



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV039-19

Banja Luka, 30.05.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje finansijskog plana.....	15
	6. Finansijski izvještaji.....	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta/finansijskog plana.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	19
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	24
	6.2.1. Imovina	24
	6.2.2. Obaveze.....	27
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	28
	6.3. Vanbilansna evidencija	28
	6.4. Novčani tokovi.....	28
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	29

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove „Vode Srpske“, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove „Vode Srpske“ čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjerauju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.1.2. i 6.2.1. izvještaja:

Budžetski izdaci su precijenjeni za 42.055 KM, jer je izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na poziciji izdataka za nefinansijsku imovinu za nabavku koja po predmetu iz opisa posla predstavlja tekuće održavanje imovine. Navedeno rezervisanje sredstava nije u skladu sa članom 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Troškovi za izvršene usluge revizije glavnih projekata u iznosu od 62.489 KM koji se odnose na izgradnju objekata zaštite od poplava su pogrešno evidentirani na poziciji rashoda za stručne usluge, jer predstavljaju ulaganje za sticanje imovine. Navedena klasifikacija nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Usluge održavanja riječnih korita, nasipa i kanala u iznosu od najmanje 67.216 KM su priznate i evidentirane na poziciji izdataka za nefinansijsku imovinu, umjesto na rashode

za tekuće održavanje imovine, što nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Shodno navedenom, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je precijenjena za najmanje 4.727 KM, jer je ista precijenjena za 67.216 KM i potcijenjena za 62.489 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su precijenjeni, a potcijenjeni izdaci po osnovu datih avansa za 99.448 KM po osnovu isplaćenih sredstava za učešće u sufinansiranju projekta koji provodi UNDP. Navedeno priznavanje nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer se radi o avansnoj uplati za pribavljanje nefinansijske imovine čime nisu ispunjeni uslovi za priznavanje imovine. Po ovom osnovu je precijenjena i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, a potcijenjena kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa za 99.448 KM.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i

značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 30.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove „Vode Srpske“ za 2018. godinu nisu, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U Javnoj ustanovi „Vode Srpske“, radni odnos u 2018. godini je zasnovalo 20 radnika, bez propisanih uslova i kriterijuma za zapošljavanje.

Potrošnja goriva za službena vozila nije utvrđena u skladu sa članom 15. internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

Kao što je navedeno pod tačkama 3. i 4. izvještaja:

Prilikom provođenja značajnog dijela javnih nabavki nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama, što je za posljedicu imalo neizvršenje aktivnosti planiranih Programom rada za 2018. godinu i poslova propisanih Zakonom o vodama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Dio zaključenih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova nije zaključen u skladu sa članom 204. Zakona o radu, jer su zaključeni za obavljanje poslova koji traju duže od 90 dana.

Ugovori o djelu nisu zaključeni u skladu sa članom 205. Zakona o radu, jer su zaključeni za poslove koji po predmetu ugovora nisu samostalni poslovi za koje se zaključuje ugovor o djelu i spadaju u djelatnost ustanove.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Prilikom realizacije Projekta – Sanacija obale rijeke Željeznice, Javna ustanova „Vode Srpske“ nije preduzimala adekvatne aktivnosti za zaštitu imovine propisane članom 5. stav (2) tačka 4) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove „Vode Srpske“ obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove „Vode Srpske“.

Banja Luka, 30.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Direktoru Ustanove se preporučuje da obezbijedi, da se:

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

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Direktoru Ustanove se preporučuje da obezbijedi, da se:

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

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Program rada i finansijski plan JU „Vode Srpske“ za 2018. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova „Vode Srpske“ (u daljem tekstu: Ustanova) je osnovana Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/13), kao pravni sljedbenik Agencije za vode oblasnog riječnog sliva Save i Agencije za vode oblasnog riječnog sliva Trebišnjice. Registracijom kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini stekla je svojstvo pravnog lica čija je nadležnost da upravlja vodama, javnim vodnim dobrom, kao i vodnim i hidrotehničkim objektima i sistemima, rijekama, potocima, jezerima, na teritoriji Republike Srpske na način propisan Zakonom o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17), drugim propisima i odlukama nadležnih organa Republike Srpske.

