



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору А.Д."ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" Бања Лука

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја А.Д.,*ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ* Бања Лука (у даљем тексту Друштво) који садржи биланс стања на дан 31.12.2016. године, одговарајући биланс успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, осим неведено у основу за мишљење са резервом; презентују фер и објективно по свим материјално значајним питањима финансијским положај Друштва на дан 31.12.2016. године, финансијску успјшност, и токове готовине за годину која се завршава на наведени датум у складу са Међународним стандардама финансијског извјештавања.

Основ за изражавање мишљења са резервом

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Независни смо у односу на Друштво, у складу са етичким кодексом, заједно са етичким захтјевима који су релевантни за напу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо етичку обавезу у складу са захтјевима из кодекса.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање напуг мишљења.

-Као што је објелодањено у напомени 4.3 - потаживање по основу продаје уз финансијске извјештаје, спорна потраживања од купца у износу од 690.443 КМ, исказана су у аналитичким евидентијама 35 купца, а за које није извршена исправка књижења на терет осталих расхода.

За наведена сумњива и спорна потраживања је требало извршити исправку књижења у ранијим годинама на терет осталих расхода. У ранијим ревизорским извјештајима је указивано на овај пропуст, али управа Друштва није реаговала, како би извршила исправку књижења и повећала расходе.

-Као што је објелодашено у напомени 4.4 - потраживање из специфичних послова уз финансијске извјештаје, на основу споразума о вансудском поравнању са Крајина-Копаоник А.Д. Источно Сарајево, дана 27.04.2012. године, наплаћен је износ од 155.000 КМ, а преостали износ потраживања од 75.126 КМ није признат у поравнању, и овај износ је требало искњижити на терет осталих расхода у 2012. години.

У ревизорском извјештају у претходном периоду указивано на овај проблем, али управа Друштва ово није рјешавала.

-Као што је објелодашено у напомени 4.5 - друга потраживања уз финансијске извјештаје, потраживања од Града за уплаћене сагласности Републичкој управи за Геодетске услуге у износу од 39.348 КМ, формиране су плаћањем одређених такса Републичкој управи за Град, а које нису рефундирани од Града. Ово потраживање је настало до 31.12.2009. године. Потраживање од компаније „Субапшић“ Д.О.О. потиче из ранијих година (више од пет година) није наплаћено, те је потребно извршити исправу књижења потраживања од компаније „Субапшић“ Д.О.О.

Скремтање пажње

Неизражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

- Уговор о пословно техничкој сарадњи закљичен у Бања Луци 09.11.2012. године, са „Грађење“ Доо Пале на пословима припреме понуде и реализације услуга техничког надзора пројекта „Реконструкција Кастела 1 фаза надзора Бања Лука“ (члан 1 уговора). На основу наведеног уговора испостављен је авансни рачун од стране „Грађење“ Доо Пале на износ од 114.245 КМ-без пдв-а од 11.03.2013. године -број (05) 0006-0.

По изјави запослених никакве активности се не дешавају по наведеном уговору па постоји могућност застаре потраживања у износу од 60.000 КМ.

Потребно је да управа анализира наведене уговоре и авансни рачун, те да донесе одговарајуће одлуке.

Уплате средстава су извршене дана:

	У КМ
29.03.2013.	10.000
12.04.2013.	20.000
16.04.2013.	10.000
19.04.2013.	10.000
17.03.2014.	10.000
Укупно	60.000

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д. Бања Лука

-Скрепећемо пажњу на ноту број 9.правни поступци Друштва, где је Друштво тужило седам купца у износу од 179.994 КМ, а где су десет добављача тужило Друштво у износу од 281.443 КМ и где је тридесет радника тужило Друштво ради неисплаћених зарада у износу од 143.436 КМ.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по напом професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период, ова питања смо размотрели у контексту ревизије финансијских извјештаја у целини, а у формирању цјелокупног мишљења, нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Немогућност добијања послова код купца:

Завод нема монополистички положај на тржишту, за послове којима се бави, уведена је конкуренција на тржишту. Завод није на вријеме прилагодио своје капацитете купцима. Промјена три директора у 2016. години.

Органи Завода нису на вријеме констатовали проблеме у пословању.

Остварени губитак у пословању је резултат недовољно оствареног прихода, а губитак у 2016. години је већи од оствареног укупног прихода.

Тужбе радника ради неисплаћених зарада:

Завод није у стању да измирује обавезе за зараде радника у 2016. години.

Радници Завода су покренули тужбе ради измиривања својих зарада па тако је на дан 31.12.2016. године поднесено суду тридесет тужбених захтјева у износу од 143.436 КМ.

Одговорност менаџмента за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, као и за интерне контроле неопходне да би се смогућило састављање и објективна презентација финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале усљед криминалне радње или грешке.

У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у рачуноводству, осим ако менаџмент не намјерава ликвидирати Друштво или прекинути пословање или нема реалну алтернативу осим да изврши ликвидирање. Управни одбор одговоран је за надзор процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наши циљеви су да пружимо разумно увјерење да финансијски извештај у цјелини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака и да издамо ревизорски извештај који укључује наше мишљење.

Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са М.С.Р. увијек открити материјалне грешке када оне постоје.

Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на економске одлуке доносиоца, донесене на основу финансијских извештаја.

Као дио ревизије обављене у складу са М.С.Р., изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступка ревизије. Такође смо:

-инидентификовали и процјенили ризике настанка материјално значајних погрешака у финансијским извештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и спровели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је посљедица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може подразумјевати дослух, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заобилажење интерне контроле.

-постигли разумјевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизиских процедура које су одговарајуће у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле Друштва.

-процјенили адекватности коришћених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених пропјена и повезаних објелодањивања менаџмента.

-kreirali закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизиских доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Друштва да настави са пословањем.

Уколико закључимо да постоји значајна неизвјесност дужни смо да у свом ревизорском извештају скренемо пажњу о овим објављивањима у финансијским извештајима, или ако таква објављивања нису адекватна да модификујемо мишљење.

Наши закључци су засновани на ревизиским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извештаја. Међутим, будући догађаји или околности могу проузроковати престанак пословања Друштва.

-процјенили све укупну презентацију, структуру и садржју финансијских извјештаја укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Остварили смо комуникацију са управним одбором, у вези са између осталог планираним обимом и временом обављања ревизије и значајних резултата ревизије, укључујући било које значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Од свих питања о којима смо разговарали са предсједником управног одбора, одредили смо она која су најзначајнија за ревизију финансијских извјештаја текућег периода, и која представљају кључна питања ревизије. Ова питања описујемо у ревизорском извјештају.

Доо „Приманота“
Бања Лука
Датум: 25.03.2017. године

Овлашћени ревизор
Богатовић/Борислав
