



**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 проведеној финансијској ревизији
Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ039-19

Бања Лука, 30.05.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење финансијског плана.....	16
	6. Финансијски извјештаји.....	17
	6.1. Извјештај о извршењу буџета/финансијског плана.....	17
	6.1.1. Приходи и примици.....	18
	6.1.2. Расходи и издаци.....	19
	6.2. Имовина, обавезе и извори	25
	6.2.1. Имовина	25
	6.2.2. Обавезе.....	28
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	29
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	29
	6.4. Новчани токови	29
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	30
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	30

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе „Воде Српске“, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ИССАИ стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ИССАИ 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе „Воде Српске“ чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачкама 6.1, 6.1.2. и 6.2.1. извјештаја:

Буџетски издаци су прецијењени за 42.055 КМ, јер је извршено резервисање расположивих средстава на позицији издатака за нефинансијску имовину за набавку која по предмету из описа посла представља текуће одржавање имовине. Наведено резервисање средстава није у складу са чланом 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Трошкови за извршене услуге ревизије главних пројеката у износу од 62.489 КМ који се односе на изградњу објеката заштите од поплава су погрешно евидентирани на позицији расхода за стручне услуге, јер представљају улагање за стицање имовине. Наведена класификација није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Услуге одржавања ријечних корита, насипа и канала у износу од најмање 67.216 KM су признате и евидентирани на позицији издатака за нефинансијску имовину, умјесто на расходе за текуће одржавање имовине, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Сходно наведеном, нефинансијска имовина у сталним средствима је прецијењена за најмање 4.727 KM, јер је иста прецијењена за 67.216 KM и потцијењена за 62.489 KM.

Издаци за нефинансијску имовину су прецијењени, а потцијењени издаци по основу датих аванса за 99.448 KM по основу исплаћених средстава за учешће у суфинансирању пројекта који проводи UNDP. Наведено признавање није у складу са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер се ради о авансној уплати за прибављање нефинансијске имовине чиме нису испуњени услови за признавање имовине. По овом основу је прецијењена и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, а потцијењена краткорочна разграничења по основу датих аванса за 99.448 KM.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ИССАИ стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења

о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Воде Српске“ за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе „Воде Српске“ за 2018. годину нису, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

У Јавној установи „Воде Српске“, радни однос у 2018. години је засновало 20 радника, без прописаних услова и критеријума за запошљавање.

Потрошња горива за службена возила није утврђена у складу са чланом 15. интерног Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

Као што је наведено под тачкама 3. и 4. извјештаја:

Приликом провођења значајног дијела јавних набавки нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама, што је за посљедицу имало неизвршење активности планираних Програмом рада за 2018. годину и послова прописаних Законом о водама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Дио закључених уговора о обављању привремених и повремених послова није закључен у складу са чланом 204. Закона о раду, јер су закључени за обављање послова који трају дуже од 90 дана.

Уговори о дјелу нису закључени у складу са чланом 205. Закона о раду, јер су закључени за послове који по предмету уговора нису самостални послови за које се закључује уговор о дјелу и спадају у дјелатност установе.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Приликом реализације Пројекта – Санација обале ријеке Жељезнице, Јавна установа „Воде Српске“ није предузимала адекватне активности за заштиту имовине прописане чланом 5. став (2) тачка 4) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе „Воде Српске“ обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе „Воде Српске“.

Бања Лука, 30.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Директору Установе се препоручује да обезбиједи, 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).

Препоруке везане за усклађеност пословања

Директору Установе се препоручује да обезбиједи, 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 Железнице у који су уложена значајна средства, како би се спријечило даље обезврјеђивање уложених средстава и заштита имовине.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о водама;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Програм рада и финансијски план ЈУ „Воде Српске“ за 2018. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа „Воде Српске“ (у даљем тексту: Установа) је основана Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 2/13), као правни сљедбеник Агенције за воде обласног ријечног слива Саве и Агенције за воде обласног ријечног слива Требишњице. Регистрацијом код Окружног привредног суда у Бијељини стекла је својство правног лица чија је надлежност да управља водама, јавним водним добром, као и водним и хидротехничким објектима и системима, ријекама, потоцима, језерима, на територији Републике Српске на начин прописан Законом о водама („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17), другим прописима и одлукама надлежних органа Републике Српске.

Управљање водама обухвата интегралан приступ: заштиту вода, коришћење вода, заштиту од штетног дјеловања вода, уређење водотока и других водних тијела и јавног добра. Надлежности Установе су да врши: категоризацију структура, типова и тијела површинских и подземних вода, водног добра и водних објеката; означавање, обиљежавање и евиденције водних тијела; спровођење мјера за спречавања дерогације статуса површинских и подземних вода, водног добра и објеката; предлагање статуса вода, јавног водног добра, земљишта, објеката, као и престанак статуса јавног водног добра; организацију и управљање водним објектима и системима; припремање програма, планова и стратегије интегралног управљања водама; спровођење мјера заштите површинских и подземних вода; одбрану од поплава, уређење ријечних корита и обала, управљање водним објектима и системима, издавање водоправних аката, те прати наплату водних накнада и предузима радње за њухов обрачун и прикупљање у складу са важећим прописима и обавља друге послове који су јој законом дати у надлежност.

Средства за обављање дјелатности и рад Установе обезбјеђују се из буџета Републике Српске, непосредно од корисника продајом услуга на тржишту, посредством донатора и из других извора у складу са законом.

Установа своје финансијске трансакције обавља преко властитих жиро рачуна, отворених код пословних банака. Посматрано са аспекта начина организовања и функционисања система књиговодства и рачуноводства, спада у кориснике буџета чија је главна књига изван главне књиге трезора (у даљем тексту ГКТ).

У 2018. години, поред послова који су финансирани из буџетских средстава текућег трансфера, Установа је имплементирала: Пројекат хитне помоћи и заштите од поплава, који је финансиран из кредитних средстава Европске инвестиционе банке и Пројекат санације и реконструкције објеката и система за заштиту од поплава и уређења ријечних корита, финансиран из средстава Фонда солидарности за обнову Републике Српске.

Надзор над законитошћу рада Установе врши Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године, Установа није имала примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2017. године преглед статуса препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског извјештаја ЈУ „Воде Српске“ за 2014. годину. Према Извјештају о спровођењу

преорука (ИП009-17 од 11.07.2017. године) Установа је од укупно 11 датих преорука провела пет преорука, три су дјелимично проведене, а три преоруке нису биле проведене.

Од, до тада непроведених и дјелимично проведених преорука, пет је проведено у 2018. години, а односиле су се на: провођење пописа, класификацију обавеза 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), поштовање одредби закључених уговора у погледу рока плаћања, признавање прихода и потраживања по основу рефундације боловања у тренутку стицања стварног права на рефундацију.

Једна преорука и даље није проведена, а односи се на попуњавање путних налога за возила у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Претходном финансијском ревизијом (РВ057-15), скренута је пажња на сљедеће: водне накнаде нису обухваћене јединственим евиденцијама Пореске управе, а требале би бити у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени МРС ЈС - 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Установа се дописом и приједлогом за рјешавање наведеног питања, обратила Пореској Управи и Министарству финансија Републике Српске, који се по том приједлогу, у форми писаног одговора за поступање о томе, нису огласили.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На организацију и рад Установе примјењује се Закон о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07 и 121/12).

Статутом Установе, који је донио Управни одбор (на који је 2016. године Влада Републике Српске дала сагласност) ближе је уређена организација, дјелокруг рада, заступање и представљање, права и обавезе, надлежност и одговорност Установе и запослених, као и друга питања од значаја за рад и обављање дјелатности у складу са прописима.

Органи Установе су управни одбор (од пет чланова) као орган управљања и директор као орган руковођења, које именује и разрјешава Влада Републике Српске на приједлог надлежног министарства и након проведеног поступка јавне конкуренције, на период од четири године. Од пет чланова Управног одбора Установе, четири члана не испуњавају услове према професионалној квалификацији, утврђене чланом 14. Статута, по којем чланове треба да чини дипломирани: инжењер грађевинарства, инжењер технологије, агроном мелиорације, правник и економиста и сви са 240 ECTS бодова или више. Именовани чланови су: доктор медицине – предсједник Управног одбора, дипломирани ветеринар, два дипломирана економиста и један магистар економских наука. Исти нису именовани уз претходно проведени поступак јавне конкуренције у складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби. По истеку мандата 2017. године именовани су у вршиоце дужности, који су и даље у наведеном статусу.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (на који је 20.05.2017. године, сагласност дао министар пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске), систематизовано је 109 радних мјеста за 180 извршилаца. На дан 31.12.2018. године било је запослено 200 радника, од тога је једно именовано лице (директор Установе), 175 на неодређено вријеме, 15 на одређено вријеме и 9 приправника.

Свих 15 радника који су засновали радни однос на одређено, раде на мјестима која су већ попуњена.