Upravljanje vodama obuhvata integralan pristup: zaštitu voda, korišćenje voda, zaštitu od štetnog djelovanja voda, uređenje vodotoka i drugih vodnih tijela i javnog dobra. Nadležnosti Ustanove su da vrši: kategorizaciju struktura, tipova i tijela površinskih i podzemnih voda, vodnog dobra i vodnih objekata; označavanje, obilježavanje i evidencije vodnih tijela; sprovođenje mjera za sprečavanja derogacije statusa površinskih i podzemnih voda, vodnog dobra i objekata; predlaganje statusa voda, javnog vodnog dobra, zemljišta, objekata, kao i prestanak statusa javnog vodnog dobra; organizaciju i upravljanje vodnim objektima i sistemima; pripremanje programa, planova i strategije integralnog upravljanja vodama; sprovođenje mjera zaštite površinskih i podzemnih voda; odbranu od poplava, uređenje riječnih korita i obala, upravljanje vodnim objektima i sistemima, izdavanje vodopravnih akata, te prati naplatu vodnih naknada i preduzima radnje za njihov obračun i prikupljanje u skladu sa važećim propisima i obavlja druge poslove koji su joj zakonom dati u nadležnost.

Sredstva za obavljanje djelatnosti i rad Ustanove obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske, neposredno od korisnika prodajom usluga na tržištu, posredstvom donatora i iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Ustanova svoje finansijske transakcije obavlja preko vlastitih žiro računa, otvorenih kod poslovnih banaka. Posmatrano sa aspekta načina organizovanja i funkcionisanja sistema knjigovodstva i računovodstva, spada u korisnike budžeta čija je glavna knjiga izvan glavne knjige trezora (u daljem tekstu GKT).

U 2018. godini, pored poslova koji su finansirani iz budžetskih sredstava tekućeg transfera, Ustanova je implementirala: Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava, koji je finansiran iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke i Projekat sanacije i rekonstrukcije objekata i sistema za zaštitu od poplava i uređenja riječnih korita, finansiran iz sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske.

Nadzor nad zakonitošću rada Ustanove vrši Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine, Ustanova nije imala primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2017. godine pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja JU „Vode Srpske“ za 2014. godinu. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP009-17 od 11.07.2017. godine) Ustanova je od ukupno 11 datih preporuka provela pet preporuka, tri su djelimično provedene, a tri preporuke nisu bile provedene.

Od, do tada neprovedenih i djelimično provedenih preporuka, pet je provedeno u 2018. godini, a odnosile su se na: provođenje popisa, klasifikaciju obaveza u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18), poštovanje odredbi zaključenih ugovora u pogledu roka plaćanja, priznavanje prihoda i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u trenutku sticanja stvarnog prava na refundaciju.

Jedna preporuka i dalje nije provedena, a odnosi se na popunjavanje putnih naloga za vozila u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Prethodnom finansijskom revizijom (RV057-15), skrenuta je pažnja na sljedeće: vodne naknade nisu obuhvaćene jedinstvenim evidencijama Poreske uprave, a trebale bi biti u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstvom o primjeni MRS JS - 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Ustanova se dopisom i prijedlogom za rješavanje navedenog pitanja, obratila Poreskoj Upravi i Ministarstvu finansija Republike Srpske, koji se po tom prijedlogu, u formi pisanog odgovora za postupanje o tome, nisu oglasili.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Na organizaciju i rad Ustanove primjenjuje se Zakon o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07 i 121/12).

Statutom Ustanove, koji je donio Upravni odbor (na koji je 2016. godine Vlada Republike Srpske dala saglasnost) bliže je uređena organizacija, djelokrug rada, zastupanje i predstavljanje, prava i obaveze, nadležnost i odgovornost Ustanove i zaposlenih, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje djelatnosti u skladu sa propisima.

