



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o statusu datih preporuka  
prilikom revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove  
„Vode Srpske“ za 2014. godinu**

**Broj: IP009-17**

**Banja Luka, 11.07.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „VODE SRPSKE“ ZA 2014. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>7</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za period 01.01-31.12.2014. godine (broj: RV057-15) i dokazne dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### ***Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka***

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu sprovedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje izvještaj o sprovođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 -Međunarodnim standardom angažovanja na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje, koje ne spada u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke sprovedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke sprovedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o sprovođenju preporuka datih za 2014. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o sprovođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje sprovođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### ***Osnov za zaključak sa rezervom***

*Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Javna ustanova „Vode Srpske“ od ukupno 11 preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2014. godinu djelimično je provela dvije preporuke (pod rednim brojevima 1 i 3), a nije provela jednu preporuku (pod rednim brojem 5) koje su date za finansijske izvještaje i djelimično je provela jednu preporuku (pod rednim brojem 2), a nije provela dvije preporuke (pod rednim brojevima 1 i 5) koje su date za usklađenost poslovanja.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2014. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

Banja Luka, 11.07.2017. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „VODE SRPSKE“ ZA 2014. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV057-15 od 30.11.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, u smislu da se:

- 1) popis obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, a evidencije sredstava, obaveza, prihoda i rashoda vrše u neprebijenom stanju;
- 2) rashodi klasifikuju u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i vrši priznavanje promjena na imovini u skladu sa MRS JS-17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 24);
- 3) vrši klasifikacija obaveza u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 4) priznavanje nematerijalne imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS-31 Nematerijalna imovina;
- 5) evidentiranje prihoda i potraživanja vrši u skladu sa procedurom evidentiranja refundacije bolovanja za korisnike budžeta Republike Srpske;
- 6) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa propisanim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

- 1) obezbijedi javan i transparentan proces dodjele prava na vađenje materijala iz vodotoka, da se definišu pravila vođenja evidencija obveznika vodnih naknada i posebnih vodnih naknada kao i naknada za koje je utvrđeno odgođeno plaćanje;
- 2) zahtijevaju garancije za kvalitet izvedenih radova, pripremaju količinske specifikacije roba prilikom utvrđivanja uslova u tenderskoj dokumentaciji, konkurenciju u postupku nabavki i da se poštuju odredbe zaključenih ugovora;
- 3) u procesu planiranja pridržavaju standardnih budžetskih klasifikacija definisanih članom 15. stav 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 4) obračun dnevnica u inostranstvu i naknade troškova putovanja vrši u skladu sa članovima 8. tačka 1) i 16. tačka 1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 5) popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova „Vode Srpske“ (u daljem tekstu Ustanova) je dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. godinu je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 09.06.2017. g.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2014. g. nije bilo primjedbi.

### 2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Ustanova provela tri preporuke koje su date pod rednim brojevima 2, 4 i 6 za finansijske izvještaje i dvije preporuke pod rednim brojevima 3 i 4 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 2

Ustanova je vršila klasifikaciju rashoda tekućeg i investicionog održavanja u skladu sa članovima 89. stav (1) i 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Promjene na imovini po osnovu investicionog održavanja priznate su u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 24.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

U skladu sa zahtjevima MRS JS 31 - Nematerijalna imovina (paragrafi 26-31) Ustanova je sa 31.12.2015. g. umanjila vrijednost nematerijalne imovine za iznos evidentiranih troškova projekta revizije i troškova kupovine stana po sudskoj presudi iz 2005. g. Ispravka greške iz ranijeg perioda koja nije materijalno značajna izvršena je na teret rashoda perioda.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 6

Ustanova je uz finansijske izvještaje za 2016. g. sačinila Napomene/obrazloženja koja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih i Pregledu novčanih tokova. Obrazloženja pružaju neophodne informacije o subjektu revizije i primijenjenoj računovodstvenoj osnovi i računovodstvenim politikama, kao i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 53 i 128).

Napomene su sačinjene u skladu sa propisanim okvirom za finansijsko izvještavanje.

#### Preporuke za usklađenost poslovanja broj 3 i 4

Ustanova se u procesu donošenja finansijskog plana za 2016. g. pridržavala standardnih budžetskih klasifikacija definisanih članom 15. stavovi 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Troškove tekućeg održavanja planirala je u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, a troškove rekonstrukcije i investicionog održavanja vodoprivredne infrastrukture u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu.



Obračun putnih troškova i pisani izvještaji podnose se u roku od sedam dana od završetka službenog putovanja. Obračun i isplata troškova putovanja odnose se na odobreno putovanje prema putnom nalogu.

Na putnim nalogima na kraju službenog putovanja navodi se čas prelaska granice, a dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo obračunavaju se od početka putovanja zbog blizine granice.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim aktivnostima za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ustanove za 2014. godinu, djelimično su provedene dvije preporuke koja su date pod rednim brojevima 1 i 3 za finansijske izvještaje i preporuka data pod rednim brojem 2 za usklađenost poslovanja.

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 1

Ustanova je obavila popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. Popisana je imovina (sporna potraživanja), hartije od vrijednosti van prometa, sačinjene popisne liste koje sadrže upisano knjigovodstveno stanje, unos cijena po jedinici mjere popisane imovine, procjenu sume izdataka potrebnih za izmirenje obaveza u narednom periodu i potpisane su od strane ovlašćenog lica. Nadležni organ upravljanja razmatrao je i odlučivao o otpisu i ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav 1) tačka (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16).