Радни однос у 2018. години је засновало 20 радника. Установа није интерним актима прописала услове и критеријуме за запошљавање.

Руководство Установе није предузимало активности за успостављање система финансијског управљања и контроле према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- именовала одговорно лице које би било задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- донијела план за успостављање финансијског управљања и контроле;
- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршила анализу постојећих интерних аката и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и сл.), као ни друге активности захтијеване наведеним прописима итд.

Контролне активности, у одређеним сегментима, нису успостављене на начин да обезбиједи да се постављени циљеви пословања реализују у складу са прописима, програмима, пројектима, уговорима и другим активностима, јер већи дио интерних аката није ажуриран и усклађен са законом и другим прописом којим је уређена та активност, дио контролних поступака прописан интерним актима није примјењиван нити је контролисана њихова примјена, а дио пословних процеса који се проводи није прописан.

Активност Установе на провођењу јавних набавки и извршавање планираних и законских обавеза, као и успостављене интерне контроле у вези са тим нису функционисале на начин да омогуће остваривање прописаних циљева (што је објашњено под тачком 4. извјештаја).

План јавних набавки за 2018. годину не садржи елементе прописане чланом 5. интерног Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова (из 2017. године).

У Извјештају о раду Установе за 2018. годину у дијелу који се односи на извјештавање о јавним набавкама, наведени подаци о тој активности су различити од података из извјештаја преузетог са портала Агенције за јавне набавке.

Активности на имплементацији пројекта - Санација обале ријеке Жељезнице који је уговорен да се реализује у оквиру Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава а које су започете 2014. године, нису контролисане и надзиране (од закључења уговара и поступања након обустављања радова) и нису окончане (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен је 2013. године и није ажуриран и усклађиван са промјенама законских прописа нити са интерним прописима. Контролне активности и корективне мјере нису у потпуности дефинисане на начин да се може пратити њихова успјешност у вези са свођењем ризика на прихватљив ниво и остваривање циљева пословања.

Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Установи донесен 2017. године, није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 66/18), што је обавеза прописана чланом 20. наведеног закона. Код обрачуна плата примијењени су платни коефицијенти према наведеном закону.

Правилник о раду и Правилник о вршењу привремених, повремених послова и послова о дјелу донесени 2013. године нису усклађивани са Законом о раду ("Службени гласник Републике Српске" број: 1/16 и 66/18).

Правилником о условима и начину коришћења службених возила од 2013. године, дефинисано је да ће директор посебном одлуком одобрити коришћење службених возила за одлазак са посла и долазак на посао, што није у складу са чланом 17. став (1) тачка 2) Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске, према којем запослени имају право на накнаду трошкова превоза приликом доласка на посао и с посла.

Наведеним правилником дефинисани контролни поступци у вези са коришћењем службених возила, нису провођени. Потрошња горива за службена возила није утврђена у складу са чланом 15. интерног правилника (норматив потрошње није утврђен комисијски и није одобрен од стране директора Установе). Извјештај о коришћењу службених возила садржи податке о трошковима за одржавање возила и количини потрошеног горива без вриједности, а исти није контролисан нити је анализирана оправданост трошења средстава за ове намјене, као што је утврђено правилником.

Дио пословних процеса није прописан интерним актима, као нпр:

- кретање документације, ток финансијских и других трансакција у процесу од почетка до завршетка појединих активности, поступци одобравања, подјела дужности, рокови и остале поступке код провођења појединих процеса;
- правила за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао којим би се дефинисали критеријуми за остваривање ове накнаде (удаљеност од посла, начин на који се доказује остваривање права итд.) и сл.

Попис имовине и обавеза, углавном је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске" број 45/16). Одлуком Управног одбора о усвајању пописа за 2018. годину, верификоване су вриједности утврђене у извјештају о попису, као и расходовање дијела опреме по приједлогу Централне пописне комисије. На основу исте из књиговодствене евиденције су искњижена расходована средства. Одлуку о начину расходовања неупотребљивих средстава у складу са чланом 21. став (2) тачка 3) наведеног правилника, Управни одбор није донио. У току ревизије, в.д. директора Установе је донио писану одлуку да се расходована средства, док се не донесе коначна одлука о поступању са њима ускладиште у магацин, а донесена одлука ће се доставити Управном одбору на сагласност.

Систем информација није успостављен на начин да осигура да правила о интерним контролним поступцима буду доступна свим запосленим.

Интерна ревизија Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је провела двије ревизије за активности Установе извршаване 2018. године и то: Планирање и управљање буџетским средствима по основу расхода за бруто плате запослених и остала лична примања за период 2017-2018. године и Јавне набавке услуга „Испитивање квалитета вода водотока у Републици Српској за период 2017-2018. године“. У извјештајима су констатоване неправилности у провођењу интерних контрола, које су потврђене током ревизије. Из извјештаја о обављеним интерним ревизијама, може се закључити да су препознати неки од ризика о којима је руководство информисано.

Сходно напријед наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се:

- **код управљања људским ресурсима, анализира стварно стање запослених и систематизованих радних мјеста и предузму одговарајуће мјере у циљу успостављања функционалне организације и систематизације радних мјеста;**
- **интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених, као и друга интерна акта ускладе са законом;**
- **правила за коришћење службених возила прописана интерним правилником у потпуности примјењују и**
- **проведу друге активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Установе за 2018. годину (са три измјене и допуне) планиране су набавке радова, роба и услуга укупне вриједности 4.868.841 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) за које ће се избор добављача проводити према Закону о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

У Плану јавних набавки, набавке нису планиране по сваком предмету/врсти набавке и поступку набавке, већ је дио планиран у збирном износу, иако је евидентно да су то различити предмети набавке и да ће се проводити кроз више засебних поступака и у различитом периоду. Због тога, ревизија не може потврдити да су поједине provedене набавке биле и планиране.

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки у 2018. години, додјелом уговора окончано је 150 поступака набавки укупне вриједности 2.720.141 КМ (без ПДВ-а), што је 45% ниже од планираних по наведеном плану, од чега:

- 42 отвореним поступком са закљученим уговорима укупне вриједности од 2.152.439 КМ (набавку механизације за одржавање насипа и канала, услуге кошења насипа и канала; извођење радова шљунчење путева поред одбрамбених насипа; израду пројектне документације, елабората, студија итд.);
- 95 директним споразумом у вриједности од 417.894 КМ;
- два преговарачким поступком без објављивања обавјештења о набавци у износу од 84.912 КМ (за услуге обраде и контроле водопривредних образаца и праћење апликације водних накнада);
- два поступка за услуге у складу са одредбама Анекса II дио Б Закона, вриједности од 22.795 КМ (за услуге осигурања имовине и физичко-техничког обезбјеђења објеката);
- један оквирним споразумом у вриједности од 18.800 КМ и
- осам поступака по Анекса II дио Ц Закона, вриједности од 23.300 КМ (за услуге: медијског праћења активности установе).

За дио уговора извршених у 2018. години, процедуре јавних набавки су проведене у 2017. години (11 поступака отвореним поступком) чија је вриједност закључених уговора 363.410 КМ без ПДВ-а.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 1.681.000 КМ (61%), као и поништени поступци набавки процијењене вриједности од 2.735.040 КМ (за услуге испитивања квалитета вода водотока, израда студија о хидроморфолошким притисцима за водотоке у сливу ријеке Врбас и услуге кошења насипа и канала по којој је било планирано закључење оквирног споразума на три године). Код једног дијела набавки су утврђене неправилности у погледу провођења процедура прописаних Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон), због којих није извршен значајан дио послова предвиђен Програмом рада за 2018. годину, као и послови и задаци из Закона о водама.

Активности Установе на провођењу јавних набавки и извршавање планираних и законских обавеза, као и успостављене интерне контроле у вези са њима у току 2018. године, нису биле задовољавајуће. Значајан дио планираних набавки није проведен: за осам планираних набавки вриједности од 268.257 КМ поступци нису ни покренути; због уложених жалби на покренуте поступке набавке дио је поништен; за већи дио поступци нису окончани у складу са планираним роком - што је за посљедицу имало неизвршавање обавеза из Закона о водама, као и додатне трошкове настале по основу жалбеног поступка.

У 2018. години је изјављено 59 жалби по покренутих поступцима јавних набавки, од чега је 14 покренутих поступака поништено на основу рјешења Канцеларије за разматрање жалби или одредби члана 69. Закона о јавним набавкама. Укупна планирана вриједност поништених поступака јавних набавки износи 4.398.365 КМ без ПДВ-а (2.051.280 КМ се односи на оквирни споразум, планиран закључити на период од три године). Жалбе су се најчешће односиле на услове прописане у тендерској документацији, као и грешке процедуралне природе, како слиједи у наставку.

Пружање услуга испитивања квалитета вода водотока у Републици Српској за 2018. годину – уговор није додијељен, јер је поступак набавке током године више пута обустављен, због уложених жалби понуђача на услове из тендерске документације.