Organi Ustanove su upravni odbor (od pet članova) kao organ upravljanja i direktor kao organ rukovođenja, koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske na prijedlog nadležnog ministarstva i nakon provedenog postupka javne konkurencije, na period od četiri godine. Od pet članova Upravnog odbora Ustanove, četiri člana ne ispunjavaju uslove prema profesionalnoj kvalifikaciji, utvrđene članom 14. Statuta, po kojem članove treba da čini diplomirani: inženjer građevinarstva, inženjer tehnologije, agronom melioracije, pravnik i ekonomista i svi sa 240 ECTS bodova ili više. Imenovani članovi su: doktor medicine – predsjednik Upravnog odbora, diplomirani veterinar, dva diplomirana ekonomista i jedan magistar ekonomskih nauka. Isti nisu imenovani uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi. Po isteku mandata 2017. godine imenovani su u vršioce dužnosti, koji su i dalje u navedenom statusu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (na koji je 20.05.2017. godine, saglasnost dao ministar poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske), sistematizovano je 109 radnih mjesta za 180 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine bilo je zaposleno 200 radnika, od toga je jedno imenovano lice (direktor Ustanove), 175 na neodređeno vrijeme, 15 na određeno vrijeme i 9 pripravnika.

Svih 15 radnika koji su zasnovali radni odnos na određeno, rade na mjestima koja su već popunjena.

Radni odnos u 2018. godini je zasnovalo 20 radnika. Ustanova nije internim aktima propisala uslove i kriterijume za zapošljavanje.

Rukovodstvo Ustanove nije preduzimalo aktivnosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- imenovala odgovorno lice koje bi bilo zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole;
- donijela plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole;
- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 navedenog zakona);
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršila analizu postojećih internih akata i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje i kontrole i sl.), kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima itd.

Kontrolne aktivnosti, u određenim segmentima, nisu uspostavljene na način da obezbijede da se postavljeni ciljevi poslovanja realizuju u skladu sa propisima, programima, projektima, ugovorima i drugim aktivnostima, jer veći dio internih akata nije ažuriran i usklađen sa zakonom i drugim propisom kojim je uređena ta aktivnost, dio kontrolnih postupaka propisan internim aktima nije primjenjivan niti je kontrolisana njihova primjena, a dio poslovnih procesa koji se provodi nije propisan.

Aktivnost Ustanove na provođenju javnih nabavki i izvršavanje planiranih i zakonskih obaveza, kao i uspostavljene interne kontrole u vezi sa tim nisu funkcionisale na način da omoguće ostvarivanje propisanih ciljeva (što je objašnjeno pod tačkom 4. izvještaja).

Plan javnih nabavki za 2018. godinu ne sadrži elemente propisane članom 5. internog Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova (iz 2017. godine).

U Izvještaju o radu Ustanove za 2018. godinu u dijelu koji se odnosi na izvještavanje o javnim nabavkama, navedeni podaci o toj aktivnosti su različiti od podataka iz izvještaja preuzetog sa portala Agencije za javne nabavke.

Aktivnosti na implementaciji projekta - Sanacija obale rijeke Željeznice koji je ugovoren da se realizuje u okviru Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava a koje su započete 2014. godine, nisu kontrolisane i nadzirane (od zaključenja ugovara i postupanja nakon obustavljanja radova) i nisu okončane (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je 2013. godine i nije ažuriran i usklađivan sa promjenama zakonskih propisa niti sa internim propisima. Kontrolne aktivnosti i korektivne mjere nisu u potpunosti definisane na način da se može pratiti njihova uspješnost u vezi sa svođenjem rizika na prihvatljiv nivo i ostvarivanje ciljeva poslovanja.

Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ustanovi donesen 2017. godine, nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 66/18), što je obaveza propisana članom 20. navedenog zakona. Kod obračuna plata primijenjeni su platni koeficijenti prema navedenom zakonu.

Pravilnik o radu i Pravilnik o vršenju privremenih, povremenih poslova i poslova o djelu doneseni 2013. godine nisu usklađivani sa Zakonom o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 1/16 i 66/18).

Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila od 2013. godine, definisano je da će direktor posebnom odlukom odobriti korišćenje službenih vozila za odlazak sa posla i dolazak na posao, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske, prema kojem zaposleni imaju pravo na naknadu troškova prevoza prilikom dolaska na posao i s posla.

Navedenim pravilnikom definisani kontrolni postupci u vezi sa korišćenjem službenih vozila, nisu provođeni. Potrošnja goriva za službena vozila nije utvrđena u skladu sa članom 15. internog pravilnika (normativ potrošnje nije utvrđen komisijski i nije odobren od

strane direktora Ustanove). Izvještaj o korišćenju službenih vozila sadrži podatke o troškovima za održavanje vozila i količini potrošenog goriva bez vrijednosti, a isti nije kontrolisan niti je analizirana opravdanost trošenja sredstava za ove namjene, kao što je utvrđeno pravilnikom.

