



**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 Јавне установе  
„Воде Српске“ за 2014. годину**

**Број: ИП009-17**

**Бања Лука, 11.07.2017. 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 ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ВОДЕ СРПСКЕ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за период 01.01-31.12.2014. године (број: РВ057-15) и доказне 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 је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу спроведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о спровођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 -Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа увјеравање, које не спада 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 спроведене 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 спроведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о спровођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о спровођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење спровођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Јавна установа „Воде Српске“ од укупно 11 препорука које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за 2014. годину дјелимично је провела двије препоруке (под редним бројевима 1 и 3), а није провела једну препоруку (под редним бројем 5) које су дате за финансијске извјештаје и дјелимично је провела једну препоруку (под редним бројем 2), а није провела двије препоруке (под редним бројевима 1 и 5) које су дате за усклађеност пословања.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

Бања Лука, 11.07.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ВОДЕ СРПСКЕ“ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ057-15 од 30.11.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

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

- 1) попис обавља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, а евиденције средстава, обавеза, прихода и расхода врше у непребијеном стању;
- 2) расходи класификују у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и врши признавање промјена на имовини у складу са МРС ЈС-17 Некретнине постројења и опрема (параграф 24);
- 3) врши класификација обавеза у складу са Правилником о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 4) признавање нематеријалне имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС-31 Нематеријална имовина;
- 5) евидентирање прихода и потраживања врши у складу са процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике Српске;
- 6) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са прописаним оквиром за финансијско извјештавање.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

- 1) обезбиједи јаван и транспарентан процес додјеле права на вађење материјала из водотока, да се дефинишу правила вођења евиденција обвезника водних накнада и посебних водних накнада као и накнада за које је утврђено одгођено плаћање;
- 2) захтијевају гаранције за квалитет изведених радова, припремају количинске спецификације роба приликом утврђивања услова у тендерској документацији, конкуренцију у поступку набавки и да се поштују одредбе закључених уговора;
- 3) у процесу планирања придржавају стандардних буџетских класификација дефинисаних чланом 15. став 2. и 3. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 4) обрачун дневница у иностранству и накнаде трошкова путовања врши у складу са члановима 8. тачка 1) и 16. тачка 1) Уредбе о накнадама за

службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;

- 5) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Јавна установа „Воде Српске“ (у даљем тексту Установа) је доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 09.06.2017. г.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за 2014. г. није било примједби.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за провођење препорука стекли смо увјерење да је Установа провела три препоруке које су дате под редним бројевима 2, 4 и 6 за финансијске извјештаје и двије препоруке под редним бројевима 3 и 4 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 2

Установа је вршила класификацију расхода текућег и инвестиционог одржавања у складу са члановима 89. став (1) и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Промјене на имовини по основу инвестиционог одржавања признате су у складу са MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 24.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 4

У складу са захтјевима MPC JC 31 - Нематеријална имовина (параграфи 26-31) Установа је са 31.12.2015. г. умањила вриједност нематеријалне имовине за износ евидентираних трошкова пројекта ревизије и трошкова куповине стана по судској пресуди из 2005. г. Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна извршена је на терет расхода периода.

#### Препорука за финансијске извјештаје број 6

Установа је уз финансијске извјештаје за 2016. г. сачинила Напомене/образложења која упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених и Прегледу новчаних токова. Образложења пружају неопходне информације о субјекту ревизије и примијењеној рачуноводственој основи и рачуноводственим политикама, као и додатне информације у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 53 и 128).



Напомене су сачињене у складу са прописаним оквиром за финансијско извјештавање.

Препоруке за усклађеност пословања број 3 и 4

Установа се у процесу доношења финансијског плана за 2016. г. придржавала стандардних буџетских класификација дефинисаних чланом 15. ставови 2. и 3. Закона о буџетском систему Републике Српске. Трошкове текућег одржавања планирала је у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга, а трошкове реконструкције и инвестиционог одржавања водопривредне инфраструктуре у оквиру издатака за нефинансијску имовину.

Обрачун путних трошкова и писани извјештаји подносе се у року од седам дана од завршетка службеног путовања. Обрачун и исплата трошкова путовања односе се на одобрено путовање према путном налогу.

На путним налозима на крају службеног путовања наводи се час преласка границе, а дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавају се од почетка путовања због близине границе.

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим активностима за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Установе за 2014. годину, дјелимично су проведене двије препоруке која су дате под редним бројевима 1 и 3 за финансијске извјештаје и препорука дата под редним бројем 2 за усклађеност пословања.