Праћење квалитета површинских вода у Републици Српској је надлежност Установе прописана чланом 178. Закона о водама, те Оквирном директивом о водама Европске уније и другим релевантним директивама и подзаконским актима, која није извршена.

Набавка за избор добављача за наведену услугу по отвореном поступку је покренута 12.03.2018. године (процијењена вриједност набавке је 598.291 КМ без ПДВ-а). Након објаве обавјештења о набавци, жалбу на услове прописане у тендерској документацији уложила су два понуђача, наводећи да је уговорни орган починио дискриминацију осталих понуђача и повреду принципа отворене и праведне конкуренције по чл. 3 и 48. Закона, што је потврђено и налазом ревизије. Услови наведени у тендерској документацији, на које се жалба односи, поред осталог су:

- да „списак извршених уговора треба да садржи минимум један уговор на пословима испитивања квалитета вода који има исту или већу вриједност од 590.000 КМ са обрачунатим ПДВ-ом за период не дужи од три године“;
- да „одговорни руководилац правног лица у радном односу, доктор техничких наука у области технологије са минимум 20 година искуства у струци и положеним стручним испитом“, као и више различитих процедуралних грешака.

Жалба је усвојена и извршене су одређене исправке у тендерској документацији. Понуђачи су се поново жалили на измијењене услове у тендерској документацији, као и на Одлуку о избору најповољнијег понуђача од 31.07.2018. године по којој је изабран „Институт за воде“ д.о.о. Бијељина, наводећи да се фаворизује одређени понуђач. Канцеларија за разматрање жалби, је 27.09.2018. године донијела Рјешење којим се усваја жалба понуђача „Монт Градња“ д.о.о, Угљевик и поништила Тендерски документ и све радње проистекле из њега.

Поновни поступак јавне набавке по предмету наведене услуге која се односи на четврти квартал, у износу од 155.000 КМ без ПДВ-а, покренут је 26.10.2018. године. У тендерској документацији, претходно оспорени услови који су се односили на образовну и професионалну квалификацију понуђача, дјелимично су измијењени, тако да и даље остаје да понуђач има на располагању „једног извршиоца - доктора техничких наука у области технологије са минимум 5 година искуства у струци. Такође, и на ову тендерску документацију уложене су жалбе. Директор Установе је 27.12.2018. године донио Одлуку о поништењу поступка јавне набавке из разлога што предметну набавку није могуће ни уговорити нити реализовати до 31.12.2018. године.

Само по овом поступку набавке трошкови накнаде жалбеног поступка и накнаде трошкова за рад адвоката који падају на терет установе износе 9.275 КМ.

Извођење радова на санацији и продужењу узводне дионице обалоутврде на ријеци Дрини, локалитет „Три длаке“ на подручју града Бијељина.

Набавка за избор извођача радова по отвореном поступку, покренута је 10.08.2018. године (процијењена вриједност набавке је 245.006 КМ без ПДВ-а). Комисија за јавне набавке је 11.09.2018. године, као најповољнију оцијенила понуду групе понуђача „Интер-Градња“ д.о.о. Угљевик и „Нискоградња Марјановић“ д.о.о. Приједор чија је цијена износила 200.631 КМ (без ПДВ-а). Одлуку о избору најповољнијег понуђача директор Установе је донио 10.12.2018. године (након 90 дана, колико је био период важења понуде према тендерској документацији). Жалбу на одлуку о избору изјавио је понуђач „Монт-градња“, која се односила на то да одабрани понуђач није доставио доказе који се односе на квалификацију техничких лица која ће реализовати предметне радове на начин прописан у тендерској документацији. Од стране Установе, жалба је 27.12.2018. године одбачена као неблаговремена. Уговор о извођењу наведених радова Установа је потписала 19.02.2019. године (након 53 дана од дана одбацивања жалбе) и исти доставила за потпис извођачу „Интер-Градња“ д.о.о. (носиоцу одабране групе понуђача). Чланом 72. Закона, као и чланом 42. интерног Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова, прописано је да се изабраном понуђачу приједлог уговора доставља након истека рока од 15 дана, рачунајући од дана када су сви понуђачи обавјештени о избору најповољније понуде. „Интер-Градња“, д.о.о. је дописом од 01.04.2019. године (након 39 дана од дана достављања), обавијестила Установу да одустаје да потпише Уговор, а за разлог је наведено – да је истекао период важења понуде.

Другорангирани понуђач у овом поступку је „Монт-градња“ д.о.о. Угљевик чија цијена понуде износи 236.360 КМ (без ПДВ-а) или више за 35.729 КМ, којем у складу са чланом 72. став (3) тачка ц) закона треба додијелити уговор. До завршетка ревизијских активности, уговор није закључен, што значи да сам поступак траје дуже од девет мјесеци, а реализација пројекта је предвиђена Програмом рада и финансијским планом за 2018. годину.

По овој активности, рокови од покретања набавке и избора најповољнијег понуђача до одлуке о избору најуспјешнијег понуђача, потписивања уговора, као и у тендерској документацији утврђен период важења понуде од 90 дана (по члану 60. Закона не може се утврдити рок краћи од 30 дана) се не може сматрати оправданим (иако неке од радњи нису у супротности са Законом), јер нису у складу са активностима планираним Програмом рада и финансијским планом за 2018. годину. Имајући у виду претходно наведено, ни процедура набавке се није могла окончати до краја године. Уговор није закључен до завршетка ревизијских активности, што је довело до неизвршења активности планираних Програмом рада и финансијским планом за 2018. годину.

Услуге одржавања хидротехничких објеката – кошење насипа канала:

Набавка за избор добављача по отвореном поступку са закључењем оквирног споразума на период од три године, покренута је 22.03.2018. године (подјела на три ЛОТ-а укупна процијењена вриједност набавке је 2.051.280 КМ без ПДВ-а). Поступак је обустављен, јер су четири понуђача изјавила жалбу на тендерску документацију.

Канцеларија за разматрање жалби, је 13.06.2018. године донијела Рјешење којим се поништава тендерска документација, због погрешне примјене Закона. Поступајући по наведеном рјешењу донесена је одлука о поништењу јавне набавке.

Након тога, извршена је измјена Плана јавних набавки по којем је измјењена процијењена вриједност набавке и врста поступка на начин да се набавка неће проводити закључењем оквирног споразума на период од три године и процијењена

вриједност набавке износи 683.760 КМ без ПДВ-а (подјела на три ЛОТ-а према подручју).

Услуге одржавања хидротехничких објеката – кошење насипа и канала на подручју Семберије (процијењена вриједност 307.692 КМ без ПДВ-а):

Набавка за избор добављача је покренута по отвореном поступку. Уговор је додијељен понуђачу “ГМ Пром” д.о.о. Бијељина са цијеном од 268.532 КМ (без ПДВ-а). Након доношења одлуке о додјели уговора, изјављена је жалба, Уговор са “ГМ Пром” је закључен док траје жалбени поступак, што је супротно члану 110. Закона којим је прописано да се закључење уговора одгађа до доношења одлуке Комисије за рјешавање жалби.

Услуге одржавања хидротехничких објеката – кошење насипа и канала на подручју Српца, Градишке и Козарске Дубице (процијењена вриједност 85.470 КМ без ПДВ-а):

Набавка за избор добављача је покренута по отвореном поступку и достављене двије понуде. Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о прегледу и оцјени понуда и констатовала да се уговор не може додијелити. Понуда од „Монт Градња“ д.о.о. Угљевик са цијеном од 96.685 КМ без ПДВ-а је невалификована јер не испуњава услове наведене у тендерској документацији, а понуда „Еко Еуро Тим“ д.о.о. Крупа на Врбасу са цијеном од 145.027 КМ без ПДВ-а није прихватљива јер је цијена понуде знатно већа од обезбијеђених средстава за предметну набавку.

Иако комисија није дала препоруку за избор, јер ниједна од примљених понуда није прихватљива, директор је 06.08.2018. године донио Одлуку да се уговор додијели понуђачу „Монт градња“ са којим је закључен уговор на износ понуде, што је супротно члану 69. ставу (2) тачка д) Закона по којем је уговорни орган био обавезан да поништи поступак јавне набавке.

Директор није донио записник о не прихватању препоруке комисије са образложењем свог поступања, како је прописано чланом 38. интерног Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова.

Како је „Монт градња“ до остављеног рока за прво кошење покосила свега 9,7% површине, Установа је једнострано раскинула тај уговор и за преостало кошење провела преговарачки поступак и закључила уговор са „Еко Еуро Тим“ на износ од 74.912 КМ (без ПДВ-а). „Монт градња“ је због наведеног тужила Установу.