Sa 31.12.2015. g. Ustanova nema u svojim evidencijama iskazana potraživanja i obaveze po osnovu vodnih naknada za izvađeni materijal i zakup vodnog zemljišta i shodno tome nije vršeno evidentiranje prihoda i rashoda u prebijenom stanju (po navedenom osnovu).

### Preporuka za finansijske izvještaje broj 3

Ustanova je sa 31.12.2015. g. isknjižila iz poslovnih evidencija potraživanja i obaveze, kratkoročno razgraničene prihode po osnovu naknada za izvađeni materijal iz vodotoka i zakup vodnog zemljišta. Isknjižavanje je izvršeno u tekućoj godini, odnosno ispravka greške iz prethodnog perioda nije izvršena u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 47. Navedene naknade predstavljaju prihode budžeta Republike i ne zadovoljavaju zahtjeve za priznavanje u okviru imovine i obaveza u Ustanovi u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS JS 23 -Transakcije koje nisu transakcije razmjene, paragraf 30.

### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 2

U postupcima nabavki radova u 2016. g. Ustanova je u tenderskoj dokumentaciji definisala zahtjeve za bankarskom garancijom za kvalitet izvedenih radova u iznosu od 10% ukupne vrijednosti zaključenog ugovora i rokom važenja garancije do kraja garantnog roka (najčešće je dvije godine). Bankarsku garanciju izvođač je dužan da dostavi u roku od 15 dana od sačinjavanja zapisnika o primopredaji radova. Zaključeni ugovori o izvođenju radova sadrže tenderskom dokumentacijom definisane zahtjeve u pogledu bankarske garancije za kvalitet izvedenih radova.

U postupcima nabavki roba (kancelarijskog materijala) i usluga servisiranja, održavanja i popravki motornih vozila, tenderska dokumentacija sadrži količinske specifikacije za svako vozilo kao i po vrsti i količini kancelarijskog materijala.

Ustanova nije poštovala odredbe zaključenih ugovora u pogledu roka plaćanja (na što se odnosila data preporuka), koji je jedan od kriterijuma za izbor ekonomski najpovoljnije ponude. Plaćanje kancelarijskog materijala vršeno je u kraćim rokovima od ugovorenog roka od 60 dana.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Ustanova nije realizovala jednu preporuku pod rednim brojem 5 za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost pod rednim brojevima 1 i 5.

#### Preporuka za finansijske izvještaje broj 5

Ustanova ne vrši priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u trenutku sticanja stvarnog prava na refundaciju. Priznavanje navedenih prihoda i potraživanja vrši poslije isteka godine dana od trenutka sticanja prava, što nije u skladu sa Procedurom evidentiranja refundacije bolovanja za korisnike budžeta Republike Srpske i načelom nastanka poslovnog događaja. Prihode i potraživanja evidentira u zbirnom iznosu po zahtjevima za refundaciju koji se odnose na dva izvještajna perioda.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 1

U skladu sa Pravilnikom o održavanju riječnih korita i vodnog zemljišta, radi sprečavanja erozije korita Ustanova obezbjeđuje i ugovara izradu pojedinačnih elaborata i projekata za svaki prostor u koritu ili vodnom zemljištu. Ustanova je dužna raspisati javni konkurs u slučajevima gdje postoji konkurencija dva ili više subjekata na jednom profilu kao i da vrši nadzor nad realizacijom. U 2014. g. nije bilo javnog oglašavanja. Izdavanje vodne saglasnosti i dodjela prava bez javnog oglašavanja nastavljeno je i 2015. i 2016. g. po zahtjevu zainteresovanih subjekata, što nije u skladu sa članom 11. pomenutog pravilnika.

Ministar je 03.03.2017. g. donio Pravilnik u uslovima i načinu dislokacije i vađenja materijala iz vodotoka prema kojem Ustanova izrađuje elaborat o dislokaciji i vađenju materijala iz vodotoka, na koji nadležno Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva daje saglasnost. Na osnovu elaborata Ustanova raspisuje javni poziv za dostavljanje ponuda za izvođenje radova na dislokacije i vađenja materijala iz vodotoka.

Pravilnikom o dopuni Pravilnika o uslovima i načinu dislokacije i vađenja materijala iz vodotoka od 26.04.2017. g. utvrđeno je da će se zahtjevi koji su primljeni prije stupanja na snagu pomenutog Pravilnika, obraditi i rješavati u skladu sa Pravilnikom o održavanju riječnih korita i vodnog zemljišta, koji ne uključuju javni poziv.

#### Preporuka za usklađenost poslovanja broj 5

Putni nalozi za vozila sadrže podatke o utrošku goriva, ali nisu popunjeni ostali podaci (evidencija rada vozila): vrijeme polaska i dolaska, pređeni put (krajnje stanje vozila umanjeno za početno), broj lica u vozilu, potpis korisnika. Putni nalozi za vozila nisu popunjeni u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

### 3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Ustanova od ukupno 11 datih preporuka, provela pet preporuka, tri preporuke je provela djelimično, a tri preporuke nije provela.

Revizijski tim

Mira Rajlić s.r.

Mr Danijela Tepić s.r.