Dio poslovnih procesa nije propisan internim aktima, kao npr:

- kretanje dokumentacije, tok finansijskih i drugih transakcija u procesu od početka do završetka pojedinih aktivnosti, postupci odobravanja, podjela dužnosti, rokovi i ostale postupke kod provođenja pojedinih procesa;
- pravila za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao kojim bi se definisali kriterijumi za ostvarivanje ove naknade (udaljenost od posla, način na koji se dokazuje ostvarivanje prava itd.) i sl.

Popis imovine i obaveza, uglavnom je izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16). Odlukom Upravnog odbora o usvajanju popisa za 2018. godinu, verifikovane su vrijednosti utvrđene u izvještaju o popisu, kao i rashodovanje dijela opreme po prijedlogu Centralne popisne komisije. Na osnovu iste iz knjigovodstvene evidencije su isknjižena rashodovana sredstva. Odluku o načinu rashodovanja neupotrebljivih sredstava u skladu sa članom 21. stav (2) tačka 3) navedenog pravilnika, Upravni odbor nije donio. U toku revizije, v.d. direktora Ustanove je donio pisanu odluku da se rashodovana sredstva, dok se ne donese konačna odluka o postupanju sa njima uskladište u magacin, a donesena odluka će se dostaviti Upravnom odboru na saglasnost.

Sistem informacija nije uspostavljen na način da osigura da pravila o internim kontrolnim postupcima budu dostupna svim zaposlenim.

Interna revizija Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske je provela dvije revizije za aktivnosti Ustanove izvršavane 2018. godine i to: Planiranje i upravljanje budžetskim sredstvima po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih i ostala lična primanja za period 2017-2018. godine i Javne nabavke usluga „Ispitivanje kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj za period 2017-2018. godine“. U izvještajima su konstatovane nepravilnosti u provođenju internih kontrola, koje su potvrđene tokom revizije. Iz izvještaja o obavljenim internim revizijama, može se zaključiti da su prepoznati neki od rizika o kojima je rukovodstvo informisano.

Shodno naprijed navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se:

- ***kod upravljanja ljudskim resursima, analizira stvarno stanje zaposlenih i sistematizovanih radnih mjesta i preduzmu odgovarajuće mjere u cilju uspostavljanja funkcionalne organizacije i sistematizacije radnih mjesta;***
- ***interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih, kao i druga interna akta usklade sa zakonom;***
- ***pravila za korišćenje službenih vozila propisana internim pravilnikom u potpunosti primjenjuju i***
- ***provedu druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ustanove za 2018. godinu (sa tri izmjene i dopune) planirane su nabavke radova, roba i usluga ukupne vrijednosti 4.868.841 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) za koje će se izbor dobavljača provoditi prema Zakonu o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

U Planu javnih nabavki, nabavke nisu planirane po svakom predmetu/vrsti nabavke i postupku nabavke, već je dio planiran u zbirnom iznosu, iako je evidentno da su to različiti predmeti nabavke i da će se provoditi kroz više zasebnih postupaka i u različitom periodu. Zbog toga, revizija ne može potvrditi da su pojedine provedene nabavke bile i planirane.

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2018. godini, dodjelom ugovora okončano je 150 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 2.720.141 KM (bez PDV-a), što je 45% niže od planiranih po navedenom planu, od čega:

- 42 otvorenim postupkom sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 2.152.439 KM (nabavku mehanizacije za održavanje nasipa i kanala, usluge košenja nasipa i kanala; izvođenje radova šljunčenje puteva pored odbrambenih nasipa; izradu projektne dokumentacije, elaborata, studija itd.);
- 95 direktnim sporazumom u vrijednosti od 417.894 KM;
- dva pregovaračkim postupkom bez objavljivanja obavještenja o nabavci u iznosu od 84.912 KM (za usluge obrade i kontrole vodoprivrednih obrazaca i praćenje aplikacije vodnih naknada);
- dva postupka za usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B Zakona, vrijednosti od 22.795 KM (za usluge osiguranja imovine i fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata);
- jedan okvirnim sporazumom u vrijednosti od 18.800 KM i
- osam postupaka po Aneksa II dio C Zakona, vrijednosti od 23.300 KM (za usluge: medijskog praćenja aktivnosti ustanove).