Поред наведеног, за дио осталих набавки обухваћених ревизијским активностима, утврђене су неусклађености у примјени Закона које се односе на слjedeће:

- за услуге одржавања и реконструкције канала проведено је више поступака (најмање 13) по директном споразуму и закључени уговори (за исту врсту радова и у истом периоду) у вриједности од 88.120 КМ и на тај начин извршено дијељење предметне набавке, што није у складу са чланом 15. став 16. закона;
- по уговору о набавци - ИТ опреме и умрежавање удаљених канцеларија у јединствену доменску мрежу, закључен је Анекс Уговора којим су измијењени услови из тендерске документације у погледу рока за реализацију уговора, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона којим је прописано да се услови утврђени у тендерској документацији, не могу мијењати;
- за дио набавки, записник о заступању понуда није састављен, што није у складу са чланом 15 Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ број 90/14 и /15).

Поред редовних активности који се финансирају из буџетских средстава, Установа имплементира и Пројекат хитне помоћи и заштите од поплава у Републици Српској који се финансира кредитним средствима Европске инвестиционе банке (Еuropean Investment Bank, у даљем тексту: ЕIВ). Народна скупштина Републике Српске је донијела Одлуку којом је прихватила задужење Републике Српске према ЕIВ у износу од 55.000.000 евра (“Службени гласник Републике Српске“, број 99/11). Поступке јавних набавки радова, робе и услуга по овом пројекту Установа проводи у

складу са процедурама дефинисаним у Водичу за јавне набавке ЕИВ (нису обухваћени овом ревизијом).

Контролу над реализацијом Пројекта врши Тим за управљање пројектом, именован од стране Владе Републике Српске, а исти чине представници Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Министарства финансија Републике Српске и Установе. За праћење извршења техничког описа пројекта и радова по пројекту, ангажован је надзорни орган.

Са реализацијом пројекта се почело у току 2013. године када су са најповољнијим понуђачима закључени први уговори. Поступак јавних набавки радова, робе и услуга се врши sukcesивно, односно за сваку одобрену листу мјера појединачно. До 31.12.2018. године, закључено је укупно 29 уговора за извођење грађевинских радова и 10 за пружање услуга (надзора, консултантских услуга и сл.). Укупна вриједност закључених уговора без ПДВ-а је 52.012.126 евра (што је 94,57% одобреног зајма) или 101.674.538 КМ. Реализована су 22 уговара у вриједности од 40.164.703 КМ, у току реализације је 16 уговора вриједности 61.254.176 КМ а по једном уговору вриједности од 1.539.937 КМ без ПДВ-а, радови су обустављени (аванс од 307.997 КМ исплаћен у 2014. години по уговору који није извршен нити је аванс правдан).

Препоручује се директору Установе, да обезбиједи, да се јавне набавке роба, радова и услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а поступци набавки проводе правовремено, како би се обезбиједила њихова реализација у складу са законом, програмом рада и финансијским планом.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Буџетом и Ребалансом буџета Републике Српске, средства за финансирање рада Установе која се обезбеђују из посебних водних накнада наплаћених у складу са Законом о водама, планирана су у оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске на позицији трансфера у износу од 9.700.000 КМ.

Након доношења Буџета, Управни одбор Установе је 23.01.2018. године усвојио Програм рада и финансијски план за 2018 годину на који је Влада Републике Српске 08.02.2018. године дала сагласност. Средства трансфера су одобрена за: лична примања (3.790.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (3.819.000 КМ), расходе финансирања (7.000 КМ), грантове (5.000 КМ), набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (2.049.000 КМ) и остале издатке (30.000 КМ).

Измијењени Програм рада и финансијски план за 2018. годину, којим је извршено усклађивање са проведеним активностима и извршена нова прерасподјела планираних средстава у износу одобреног трансфера, Управни одбор је усвојио 13.12.2018. године, а Влада Републике Српске на исти дала сагласност 27.12.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, бр. 2/19).

Измијењеним финансијским планом Установи су одобрена средства за: лична примања (4.043.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (3.348.728 КМ), расходе финансирања (7.000 КМ), грантове (5.000 КМ), расходе по судским рјешењима (80.000 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (99.848 КМ), набавку нефинансијске имовине (1.611.750 КМ) и остале издатке (504.674 КМ).

За набавку нефинансијске имовине, издаци су планирани за: извођење радова на регулацији водотока обласног ријечног слива Саве и Требишњице (597.814 КМ), набавку опреме (338.490 КМ), израду пројектне документације, елабората, студија и друге нематеријалне имовине (650.446 КМ) и за набавку ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума итд. (25.000 КМ).

Остали издаци су планирани за: израду елабората за уређење и чишћење водотока и контролна снимања извађеног материјала из водотока (216.134 КМ), дате авансе

јединицама локалне самоуправе (202.286 KM), накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од фонда (63.000 KM) и за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (1.254 KM).

Финансијски план није у потпуности припремљен, донесен и извршаван према економској класификацији конта из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, нпр. расходи текућег одржавања су планирани на позицији издатака за имовину (тачка 6.1.2. извјештаја).

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се код планирања у финансијском плану примјени економска класификација расхода и издатака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6. Финансијски извјештаји

Установа је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17), сачинила и доставила надлежном министарству обрасце за 2018. годину: Образац 3б – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Преглед новчаних токова, Образложења уз наведене извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

У финансијским извјештајима Установе за 2018. годину извршено је ретроактивно преправљање упоредних износа за претходну годину (који представљају материјално значајне грешке) у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17 и 118/18). У Образложењима уз финансијске извјештаје су објављене информације о тим исправкама према захтјевима члана 117. наведеног правилника.

Исправке упоредних износа за претходну годину, односе се на сљедеће:

- у Обрасцу 3б, извршено је умањење позиције издатака за нефинансијску имовину за 74.290 KM по основу резервисања расположивих средстава за покренуте поступке јавних набавки, јер су набавке мање реализоване или нису реализоване и повећање позиције расхода режијског материјала за 1.254 KM, а
- у Обрасцу 5б, исправка се односи на умањење позиције дугорочних резервисања за 783.855 KM у корист финансијског резултата ранијих година, која су евидентирана по основу обавеза по судским споровима пошто је процијењено да није вјероватно да ће доћи до одлива ресурса по том основу, као и на умањење позиције потраживања за 5.107 KM и финансијског резултата ранијих година за 6.361 KM (за наведена потраживања и расходе).

6.1. Извјештај о извршењу буџета/финансијског плана

Извршење буџета Установе за 2018. годину исказано је на рачуноводственим фондовима: 02 - фонду прихода по посебним прописима и 05 - фонду за посебне пројекте.

На фонду 02, буџетска средства су исказана у износу од 9.969.445 KM, а буџетски издаци у износу од 8.929.686 KM, што је за 8% или за 770.314 KM ниже у односу на планиране по измијењеном финансијском плану. Извршење је исказано за активности које су финансиране средствима обезбјеђеним у Буџету Републике Српске по основу водних накнада и мањим дијелом по основу продаје услуга, донација и других извора у складу са законом, за које је намјена располагања утврђена финансијским планом.

Према налазу ревизије буџетски издаци на фонду 02 су прецијењени за 42.055 КМ, за извршено резервисање расположивих средстава на позицији издатака за нефинансијску имовину, по основу покренутог поступка набавке која по предмету описа посла представља расходе текућег одржавања имовине.

На фонду 05, буџетска средства су исказана у износу од 15.915.650 КМ (приходи 11.485.880 КМ и примици 4.429.770 КМ), а буџетски издаци у износу од 18.041.364 КМ (расходи 78.761 КМ и издаци 17.078.773 КМ). Извршење је исказано:

- по пројектима који се финансирају средствима Фонда солидарности за обнову Републике Српске (у даљем тексту: Фонд солидарности) и

- по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава који се финансира кредитним средствима ЕИВ. Циљ пројекта је санација штете од поплава и хитна реконструкција инфраструктуре за заштиту од поплава дуж плавног подручја ријеке Саве и њених притока. У складу са Инструкцијом о реализацији пројекта („Службени гласник Републике Српске“, бр. 1/14) из кредитних средстава се измирују обавезе према добављачима у износима без ПДВ-а, а у буџету Републике Српске се обезбјеђују средства за плаћање ПДВ-а, која ће се вратити у буџет Републике кроз поврат ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ.

Одобрена средства кредита се не дозначавају на рачун Установе, већ Министарство финансија Републике Српске током периода извођења радова, повлачи одобрена кредитна средства у траншама и врши плаћање обавеза на рачун добављача/извођача радова. Након извршеног плаћања надлежно Министарство писмено обавјештава Установу.

Средства за плаћање ПДВ-а се дозначавају на посебан рачун Установе, која из тих средстава измирује обавезе према добављачима у износу ПДВ-а, а по поврату средстава ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ врши поврат на рачун Буџета.

Књижење ових пословних промјена се врши у складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске.

