



**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 препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина за 2018. годину**

Број: ИП009-20

Бања Лука, 03.11.2020.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ВОДЕ СРПСКЕ“ БИЈЕЉИНА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе „Воде Српске“ за период 01.01-31.12.2018. године (број: РВ039-19) и документације која поткрепљује проведеност 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 проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене 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 проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2018. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

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

Основ за негативан закључак

Као што је наведено под тачката 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно шест препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина за 2018. годину, дјелимично је проведена једна препорука, а три нису проведене.

Препоруке које се односе на планирање, као и на евидентирање расхода и издатака и признавање имовине, те препорука везана за поступање у вези пројекта Санација обале ријеке Жељезнице нису проведене.

Дјелимично је проведена препорука у вези са успостављањем система интерних контрола у процесу јавних набавки, њиховог провођења у складу са Законом о јавним набавкама, као и усклађеност истих са финансијским планом.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Воде Српске“ за 2018. годину, због значаја наведеног у пасусу Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 03.11.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ВОДЕ СРПСКЕ“ БИЈЕЉИНА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне установе „Воде Српске“ за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ039-19 од 30.05.2019. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

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

За финансијске извјештаје дата је препорука, да се:

- 1) евидентирање расхода и издатака врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и имовина вреднује у складу са рачуноводственим политикама и МРС ЈС-17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 14).

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се предузму одговарајуће мјере у циљу успостављања функционалне организације и систематизације радних мјеста, интерни акти ускладе са надлежном законском регулативом и да се проведу друге активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) јавне набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама са циљем испуњења програма рада и финансијског плана;
- 3) код планирања у финансијском плану примијени економска класификација расхода и издатака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) уговор о обављању привремених и повремених послова и уговор о дјелу закључују за послове који испуњавају услове за закључење таквих уговора у складу са члановима 204. и 205. Закона о раду и
- 5) предузму активности и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању у вези са пројектом - Санација обале ријеке Жељезнице у који су уложена значајна средства, како би се спријечило даље обезврјеђивање уложених средстава и заштита имовине.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа „Воде Српске“ Бијељина (у даљем тексту: Установа) доставила је 05.08.2019. године Главној служби за ревизију План активности на реализацији датих препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Установа је благовремено доставила примједбу на Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесену примједбу и исту није прихватила. Достављена примједба је таквог карактера да не може утицати на дато мишљење.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Установа провела двије препоруке за усклађеност које су дате под редним бројем 1 и 4 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1

У 2019. години проведене су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 14. и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и члана 22. тачка 2) и 3) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Донесени су нови интерни акти (Правилник о платама и накнадама, Појединачни колективни уговор, Правилник о условима коришћења службених возила, Правилник о канцеларијском пословању) у складу са законском регулативом. У 2019. години прописани су услови и критеријуми за запошљавање доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Препорука број 4

У 2019. години закључена су два Уговора о обављању привремених и повремених послова на период од 60 дана, што је у складу са чланом 204. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске" број: 1/16 и 66/18). У 2019. години уговори о дјелу закључени су у складу са чланом 205. Закона о раду, јер су закључени за послове који су по предмету уговора самостални послови који су ван дјелатности установе.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да је Установа дјелимично провела једну препоруку за усклађеност пословања дату под редним бројем два.

Препорука број 2

У 2019. години предузете су активности на успостављању и провођењу интерних контрола у процесу јавних набавки те на извршавању планираних и законских обавеза Установе у области праћења квалитета вода. У том смислу, Установа је донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је формирано Одјељење за јавне набавке као посебна унутрашња организациона јединица, као и Правилник о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума. Такође, након проведених процедура јавне набавке путем отворених поступка закључена су два уговора са „Институтом за воде“ д.о.о. Бијељина за пружање услуга испитивања квалитета вода водотока у Републици Српској и за оцјену хемијског статуса за 2019. годину те је на тај начин извршено праћење квалитета површинских вода у Републици Српској које је у надлежности Установе у складу са чланом 178. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

Међутим, у Плану јавних набавки, набавке су планиране у збирном износу иако исте по предмету односно врсти и поступку набавке имају различит карактер, те су се проводиле кроз више засебних поступака и у различитом периоду.