Препорука за финансијске извјештаје број 1

Установа је обавила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. Пописана је имовина (спорна потраживања), хартије од вриједности ван промета, сачињене пописне листе које садрже уписано књиговодствено стање, унос цијена по јединици мјере пописане имовине, процјену суме издатака потребних за измирење обавеза у наредном периоду и потписане су од стране овлашћеног лица. Надлежни орган управљања разматрао је и одлучивао о отпису и исправци вриједности сумњивих и спорних потраживања.

Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став 1) тачка (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број: 45/16).

Са 31.12.2015. г. Установа нема у својим евиденцијама исказана потраживања и обавезе по основу водних накнада за извађени материјал и закуп водног земљишта и сходно томе није вршено евидентирање прихода и расхода у пребијеном стању (по наведеном основу).

Препорука за финансијске извјештаје број 3

Установа је са 31.12.2015. г. искњижила из пословних евиденција потраживања и обавезе, краткорочно разграничене приходе по основу накнада за извађени материјал из водотока и закуп водног земљишта. Искњижавање је извршено у текућој години, односно исправка грешке из претходног периода није извршена у складу са MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 47. Наведене накнаде представљају приходе буџета

Републике и не задовољавају захтјеве за признавање у оквиру имовине и обавеза у Установи у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и MPC JC 23 -Трансакције које нису трансакције размјене, параграф 30.

Препорука за усклађеност пословања број 2

У поступцима набавки радова у 2016. г. Установа је у тендерској документацији дефинисала захтјеве за банкарском гаранцијом за квалитет изведених радова у износу од 10% укупне вриједности закљученог уговора и роком важења гаранције до краја гарантног рока (најчешће је двије године). Банкарску гаранцију извођач је дужан да достави у року од 15 дана од сачињавања записника о примопредаји радова. Закључени уговори о извођењу радова садрже тендерском документацијом дефинисане захтјеве у погледу банкарске гаранције за квалитет изведених радова.

У поступцима набавки роба (канцеларијског материјала) и услуга сервисирања, одржавања и поправки моторних возила, тендерска документација садржи количинске спецификације за свако возило као и по врсти и количини канцеларијског материјала.

Установа није поштовала одредбе закључених уговора у погледу рока плаћања (на што се односила дата препорука), који је један од критеријума за избор економски најповољније понуде. Плаћање канцеларијског материјала вршено је у краћим роковима од уговореног рока од 60 дана.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Установа није реализовала једну препоруку под редним бројем 5 за финансијске извјештаје и двије за усклађеност под редним бројевима 1 и 5.

Препорука за финансијске извјештаје број 5

Установа не врши признавање прихода и потраживања по основу рефундације боловања у тренутку стицања стварног права на рефундацију. Признавање наведених прихода и потраживања врши послје истека године дана од тренутка стицања права, што није у складу са Процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике Српске и начелом настанка пословног догађаја. Приходе и потраживања евидентира у збирном износу по захтјевима за рефундацију који се односе на два извјештајна периода.

Препорука за усклађеност пословања број 1

У складу са Правилником о одржавању ријечних корита и водног земљишта, ради спречавања ерозије корита Установа обезбјеђује и уговара израду појединачних елабората и пројеката за сваки простор у кориту или водном земљишту. Установа је дужна расписати јавни конкурс у случајевима гдје постоји конкуренција два или више субјеката на једном профилу као и да врши надзор над реализацијом. У 2014. г. није било јавног оглашавања. Издавање водне сагласности и додјела права без јавног оглашавања настављено је и 2015. и 2016. г. по захтјеву заинтересованих субјеката, што није у складу са чланом 11. поменутог правилника.

Министар је 03.03.2017. г. донио Правилник у условима и начину дислокације и вађења материјала из водотока према којем Установа израђује елаборат о дислокацији и вађењу материјала из водотока, на који надлежно Министарство пољопривреде и шумарства даје сагласност. На основу елабората Установа

расписује јавни позив за достављање понуда за извођење радова на дислокације и вађења материјала из водотока.

Правилником о допуни Правилника о условима и начину дислокације и вађења материјала из водотока од 26.04.2017. г. утврђено је да ће се захтјеви који су примљени прије ступања на снагу поменутог Правилника, обрадити и рјешавати у складу са Правилником о одржавању ријечних корита и водног земљишта, који не укључују јавни позив.

Препорука за усклађеност пословања број 5

Путни налози за возила садрже податке о утрошку горива, али нису попуњени остали подаци (евиденција рада возила): вријеме поласка и доласка, пређени пут (крајње стање возила умањено за почетно), број лица у возилу, потпис корисника. Путни налози за возила нису попуњени у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Установа од укупно 11 датих препорука, провела пет препорука, три препоруке је провела дјелимично, а три препоруке није провела.

Ревизијски тим

Мира Раљић с.р.

Мр Данијела Тепић с.р.