Извјештај о реализацији Програма рада и финансијског плана за 2018. годину Управни одбор је усвојио 18.04.2019. године, а 07.05.2019. године исти упутио на разматрање надлежном министарству.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 26.245.694 КМ (приходи 21.705.850 КМ и примици 4.539.844 КМ), од чега се на приходе обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине односи 360.599 КМ.

Приходи (без прихода обрачунског карактера) су исказани по основу: непореских прихода (48.149 КМ), грантова (125.000 КМ) и трансфера (21.172.102 КМ).

Непорески приходи су исказани по основу наплаћених: потраживања од Општине Козарска Дубица за учешће у финансирању текућег одржавања црпних станица (18.607 КМ), продаје тендерске документације и других основа (29.542 КМ).

Грантови су исказани у износу од 125.000 КМ на фонду 02 по основу средстава наплаћених од Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске, за суфинансирање Пројекта „Испитивање квалитета вода водотокова у Републици Српској у 2017. години.

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 21.172.102 КМ (на фонду 02 у износу од 9.700.000 КМ а на фонду 05 у износу од 11.472.102 КМ).

На фонду 02 трансфер се односи на средства обезбијеђена из посебних водних накнада наплаћених у складу са Законом о водама, која су одобрена у Буџету у оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Трансфери на фонду 05 су исказани:

- у износу исплаћеном извођачима радова у току 2018. године по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава из кредитних средстава ЕИВ (10.406.138 КМ) и
- у износу радова по фактурама испостављеним у 2018. години, који се финансирају из средстава Фонда солидарности од 1.065.964 КМ (од чега је дозначено 766.505 КМ) и то за: суфинансирање радова на санацији регионалног водоводног система „Црно Врело“ на подручју града Приједор (883.830 КМ) и санирање водопривредних објеката на подручју града Бијељина – ублажавање конкавне кривине на ријеци Дрини у циљу спречавања плављења (182.134 КМ). По овим пројектима уговори су закључени у ранијем периоду.

Примици су исказани на фонду 02 у износу од 110.074 КМ и на фонду 05 у износу од 4.429.770 КМ.

Примици на фонду 02 су исказани по основу накнаде плата за родитељско одсуство који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (38.687 КМ) и по основу уплате на име накнаде трошкова за израду „Елабората дислокације и вађењу материјала из водотока“ и контролног снимања за утврђивање количина извађеног материјала, од стране изабраног понуђача који ће ту активност вршити (71.387 КМ). Услови и начин обављање наведене активности, прописани су Правилником о условима и начину дислокације и вађења материјала из водотока („Службени гласник Републике Српске“, бр. 24/17 и 40/17).

Примици на фонду 05 се односе на примитке:

- од задуживања у износу од 1.500.000 КМ. Средства су дозначена у складу са одлукама Влада Републике Српске (из 2017. и 2018. године) о одобрењу исплате средстава са рачуна посебних намјена (тзв. рачун „escrow“) у циљу реализације дијела уговора по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава, који се односи на обавезу плаћања ПДВ-а (што је објашњено под тачком 6.1. извјештаја);
- по основу наплате средстава од поврата ПДВ-а, које рефундира Управа за индиректно опорезивање БиХ у износу од 1.523.593 КМ. У наведеном износу, Установа је извршила поврат средстава на намјенски рачун Буџета Републике и
- по основу аванса у износу од 1.406.177 КМ – односе се на импутиране примитке по основу дијела аванса датих у ранијим годинама, а који су затворени у текућој години (по уговорима за реализацију Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава).

Приходи обрачунског карактера су исказани на фонду 02, односе се на приходе: од укидања резервисања по основу обавеза у износу од 25.000 КМ (у претходном периоду извршено је резервисање обавеза по основу судских спорова, а финансијским планом за 2018. годину средства су планирана и исказана на конту расхода и стварних обавеза), по основу преноса имовине (земљишта) у износу од 332.299 КМ (пренос извршен са Града Бијељина ради изградње-реhabилитације канала Дашница – Глоговац – Мајевички ободни канал и преузетих обавеза по Споразуму о провођењу активности на реализацији Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава) и по основу потраживања за плате приправника које исплаћује Завод за запошљавање Републике Српске (3.300 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 33.983.082 КМ (15.309.678 КМ на фонду 02 и 18.673.404 КМ на фонду 05), од чега се на расходе обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета односи 7.012.042 КМ.

Признавање и евидентирање расхода и издатака није у потпуности вршено у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контролног плана за буџетске кориснике (чланови 92. и 104), па су по том основу:

- расходи прецијењени за 4.727 KM (прецијењени за 62.489 KM и потцијењени за 67.216 KM),
- издаци за нефинансијску имовину прецијењени за 146.230 KM (прецијењени за најмање 208.719 KM и потцијењени за 62.489 KM) и
- издаци по основу датих аванса потцијењени за 99.448 KM.

Детаљније објашњено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја.

Препоручује се директору Установе да обезбједи да се 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).

6.1.2.1. Расходи (без расхода обрачунског карактера)

Расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у износу од 7.835.882 KM (на фонду 02 - 6.873.291 KM и на фонду 05 - 962.591 KM) које чине: текући расходи (6.852.664 KM) и трансфери јединицама локалне самоуправе (983.218 KM). Укупно извршење буџетских расхода на фонду 02 у односу на измијењени финансијски план је 91%.

Текући расходи су исказани по основу: расхода за лична примања запослених (3.964.479 KM), расхода по основу коришћења роба и услуга (2.821.918 KM), расхода финансирања (2.667 KM), грантова (5.000 KM) и расхода по судским рјешењима (58.600 KM).

Расходи за лична примања запослених су за 2% нижи од предвиђених измијењеним финансијским планом. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (3.749.992 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (103.199 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања (77.032 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (34.256 KM).

Расходи за бруто плате се односе на расходе за: основну плату након опорезивања (2.186.805 KM), основну плату – порез на доходак (50.149 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (128.321 KM), увећање основне плате за рад ноћу и током празника (24.017 KM), приправност и остале основе (5.533 KM), порезе на плату (119.971 KM) и доприносе (1.235.196 KM).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине: превоз на посао и са посла (81.354 KM), дневнице за службена путовања (21.584 KM) и порез и доприноси на накнаде (261 KM).

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине: отпремнине приликом одласка два радника у пензију (6.702 KM), помоћи приликом рођења дјетета (6.227) и помоћ породици за случај смрти члана уже породице (14.471 KM).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак и Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведени нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

Установа је обрачун и исплату личних примања запосленима извршила у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су за 18% нижи од предвиђених измијењеним финансијским планом. Односе се на расходе: по основу закупа (95.503 KM); енергије, комуналних и комуникационих услуга (655.789 KM), режијског материјала (37.707 KM), текућег одржавања (1.224.841 KM), путовања и смјештаја (157.126 KM), стручних услуга (462.496 KM) и остале неklasификоване расходе (188.456 KM).

Расхода по основу закупа се највећим дијелом односе на закуп пословних простора за рад подручних канцеларија у Градишци, Требињу и Зворнику (93.280 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 655.789 КМ, што је за 25% ниже у односу на измијењени финансијски план. Чине их расходи по основу: утрошка електричне енергије (429.363 КМ), гријања (20.735 КМ), комуналних услуга (26.373 КМ), обезбјеђења објеката (16.073 КМ), коришћења фиксних телефона (18.999 КМ), коришћења мобилних телефона (13.911 КМ), коришћења интернета (17.029 КМ), поштанских услуга (47.912 КМ) и осталих услуга (65.394 КМ).

Расходи по основу утрошка електричне енергије највећим дијелом односе се на утрошену електричну енергију на црпним станицама.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 1.224.841 КМ, што је за 12% ниже у односу на измијењени финансијски план. Исказани су по основу расхода за текуће одржавање: превозних средстава (29.457 КМ), радних машина и трактора (39.181 КМ), опреме (20.618 КМ), зграда (4.739 КМ) и водопривредних објеката на територији Републике Српске (одржавање црпних станица, одбрамбених насипа и каналске мреже, објеката и заштитног појаса уз објекат, кошење траве и сл.) у износу од 1.130.845 КМ;

Расходи текућег одржавање водопривредних објеката су исказани по основу: услуга кошења насипа и канала (410.422 КМ), одржавања црпних станица (139.004 КМ), извођења радова на санацији клизишта (251.835 КМ), извођењу радова на одржавању одбрамбених насипа, водотока и каналске мреже (269.150 КМ) и осталих расхода (60.435 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 157.126 КМ, што је за 9% ниже у односу на измијењени финансијски план. Односе се на расходе по основу службених путовања (22.362 КМ) и на расходе по основу утрошка горива (134.764 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани на фонду 02 у износу од 383.735 КМ, што је за 33% ниже у односу на предвиђене измијењеним финансијским планом. Одступање се највећим дијелом односи на неизвршене услуге контроле квалитета површинских вода, због поништених поступака јавних набавки (објашњено под тачком 4. извештаја). Исказани су по основу расхода за услуге: финансијског посредовања (6.994 КМ); одржавања рачунарских програма (36.321 КМ), израде студија и елабората (54.440 КМ), одржавања лиценци (77.368 КМ), израде пројектне документације (25.038 КМ), осигурања имовине и запослених (29.906 КМ); објављивања јавних набавки и додјеле уговора (16.412 КМ), медијског праћења (22.831 КМ); обраде и контроле ПВН образаца по основу водних накнада (34.998 КМ) и других различитих услуга (79.427 КМ).

