.076	96	-141.373
30	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	4.229.726	4.229.726	4.229.726	100	0
300	Акцијски капитал	4.229.726	4.229.726	4.229.726	100	0
330,331 и 334	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	362.032	362.032	362.032	100	0
34	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	9.002	5.791	0	0	-9.002
341	Нераспоређени добитак текуће године	9.002	5.791	0	0	-9.002
35	ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	586.311	592.102	718.682	123	132.371
350	Губици ранијих година	586.311	592.102	673.614	115	87.303
351	Губици текуће године			45.068		45.068
	В.ОБАВЕЗЕ	202.161	280.754	201.161	100	-1.000
41 осим 418	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	61.434	81.481	61.434	100	0
413 и 414	Дугорочни кредити	18.390	31.109	18.390	100	0
415 и 416	Дугорочне обавезе по основу финансиског закупа	0	7.328			0
418	Одложена пореске обавезе	43.044	43.044	43.044	100	0
42 до 49	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	140.727	199.273	139.727	99	-1.000
42	Краткорочне финансијске обавезе	1.637	0	1.637	100	0
424 и 425	Дио дугорочних финансиских обавезе који за плаћање доспијева у периоду од годину дана	1.637	0	1.637	100	0
43	Обавезе из пословања	24.405	68.219	24.405	100	0
432 и 433	Остали добављачи	24.405	68.219	24.405	100	0
450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	49.181	45.184	49.181	100	0
460 до 469	Друге обавезе	10.260	24.220	10.260	100	0
470 до 479	Порез на додану вриједност	9.962	9.912	9.962	100	0
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.882	3.132	3.882	100	0
481	Обавезе за порез на добитак	1.050	3.026	50	5	-1.000
49 осим 495	Пасивна временска разграничења	40.350	45.580	40.350	100	0
	Г.ПОСЛОВНА ПАСИВА	4.216.610	4.286.201	4.074.237	97	-142.373
81	Д.ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	97.392	97.392	97.392	100	0
	Ђ.УКУПНА ПАСИВА	4.314.002	4.383.593	4.171.629	97	-142.373