



**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 preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina za 2018. godinu**

Broj: IP009-20

Banja Luka, 03.11.2020.

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE „VODE SRPSKE“ BIJE LJINA ZA 2018. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Vode Srpske“ za period 01.01-31.12.2018. godine (broj: RV039-19) i 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 odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju 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 provedene 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 provedene 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 provođenju preporuka datih za 2018. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja 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 negativan zaključak

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno šest preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina za 2018. godinu, djelimično je provedena jedna preporuka, a tri nisu provedene.

Preporuke koje se odnose na planiranje, kao i na evidentiranje rashoda i izdataka i priznavanje imovine, te preporuka vezana za postupanje u vezi projekta Sanacija obale rijeke Željeznice nisu provedene.

Djelimično je provedena preporuka u vezi sa uspostavljanjem sistema internih kontrola u procesu javnih nabavki, njihovog provođenja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i usklađenost istih sa finansijskim planom.

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2018. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 03.11.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE „VODE SRPSKE“ BIJELJINA ZA 2018. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2018. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV039-19 od 30.05.2019. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost.

Za finansijske izvještaje data je preporuka, da se:

- 1) evidentiranje rashoda i izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i imovina vrednuje u skladu sa računovodstvenim politikama i MRS JS-17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14).

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se preduzmu odgovarajuće mjere u cilju uspostavljanja funkcionalne organizacije i sistematizacije radnih mjesta, interni akti usklade sa nadležnom zakonskom regulativom i da se provedu druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) javne nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama sa ciljem ispunjenja programa rada i finansijskog plana;
- 3) kod planiranja u finansijskom planu primijeni ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovor o djelu zaključuju za poslove koji ispunjavaju uslove za zaključenje takvih ugovora u skladu sa članovima 204. i 205. Zakona o radu i
- 5) preduzmu aktivnosti i donesu odgovarajuće odluke o daljem postupanju u vezi sa projektom - Sanacija obale rijeke Željeznice u koji su uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo dalje obezvrjeđivanje uložениh sredstava i zaštita imovine.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova „Vode Srpske“ Bijeljina (u daljem tekstu: Ustanova) dostavila je 05.08.2019. godine Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Ustanova je blagovremeno dostavila primjedbu na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesenu primjedbu i istu nije prihvatila. Dostavljena primjedba je takvog karaktera da ne može uticati na dato mišljenje.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Ustanova provela dvije preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 1 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1

U 2019. godini provedene su aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama člana 14. i 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i člana 22. tačka 2) i 3) Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Doneseni su novi interni akti (Pravilnik o platama i naknadama, Pojedinačni kolektivni ugovor, Pravilnik o uslovima korišćenja službenih vozila, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju) u skladu sa zakonskom regulativom. U 2019. godini propisani su uslovi i kriterijumi za zapošljavanje donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuka broj 4

U 2019. godini zaključena su dva Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova na period od 60 dana, što je u skladu sa članom 204. Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 1/16 i 66/18). U 2019. godini ugovori o djelu zaključeni su u skladu sa članom 205. Zakona o radu, jer su zaključeni za poslove koji su po predmetu ugovora samostalni poslovi koji su van djelatnosti ustanove.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da je Ustanova djelimično provela jednu preporuku za usklađenost poslovanja datu pod rednim brojem dva.

Preporuka broj 2

U 2019. godini preduzete su aktivnosti na uspostavljanju i provođenju internih kontrola u procesu javnih nabavki te na izvršavanju planiranih i zakonskih obaveza Ustanove u oblasti praćenja kvaliteta voda. U tom smislu, Ustanova je donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je formirano Odjeljenje za javne nabavke kao posebna unutrašnja organizaciona jedinica, kao i Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Takođe, nakon provedenih procedura javne nabavke putem otvorenih postupka zaključena su dva ugovora sa „Institutom za vode“ d.o.o. Bijeljina za pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj i za ocjenu hemijskog statusa za 2019. godinu te je na taj način izvršeno praćenje kvaliteta površinskih voda u Republici Srpskoj koje je u nadležnosti Ustanove u skladu sa članom 178. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Međutim, u Planu javnih nabavki, nabavke su planirane u zbirnom iznosu iako iste po predmetu odnosno vrsti i postupku nabavke imaju različit karakter, te su se provodile kroz više zasebnih postupaka i u različitom periodu.