На фонду 05, расходи за стручне услуге су исказани у износу од 78.761 КМ, по основу услуга: на име ревизије главних пројеката за мјере заштите од поплава на сјеверу, сјеверозападу и сјевероистоку Републике Српске фактурисане по уговору од Завода за водопривреду д.д. Сарајево (62.489 КМ), консултантских услуга у вези са трошковима надзора над квалитетом завршених радова у току гарантног рока (9.701 КМ) и нето вриједност по два уговора о дјелу, погрешно класификоване на овој позицији (6.572 КМ).

Евидентирање и признавање улагања по основу услуга ревизије главних пројеката за мјере заштите од поплава на позицији расхода, није у складу са рачуноводственим правилима, јер се односе на издатке за прибављање имовине и представљају елементе набавне вриједности имовине односно одређеног објекта који се приписују тој имовини (главни пројекти су евидентирани у оквиру нефинансијске имовине). По овом основу су за 62.489 КМ прецијењени расходи, а

потцијењени издаци за имовину, као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Уговори о дјелу нису закључени у складу са чланом 205. Закона о раду, јер су закључени за послове који по предмету уговора нису самостални послови за које се закључује уговор о дјелу и спадају у дјелатност установе (нпр. услуга асистенције за финансијско управљање, повлачење кредитних средстава итд.).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 188.456 KM. Извршење је за 4% ниже у односу на предвиђене измијењеним финансијским планом. Чине их расходи за: стручно усавршавање запослених (5.873 KM); бруто накнаде ван радног односа (86.046 KM); репрезентацију (16.219 KM); порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (21.204 KM), накнаде трошкова жалбеног поступка по основу јавних набавки (18.770 KM) и остале расходе (40.344 KM).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине бруто накнаде: члановима Управног одбора Установе (45.771 KM), за привремене и повремене послове (36.049 KM) и по уговору о дјелу (4.226 KM).

Дио закључених уговора о обављању привремених и повремених послова није закључен у складу са чланом 204. Закона о раду, јер су закључени за обављање послова који трају дуже од 90 дана.

Расходи за накнаде трошкова жалбеног поступка по основу јавних набавки нису предвиђени финансијским планом.

Препоручује се директору Установе да обезбиједи да се 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.

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 58.600 KM, а чине их расходи по основу: главнице дуга (38.689 KM), камате (13.673 KM), адвокатских и правних услуга (6.234 KM). Исти се односе на исплате извршене по судским пресудама.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани на фонд 02 у износу од 99.388 KM и на фонд 05 у износу од 883.830 KM).

На фонду 02, трансфери се односе на средства одобрена Општини Модрича на име суфинансирања изградње плочастог пропуста-моста у Ријечанима у износу од 49.849 KM и Општини Котор Варош за санацију обалоутврде десне обале ријеке Врбање у рејону купалишта „Бјелине“ у износу од 49.539 KM.

На фонду 05 су исказани по основу суфинансирања обавеза Града Приједор за радове на санацији регионалног водоводног система „Црно Врело“ из средстава Фонда солидарности (средства су одобрена 2015. године у износу од 1.310.000 KM). Град Приједор, по утврђеној процедури, испостављене ситуације одобрава, а плаћање извођачу радова врши Установа (до краја 2018. године неизмирене обавезе износе 299.460 KM колико Установа потражује од Фонда солидарности).

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 19.135.158 KM (на фонд 02 се односи 2.056.385 KM, а 17.078.773 KM на фонд 05). Исказани су по основу: издатака за нефинансијску имовину (13.777.924 KM), издатака за отплату дугова (1.523.593 KM) и осталих издатака (3.833.641 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани за: изградњу и прибављање објеката (12.245.294 KM), набавку опреме (332.599 KM), набавку нематеријалне произведене имовине (1.178.019 KM) и залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и сл. (22.012 KM) и то:

- на фонду 02 у износу од 1.583.495 КМ (од чега је за већи дио од 869.215 КМ извршено резервисање расположивих средстава планираних за набавку/улагање у нефинансијску имовину) и
- на фонду 05 у износу од 12.194.429 КМ, што представља издатке по ситуацијама/рачунима за реализацију Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава и пројекте који се реализују из средстава Фонда солидарности.

Издаци за нефинансијску имовину (без резервисаних средстава) на фонду 02 у износу од 714.280 КМ се односе на улагања извршена за: реконструкцију и уређење насипа уз ријеке (56.861 КМ), набавку механизације за одржавање насипа и канала (113.490 КМ), набавку опреме (96.128 КМ), набавку нематеријалне произведене имовине у износу од 199.178 КМ (израда пројекта „Мониторинг подземних вода слива ријеке Босне на подручју Републике Српске“ 128.700 КМ, израда „Карте ризика од загађења подземних вода Семберије, Алувион и Дрињаче“ 49.140 КМ, набавку рачунарских програма 15.722 КМ), издатке по отплатном плану за возила набављена у ранијем периоду путем финансијског лизинга (26.919 КМ), залихе ситног инвентара (22.012 КМ), услуге чишћење водотока и канала (67.216 КМ), по основу учешћа у финансирању пројекта који се реализује из заједничких средстава Развојног програма Уједињених нација (у даљем тексту: UNDP) за извршено авансно плаћање (99.448 КМ) и остало.

Наведена авансна исплата је извршена по основу учешћа у суфинансирању пројекта „Интегрисање климатских промјена у смањењу ризика од поплава слива ријеке Врбас“ који финансирају UNDP-а, Агенције за водно подручје ријеке Саве из Сарајева и ЈУ „Воде Српске“ (UNDP учествује 70% а по 15% Агенција и Установа).

Према налазу ревизије, евидентирање исплате UNDP-у на позицији издатака за нефинансијску имовину није у складу са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер имовина није набављена већ се ради о авансној уплати за прибављање нефинансијске имовине. По овом основу су прецијењени издаци за нефинансијску имовину и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, а потцијењени издаци по основу датих аванса и краткорочна разграничења за дате авансе за прибављање нефинансијске имовине за 99.448 КМ.

Такође, издаци за нефинансијску имовину су исказани више за најмање 67.216 КМ по предмету уговора - чишћење водотока и канала, јер се не ради о улагању у нефинансијску имовину, већ о расходима за њихово текуће одржавање.

Резервисање расположивих средстава (869.215 КМ) на ставкама планираним измијењеним финансијским планом, извршено је за покренуте поступке јавних набавки по основу:

- радова на санацији и продужењу узводне дионице обалоутврде на ријеци Дрини, локалитет „Три длаке“ - подручје града Бијељина од 286.657 КМ. Уговор није закључен, јер је група понуђача „Интер-градња“ д.о.о. Угљевик и „Нискоградња Марјановић“ д.о.о. Приједор чија је понуда оцијењена као најповољнија са цијеном од 234.739 КМ (са ПДВ-ом), одбила да потпише уговор о набавци (допис од 01.04.2019. године). Цијена понуде другорангираног понуђача „Монт-Градња“ д.о.о. Угљевик износи 276.541 КМ, са којим до завршетка ревизијских активности уговор није потписан (деталније објашњено под тачком 4. извјештаја);
- израда „Студије о хидроморфолошким притисцима и процјени њиховог утицаја на водотоке сливне површине од 10-100 км² у сливу ријеке Врбас“ од 100.000 КМ. Уговор није додијељен, јер је поступак јавне набавке поништен (одлука од 28.02.2019. године) због тога што је цијена достављене понуде од „Завода за водопривреду“ д.о.о. Бијељина знатно већа од обезбијеђених средстава за предметну набавку;

- регулацији водотока и реконструкцији канала на подручју ријечног слива Требишњице од 200.000 КМ. Обавјештење о набавци објављено 02.11.2018. године. Одлука о проглашењу најповољнијег понуђача донесена је 04.02.2019. године. Поступак набавке прекинут, па настављен по одустајању понуђача од жалбе. Комисија за разматрање жалби је 28.03.2019. године донијела закључак о обустављању поступка по жалби. Уговор није потписан до завршетка ревизијских активности;
- израда Главног пројекта дијела трасе одводног канала Подгљивље – Градина - ријека Требишњица од 22.581 КМ (Анекс уговора закључен 25.02.2019. године);
- израда „Студије о зонама осјетљивим и мање осјетљивим на еутрофикацију“ од 50.000 КМ (уговор закључен 12.03.2019. године на износ 46.917 КМ);
- набавке ИТ опреме и умрежавање удаљених канцеларија у јединствену доменску мрежу од 46.849 КМ (Анекс уговора закључен 31.01.2019. године по којем је продужен рок за набавку);
- набавке аутоматских хидролошких станица од 49.998 КМ (уговор закључен 19.11.2018. године, рок за реализацију уговора је шест мјесеци);
- доградња Републичког водно-информационог система (РВИС) од 58.266 КМ (уговор закључен 31.12.2018. године);
- извођења радова на чишћењу примарног канала у насељу Добор (општина Модрича) од 42.055 КМ (уговор закључен 24.01.2019. године) и осталих набавки.