Za dio ugovora izvršenih u 2018. godini, procedure javnih nabavki su provedene u 2017. godini (11 postupaka otvorenim postupkom) čija je vrijednost zaključenih ugovora 363.410 KM bez PDV-a.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 1.681.000 KM (61%), kao i poništeni postupci nabavki procijenjene vrijednosti od 2.735.040 KM (za usluge ispitivanja kvaliteta voda vodotoka, izrada studija o hidromorfološkim pritiscima za vodotoke u slivu rijeke Vrbas i usluge košenja nasipa i kanala po kojoj je bilo planirano zaključenje okvirnog sporazuma na tri godine). Kod jednog dijela nabavki su utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon), zbog kojih nije izvršen značajan dio poslova predviđen Programom rada za 2018. godinu, kao i poslovi i zadaci iz Zakona o vodama.

Aktivnosti Ustanove na provođenju javnih nabavki i izvršavanje planiranih i zakonskih obaveza, kao i uspostavljene interne kontrole u vezi sa njima u toku 2018. godini, nisu bile zadovoljavajuće. Značajan dio planiranih nabavki nije proveden: za osam planiranih nabavki vrijednosti od 268.257 KM postupci nisu ni pokrenuti; zbog uloženi žalbi na pokrenute postupke nabavke dio je poništen; za veći dio postupci nisu okončani u skladu sa planiranim rokom - što je za posljedicu imalo neizvršavanje obaveza iz Zakona o vodama, kao i dodatne troškove nastale po osnovu žalbenog postupka.

U 2018. godini je izjavljeno 59 žalbi po pokrenutim postupcima javnih nabavki, od čega je 14 pokrenutih postupaka poništeno na osnovu rješenja Kancelarije za razmatranje žalbi ili odredbi člana 69. Zakona o javnim nabavkama. Ukupna planirana vrijednost poništenih postupaka javnih nabavki iznosi 4.398.365 KM bez PDV-a (2.051.280 KM se odnosi na okvirni sporazum, planiran zaključiti na period od tri godine). Žalbe su se najčešće odnosile na uslove propisane u tenderskoj dokumentaciji, kao i greške proceduralne prirode, kako slijedi u nastavku.

Pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj za 2018. godinu – ugovor nije dodijeljen, jer je postupak nabavke tokom godine više puta obustavljen, zbog uloženi žalbi ponuđača na uslove iz tenderske dokumentacije.

Praćenje kvaliteta površinskih voda u Republici Srpskoj je nadležnost Ustanove propisana članom 178. Zakona o vodama, te Okvirnom direktivom o vodama Evropske unije i drugim relevantnim direktivama i podzakonskim aktima, koja nije izvršena.

Nabavka za izbor dobavljača za navedenu uslugu po otvorenom postupku je pokrenuta 12.03.2018. godine (procijenjena vrijednost nabavke je 598.291 KM bez PDV-a). Nakon objave obavještenja o nabavci, žalbu na uslove propisane u tenderskoj dokumentaciji uložila su dva ponuđača, navodeći da je ugovorni organ počinio diskriminaciju ostalih ponuđača i povredu principa otvorene i pravedne konkurencije po čl. 3 i 48. Zakona, što je potvrđeno i nalazom revizije. Uslovi navedeni u tenderskoj dokumentaciji, na koje se žalba odnosi, pored ostalog su:

- da „spisak izvršenih ugovora treba da sadrži minimum jedan ugovor na poslovima ispitivanja kvaliteta voda koji ima istu ili veću vrijednost od 590.000 KM sa obračunatim PDV-om za period ne duži od tri godine“,
- da „odgovorni rukovodilac pravnog lica u radnom odnosu, doktor tehničkih nauka u oblasti tehnologije sa minimum 20 godina iskustva u struci i položenim stručnim ispitom“, kao i više različitih proceduralnih grešaka.