Такође, извршено је дијељење набавки за набавку рачунара, монитора, скенера и друге опреме (три уговора закључена кроз један директни и два отворена поступка укупне вриједности 228.535 КМ без ПДВ-а), као и набавку канцеларијског намјештаја (три уговора путем директног споразума у вриједности 17.164 КМ без ПДВ-а), што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број: 39/14).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да Установа није провела препоруку под редним бројем један за финансијске извјештаје и препоруке за усклађеност дате под редним бројем три и пет.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Евидентирање расхода и издатака не врши се у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

У оквиру текућих расхода евидентирани су издаци за набавку итисона, тракастих завјеса, израду спуштеног стропа и набавку и постављање лед панела, набавку услуге ревизије главног пројекта и набавку радова на реконструкцији преградних зидова унутар усисног базена ПС Кеј на подручју општине Градишка, у најмањем износу од 25.764 КМ.

Директно приписиви трошкови нису евидентирани у оквиру нефинансијске имовине већ на позицији расхода по основу коришћења роба и услуга те иста није призната у складу са одредбама MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема параграфи 30. и 31.

Нису извршене корекције упоредних података у финансијским извјештајима за 2019. годину по основу налаза ревизије из 2018. године, а у вези са погрешним евидентирањем расхода и издатака и признавањем имовине.

Препорука број 3 за усклађеност пословања

Приликом сачињавања финансијског плана и ребаланса плана није примијењена економска класификација расхода и издатака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (нпр. издаци за нематеријалну произведену имовину-ревизија главних пројеката су планирани на позицији расхода за стручне услуге, док су издаци за нефинансијску имовину-уређење пословног простора на расходима за текуће одржавање и др).

Препорука број 5 за усклађеност пословања

У вези дате препоруке, Уговор са извођачем „Радис“ д.о.о. Источно Сарајево закључен је у 2014. години на износ од 1.539.987 КМ без ПДВ-а, након проведеног поступка јавне набавке по процедурама дефинисаним у Водичу за јавне набавке ЕИВ, за извођење пројекта Санација обале ријеке Жељезнице. У складу са истим започети су радови који су због жалбеног захтјева једног од понуђача на ток процеса евалуације понуда обустављени исте године. Комисија за жалбене механизме ЕИВ прихватила је жалбу понуђача и ЕИВ је одустала од финансирања наведеног пројекта.

За изведене радове, Извођач је доставио II (другу) привремену ситуацију у износу од 242.908 КМ са ПДВ-ом (датум ситуације 05.03.2015. године) на контролу и овјеру, која није прихваћена и овјерена од стране Установе. Због немогућности финансирања наведеног пројекта након повлачења средстава ЕИВ-а установа је обавијестила

извођача радова о раскиду уговора 2017. године, након што је исти одбио споразумни раскид.

Извођач је поднио тужбу против Установе, у којој потражује накнаду трошкова утврђених у закључку/детерминацији из 2016. године. Судски спор са извођачем радова је у току. Установа је у потпуности оспорила тужбени захтјев извођача. Извршено је вјештачење и дато је мишљење вјештака економске и грађевинске струке и сходно томе извршен је обрачун насталих директних и индиректних трошкова извођача.

У 2019. години директор установе именовано је радну групу за анализу статуса датог аванса извођачу „Радис“ д.о.о. Источно Сарајево (307.997,39 КМ од 22.08.2014. године). Аванс је класификован на економском коду дугорочних разграничења. С обзиром на временски период у којем је аванс неоправдан, као и на саму неизвјесност пословног догађаја по свом карактеру исти је погрешно класификован што није у складу са одредбама члана 73, 104. и 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

3. Закључак

Јавна установа „Воде Српске“ Бијељина доставила је Главној служби за ревизију План активности на реализацији датих препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. План активности на реализацији датих препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја број РВ039-19 од 30.05.2019. године, односи се на планирање активности који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, закључили смо да су од укупно шест препорука, проведене двије препоруке, једна дјелимично проведена, а три нису проведене.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Мирјана Лазиф, с.р.