Према налазу ревизије, резервисање средстава по предмету набавке/уговора - чишћење примарног канала у насељу Добор у износу од 42.055 КМ није у складу са чланом 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се не ради о улагању у нефинансијску имовину, већ расходима за текуће одржавање. По овом основу су издаци за нефинансијску имовину прецијењени за наведени износ.

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 05 се односе на инвестиције:

- по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава које се финансирају из кредитних средстава ЕИВ (11.585.696 КМ) и
- пројекту који је финансиран из средстава Фонда солидарности - завршетак радова извршених на ублажавању конкавне кривине на ријеци Дрини у циљу спречавања плављења (195.913 КМ). Уговор са извођачем радова закључен је у претходном периоду на износ од 977.029 КМ.

Издаци за отплату дугова су исказани на фонду 05, а односе се на враћена средства на намјенски рачун Буџета Републике у износу поврата ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ.

Остали издаци су исказани на фонду 02 у износу од 472.890 КМ и на фонду 05 у износу од 3.360.751 КМ.

На фонду 02 су исказани по основу:

- авансне уплате извршене на рачун Града Зворник у износу од 202.234 КМ за финансирање пројекта „Изградња обалоутврде корита ријеке Дрине и реконструкција напера у граду Зворнику“, што представља вриједност пројекта без ПДВ-а. Установа има обавезу да у наредној години обезбиједи разлику средстава која се односи на ПДВ у износу од 34.380 КМ;
- израде „Елабората дислокације и вађењу материјала из водотока“ и контролног снимања за утврђивање количина извађеног материјала (218.521 КМ);
- накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 48.437 КМ (за породилшко одсуство 35.371 КМ и за вријеме боловања 13.066 КМ) и осталих издатака.

На фонду 05 остали издаци су исказани у вези са реализацијом Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава, по основу:

- датих аванса добављачима у износу од 1.732.916 КМ (који се затварају у сљедећој или наредним годинама) дозначених у складу са уговорима и
- улазног ПДВ-а који је плаћен добављачима по ситуацијама/рачуницима у износу од 1.627.835 КМ, а Управа за индиректно опорезивање БиХ исти рефундира Установи (објашњење под тачком 6.1. извјештаја).

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу: амортизације нефинансијске имовине (6.903.144 КМ), усклађивања вриједности финансијске имовине (27.609 КМ), губитака по основу расходовања опреме по одлуци Управног одбора (24.871 КМ), расхода резервисања по судским споровима (25.000 КМ) и набавне вриједности залиха материјала, ситног инвентара, ауто гума, одјеће и сл. издатих у употребу (31.418 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (финансијска и нефинансијска у сталним средствима) Установе на дан 31.12.2018. године је исказана у износу од 569.208.605 КМ бруто вриједности, 160.609.860 КМ исправке вриједности и 408.598.745 КМ нето вриједности.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 558.010.902 КМ набавне вриједности и 160.270.319 КМ исправке вриједности. Према рочности је класификована на: нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцјености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми) је исказана у износу од 557.963.210 КМ набавне вриједности, 160.270.319 КМ исправке вриједности и 397.692.891 КМ нето књиговодствене вриједности.

Према налазу ревизије, нефинансијска имовина је више исказана за најмање 166.664 КМ и то: на позицији произведене сталне имовине за 67.216 КМ и позицији нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми за 99.448 КМ (што је објашњено под тачком 6.1.2.2. извјештаја).

Такође, мање је исказана за 62.489 КМ по основу услуга ревизије главних пројеката за мјере заштите од поплава, евидентираних на позицији расхода (што је објашњено под тачком 6.1.2.1. извјештаја).

У односу на претходни период вриједност нефинансијске сталне имовине је повећана по основу: радова на уређењу водотока, изградњи насипа, изградњи обалоутврда и сл. (12.040.540 КМ), набавке возила (154.200 КМ), рачунарске и друге опреме (146.047 КМ), израде пројектне документације, елабората, студија, карата, рачунарских програма и сл. (1.023.700 КМ) и остале имовине.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању извјештаја о попису имовине и обавеза, расходована је опрема набавне вриједности 258.709 КМ, исправке вриједности 233.838 КМ и садашње вриједности 24.871 КМ.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 511.664.974 КМ набавне вриједности, а чине је: зграде и објекти од 448.810.563 КМ (канцеларијски и пословни простори, ободни канали, насипи, обалоутврде, мостови и други објекти); опрема 51.584.690 КМ (возила, црпне и пумпне станице, канцеларијска, рачунарска, лабораторијска и друга опрема) и нематеријална произведена имовина 11.269.721

KM (рачунарски програми, пројекти, елаборати, студије, базе података, дигитални снимци, карте и слично). Амортизована вриједност наведене имовине исказана је у износу од 160.270.319 KM, па њена неотписана вриједност износи 351.394.655 KM.

Непроизведену сталну имовину чини земљиште вриједности од 29.266.472 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 17.030.285 KM, од чега се највећи дио односи на улагања по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава у износу од 15.247.231 KM (финансиран кредитним средствима EIB) и по пројектима финансираним средствима Фонда солидарности у износу од 1.282.357 KM (радови извршени на ублажавању конкавне кривине на ријеци Дрини у циљу спречавања плављења 977.028 KM, реконструкција висећег моста у Пријечанима 213.138 KM, регулација корита ријеке Хоче 73.156 KM и радови на измјештању ријеке Тавне 19.035 KM).

На фонду 02, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 500.697 KM, од чега се на земљиште пренесено са Града Бијељина на Установу односи 332.399 KM, а на учешће у заједничком финансирању пројекта са UNDP 99.448 KM (погрешно евидентирано на овој позицији) и на остало 68.950 KM.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 11.197.703 KM коју чине готовина, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Према налазу ревизије, финансијска имовина је потцијењена на позицији краткорочна разграничења по основу датих аванса за прибављање нефинансијске имовине за 99.448 KM (објашњено тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Готовина (1.826.613 KM) се односи на средства у благајни од 98 KM и на банковним рачунима од 1.826.515 KM (од чега су намјенска средства за плаћање обавеза по основу ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава 406.183 KM).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.761.721 KM, од чега се 333.043 KM односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана која су са становишта наплативости класификована у спорна потраживања и за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Чине их:

- потраживања по основу ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава (1.265.315 KM) и
- остала потраживања бруто вриједности од 496.277 KM (од чега се 333.043 KM односи на спорна потраживања за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности).

Остала потраживања се односе на:

- потраживања по основу трошкова израде „Елабората дислокације и вађењу материјала из водотока“ 161.134 KM;
- потраживања по другим различитим основама из надлежности Установе од 43.713 KM (од чега су спорна 41.485 KM);
- спорна потраживања од Бобар банке а.д. - у стечају у износу од 247.447 KM за средства затечена на банковним рачунима отвореним код ове банке на дан кад је проглашена ликвидација, а затим и стечај банке. Стечајни управник је донио Одлуку о признавању потраживања у висини средстава која су се налазила на жиро рачунима код ове банке и
- спорна потраживања по основу обавеза за накнаде плата за вријеме боловања која се рефундирају из доприноса за здравствено осигурање (44.111 KM).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 4.042.024 KM, која највећим дијелом чине авансне уплате за прибављање нефинансијске имовине у износу од 4.035.278 KM извршене:

- Граду Зворник по Споразуму и Анексу Споразума за реализацију пројеката на подручју града Зворник у износу од 202.235 КМ (објашњено под тачком 6.1.2.2. извјештаја) и
- добављачима у складу са уговорима закљученим за реализацију Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава од 3.833.043 КМ (аванс се исплаћује по закључењу уговора у износу 20% вриједности уговора без ПДВ-а, затварање аванса се врши по испостављеним ситуацијама/фактурама).

На овој позицији исказан је и неоправдан аванс у износу од 307.997 КМ, исплаћен 2014. године извођачу радова „Радис“ д.о.о. Источно Сарајево (у даљем тексту: Извођач) у складу са Уговором по предмету – Санација обале ријеке Жељезнице (у даљем тексту: Уговор).