Takođe, izvršeno je dijeljenje nabavki za nabavku računara, monitora, skenera i druge opreme (tri ugovora zaključena kroz jedan direktni i dva otvorena postupka ukupne vrijednosti 228.535 KM bez PDV-a), kao i nabavku kancelarijskog namještaja (tri ugovora

putem direktnog sporazuma u vrijednosti 17.164 KM bez PDV-a), što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ broj: 39/14).

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da Ustanova nije provela preporuku pod rednim brojem jedan za finansijske izvještaje i preporuke za usklađenost date pod rednim brojem tri i pet.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Evidentiranje rashoda i izdataka ne vrši se u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

U okviru tekućih rashoda evidentirani su izdaci za nabavku itisona, trakastih zavjesa, izradu spuštenog stropa i nabavku i postavljanje led panela, nabavku usluge revizije glavnog projekta i nabavku radova na rekonstrukciji pregradnih zidova unutar usisnog bazena PS Kej na području opštine Gradiška, u najmanjem iznosu od 25.764 KM.

Direktno pripisivi troškovi nisu evidentirani u okviru nefinansijske imovine već na poziciji rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga te ista nije priznata u skladu sa odredbama MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema paragrafi 30. i 31.

Nisu izvršene korekcije uporednih podataka u finansijskim izvještajima za 2019. godinu po osnovu nalaza revizije iz 2018. godine, a u vezi sa pogrešnim evidentiranjem rashoda i izdataka i priznavanjem imovine.

Preporuka broj 3 za usklađenost poslovanja

Prilikom sačinjavanja finansijskog plana i rebalansa plana nije primijenjena ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (npr. izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu-revizija glavnih projekata su planirani na poziciji rashoda za stručne usluge, dok su izdaci za nefinansijsku imovinu-uređenje poslovnog prostora na rashodima za tekuće održavanje i dr).

Preporuka broj 5 za usklađenost poslovanja

U vezi date preporuke, Ugovor sa izvođačem „Radis“ d.o.o. Istočno Sarajevo zaključen je u 2014. godini na iznos od 1.539.987 KM bez PDV-a, nakon provedenog postupka javne nabavke po procedurama definisanim u Vodiču za javne nabavke EIB, za izvođenje projekta Sanacija obale rijeke Željeznice. U skladu sa istim započeti su radovi koji su zbog žalbenog zahtjeva jednog od ponuđača na tok procesa evaluacije ponuda obustavljeni iste godine. Komisija za žalbene mehanizme EIB prihvatila je žalbu ponuđača i EIB je odustala od finansiranja navedenog projekta.

Za izvedene radove, Izvođač je dostavio II (drugu) privremenu situaciju u iznosu od 242.908 KM sa PDV-om (datum situacije 05.03.2015. godine) na kontrolu i ovjeru, koja nije prihvaćena i ovjerena od strane Ustanove. Zbog nemogućnosti finansiranja navedenog projekta nakon povlačenja sredstava EIB-a ustanova je obavijestila izvođača radova o raskidu ugovora 2017. godine, nakon što je isti odbio sporazumni raskid.

Izvođač je podnio tužbu protiv Ustanove, u kojoj potražuje naknadu troškova utvrđenih u zaključku/determinaciji iz 2016. godine. Sudski spor sa izvođačem radova je u toku. Ustanova je u potpunosti osporila tužbeni zahtjev izvođača. Izvršeno je vještačenje i dato je mišljenje vještaka ekonomske i građevinske struke i shodno tome izvršen je obračun nastalih direktnih i indirektnih troškova izvođača.

U 2019. godini direktor ustanove imenovao je radnu grupu za analizu statusa datog avansa izvođaču „Radis“ d.o.o. Istočno Sarajevo (307.997,39 KM od 22.08.2014. godine). Avans je klasifikovan na ekonomskom kodu dugoročnih razgraničenja. S obzirom na vremenski period u kojem je avans neopravdan, kao i na samu neizvjesnost poslovnog događaja po svom karakteru isti je pogrešno klasifikovan što nije u skladu sa odredbama člana 73, 104. i 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

3. Zaključak

Javna ustanova „Vode Srpske“ Bijeljina dostavila je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji finansijskih izvještaja, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji finansijskih izvještaja broj RV039-19 od 30.05.2019. godine, odnosi se na planiranje aktivnosti koji će iste provesti prema utvrđenom planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina za 2018. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da su od ukupno šest preporuka, provedene dvije preporuke, jedna djelimično provedena, a tri nisu provedene.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.