Активности на имплементацији пројекта од самог почетка нису надзиране, од потписивања Уговора, обустављања радова и након тога непоступање у складу са одредбама закљученог Уговора. Због учињених пропуста, неблаговременог предузимања активности на рјешавању насталих пропуста, реализација предметног пројекта није окончана. Имајући у виду проток времена, исказани износ аванса по дефиницији не представља краткорочна разграничења.

С обзиром да је изјављена жалба на поступак јавне набавке, Уговор са Извођачем није могао бити закључен до доношења одлуке Комисија за жалбене механизме ЕИВ. Међутим, са Извођачем је закључен уговор и исти уведен у посао, а након тога жалба једног понуђача прихваћена, што је пропуст свих учесника ангажованих на реализацији пројекта.

Уговор са Извођачем је закључен на износ од 1.539.987 КМ без ПДВ-а, наконведеног поступка јавне набавке по процедурама дефинисаним у Водичу за јавне набавке ЕИВ. Радови су почели 18.08.2014. године у складу са Уговором, а обустављени 08.10.2014. године због жалбеног захтјева једног од понуђача на ток процеса евалуације понуда. Након што је Комисија за жалбене механизме ЕИВ прихватила жалбу понуђача, ЕИВ је одустала од финансирања наведеног пројекта.

Извођач је благовремено (у току 2014. године) у складу са Уговором доставио допис у коме изјављује, да обустава радова није изазвана разлозима који се могу приписати Извођачу, да има право на продужење рока за извођење радова и надокнаду трошкова које је проузроковала обустава радова и навео одредбе Уговора којима потврђује оправданост његовог поступања.

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. Ситуација није овјерена од стране Установе, нити су документовани разлози због којих није прихваћена, а што је била обавеза по Уговору, као и прописима који регулишу облигације. Такође, није документовано да је од стране Установе извршен обрачун изведених радова по обиму и вриједности, јер је чињеница да је Извођач дио радова извршио.

Установа је дописом од 15.04.2015. године обавијестила Извођача да је исцрпила све могућности за изналажење других средстава за финансирање пројекта (која би замијенила средства ЕИВ кредита) и да више није у обавези да буде у стању приправности како би наставио извођење радова. Након тога обављено је више састанака на којима се преговарало о проналажењу рјешења по овом послу.

Извођач је одбио да потпише споразумни раскид Уговора, а Установа га је 17.07.2017. године писмено обавијестила да Уговор сматра раскинутим.

Извођач је поднио тужбу против Установе, у којој захтјева да испуни обавезе утврђене у закључку/детерминацији од 28.04.2016. године. Спор је у току и није окончан ди завршетка ревизијских активности.

На основу претходно наведеног евидентно је да Установа није предузимала адекватне активности за заштиту имовине, прописане чланом 5. став (2) тачка 4) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи, да се 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 обезвјеђивање уложених средстава и заштита имовине, као и евентуалне штетне посљедице по Установу из наведених претходних поступака.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти је исказана у износу од 3.567.345 КМ (од чега су спорна 6.498 КМ). Чине их потраживања по основу:

- стицања права на рефундацију исплаћених накнада плата за вријеме боловања у износу од 34.552 КМ: из доприноса за здравствено осигурање 19.564 КМ (од чега су спорна потраживања 6.498 КМ), из доприноса за дјечију заштиту (11.688 КМ) и из доприноса за заштиту од незапослености (3.300 КМ) и
- трансфера у износу од 3.532.793 КМ и то: од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске који се обезбјеђују из посебних водних накнада наплаћених у складу са Законом о водама (3.233.333 КМ) и од Фонда солидарности за суфинансирање пројекта на реконструкцији и санацији водопривредних објеката (299.460 КМ).

6.2.2. Обавезе

Обавезе Установе на дан 31.12.2018. године су исказане у укупном износу од 6.270.771 КМ по основу дугорочних разграничења и краткорочних обавеза и разграничења

Дугорочна разграничења су исказана у износу од 73.110 КМ по основу обавеза према добављачима насталих до 31.12.2002. године које су у складу са Одлуком Владе Републике Српске преведене у унутрашњи дуг који ће се измиривати у наредном периоду емисијом обвезница, а према Закону о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 7/10).

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 6.197.661 КМ по основу: краткорочних финансијских обавеза (26.257 КМ), обавеза за лична примања запослених (340.750 КМ), обавеза из пословања (4.813.243 КМ) и краткорочних обавеза и разграничења унутар исте јединице власти (1.017.411 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе су исказане по основу дијела главнице дугорочних обавеза по зајмовима примљеним од лизинг друштва који доспијевају за наплату у 2019. години (за набавку моторних возила).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе (у цјелости измирене почетком 2019. године) за: бруто плате запослених за децембар 2018. године (331.576 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (9.174 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине обавезе за: накнаде за превоз на посао и са посла (7.731 КМ) и дневнице по основу службених путовања (1.443 КМ).

Обавезе из пословања се односе на фонд 02 у износу од 669.151 КМ и на фонд 05 у износу од 4.144.092 КМ.

На фонду 02 се односе на обавезе проистекле из обављања редовних послова Установе по основу обавеза: према добављачима (639.216 КМ), према физичким

лицама - по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о закупу и за накнаде управном одбору (11.548 КМ), за порезе и доприносе по наведеним обавезама према физичким лицима (4.248 КМ) и остале обавеза (14.139 КМ).

Обавезе из пословања на фонду 05 су исказане по основу испостављених грађевинских ситуација од извођача/добављача за извршене радове:

- по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава које ће Министарство финансија исплатити директно добављачима из кредитних средстава ЕИВ од 3.728.290 КМ (на задржани износ- ретенцију од 10% по основу гаранције за извршење послова у складу са закљученим уговорима се односи 1.265.918 КМ) и
- по пројектима које финансира Фонд солидарности, а Установа плаћа по наплати средстава од 415.801 КМ (од чега се на ретенцију односи 105.029 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења унутар исте јединице власти се односе на обавезе по зајмовима примљеним за средства која су из буџета Републике Српске позајмљена за измирење обавеза по основу ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властите изворе исказане у износу од 402.327.974 КМ чине:

- трајни извори средстава у износу од 23.549.553 КМ, формиран преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода;
- ревалоризационе резерве, формиране у ранијем периоду евидентирањем извршене процјене фер вриједности нефинансијске имовине, које се током употребе те имовине умањују за износ обрачунате амортизације и на дан биланса износе 2.856.7356 КМ (у односу на претходни период су умањене за износ обрачунате амортизације на процијењену имовину од 126.917 КМ) и
- финансијски резултат у износу од 375.921.686 КМ (финансијски резултат ранијих година 368.963.843 КМ и финансијски резултат текуће године 6.984.843 КМ).

Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода (21.705.850 КМ) и расхода текућег периода (14.847.924 КМ), коригован/увећан за износ директног књижења по основу амортизовања ревалоризационих резерви (126.917 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2018. године вриједност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказана је у износу од 12.415.192 КМ по основу примљених банкарских гаранција:

- по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава у износу од 12.117.297 КМ (за дате авансе у износу 20% уговорене вриједности радова и за обезбјеђење од ризика реализације уговора у износу 10% вриједности уговора) и
- по активностима на фонду 02 за обезбјеђење од ризика реализације уговора о набавкама роба, радова и услуга у износу од 297.895 КМ.

6.4. Новчани токови

Према Прегледу новчаних токова, готовина на почетку периода износила је 3.093.097 КМ, приливи готовине су исказани у износу од 13.315.015 КМ (из пословних активности од 10.291.422 КМ, из инвестиционих активности 1.523.593 КМ и активности финансирања 1.500.000 КМ) а одливи готовине у износу од 14.581.599 КМ (из пословних активности 7.941.057 КМ, из инвестиционих активности 5.116.849 КМ и из активности финансирања 1.523.593 КМ).

Стање готовине на крају периода износи 1.826.613 КМ.

Преглед новчаних токова је сачињен у складу са чланом 38. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним

токовима, осим за утврђена одступања у извјештају о извршењу буџета која због међусобне повезаности имају утицај на новчане токове.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Судски спорови који за посљедицу могу имати потенцијалне обавезе су објелодањени у Образложењима уз финансијске извјештаје Установе.

У 2018. години активно је било 20 судских спорова у којима је Установа тужена страна у поступку, од чега се: 10 односи на парничне поступке ради накнаде штете, три на привредне спорове ради исплате дуга, три ради заштите права из радног односа и другим основама.

Вриједности спора је исказана по 11 тужбених захтјева у укупном износу од 2.125.372 КМ који се потражује од Установе, док су остали спорови наведени без вриједности.

Процјена исхода за судске спорове није извршена, па нису процијењене евентуалне потенцијалне обавезе по том основу, а претходно наведени износ се односи на потраживање тужиоца по тужби.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о ЈУ „Воде Српске“, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Сачињена образложења у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те Прегледу новчаних токова у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и другим релевантним међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.