Žalba je usvojena i izvršene su određene ispravke u tenderskoj dokumentaciji. Ponuđači su se ponovo žalili na izmijenjene uslove u tenderskoj dokumentaciji, kao i na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 31.07.2018. godine po kojoj je izabran „Institut za vode“ d.o.o. Bijeljina, navodeći da se favorizuje određeni ponuđač. Kancelarija za razmatranje žalbi, je 27.09.2018. godine donijela Rješenje kojim se usvaja žalba ponuđača „Mont Gradnja“ d.o.o. Ugljevik i poništila Tenderski dokument i sve radnje proistekle iz njega.

Ponovni postupak javne nabavke po predmetu navedene usluge koja se odnosi na četvrti kvartal, u iznosu od 155.000 KM bez PDV-a, pokrenut je 26.10.2018. godine. U tenderskoj dokumentaciji, prethodno osporeni uslovi koji su se odnosili na obrazovnu i profesionalnu kvalifikaciju ponuđača, djelimično su izmijenjeni, tako da i dalje ostaje da ponuđač ima na raspolaganju „jednog izvršioca - doktora tehničkih nauka u oblasti tehnologije sa minimum 5 godina iskustva u struci. Takođe, i na ovu tendersku dokumentaciju uložene su žalbe. Direktor Ustanove je 27.12.2018. godine donio Odluku o poništenju postupka javne nabavke iz razloga što predmetnu nabavku nije moguće ni ugovoriti niti realizovati do 31.12.2018. godine.

Samo po ovom postupku nabavke troškovi naknade žalbenog postupka i naknade troškova za rad advokata koji padaju na teret ustanove iznose 9.275 KM.

Izvođenje radova na sanaciji i produženju uzvodne dionice obaloutvrde na rijeci Drini, lokalitet „Tri dlake“ na području grada Bijeljina.

Nabavka za izbor izvođača radova po otvorenom postupku, pokrenuta je 10.08.2018. godine (procijenjena vrijednost nabavke je 245.006 KM bez PDV-a). Komisija za javne nabavke je 11.09.2018. godine, kao najpovoljniju ocijenila ponudu grupe ponuđača „Inter-Gradnja“ d.o.o. Ugljevik i „Niskogradnja Marjanović“ d.o.o. Prijedor čija je cijena iznosila 200.631 KM (bez PDV-a). Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača direktor Ustanove je donio 10.12.2018. godine (nakon 90 dana, koliko je bio period važenja ponude prema tenderskoj dokumentaciji). Žalbu na odluku o izboru izjavio je ponuđač „Mont-gradnja“, koja se odnosila na to da odabrani ponuđač nije dostavio dokaze koji se odnose na kvalifikaciju tehničkih lica koja će realizovati predmetne radove na način propisan u tenderskoj dokumentaciji. Od strane Ustanove, žalba je 27.12.2018. godine odbačena kao neblagovremena. Ugovor o izvođenju navedenih radova Ustanova je potpisala 19.02.2019. godine (nakon 53 dana od dana odbacivanja žalbe) i isti dostavila za potpis izvođaču „Inter-Gradnja“ d.o.o. (nosiocu odabrane grupe ponuđača). Članom 72. Zakona, kao i članom 42. internog Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova, propisano je da se izabranom ponuđaču prijedlog ugovora dostavlja nakon isteka roka od 15 dana, računajući od dana kada su svi ponuđači obavješteni o izboru najpovoljnije ponude. „Inter Gradnja,“ d.o.o. je dopisom od 01.04.2019. godine (nakon 39 dana od dana dostavljanja), obavijestila Ustanovu da odustaje da potpiše Ugovor, a za razlog je navedeno – da je istekao period važenja ponude.

Drugorangirani ponuđač u ovom postupku je „Mont-gradnja“ d.o.o. Ugljevik čija cijena ponude iznosi 236.360 KM (bez PDV-a) ili više za 35.729 KM, kojem u skladu sa članom 72. stav (3) tačka c) zakona treba dodijeliti ugovor. Do završetka revizijskih aktivnosti, ugovor nije zaključen, što znači da sam postupak traje duže od devet mjeseci, a realizacija projekta je predviđena Programom rada i finansijskim planom za 2018. godinu.

Po ovoj aktivnosti, rokovi od pokretanja nabavke i izbora najpovoljnijeg ponuđača do odluke o izboru najuspješnijeg ponuđača, potpisivanja ugovora, kao i u tenderskoj dokumentaciji utvrđen period važenja ponude od 90 dana (po članu 60. Zakona ne može se utvrditi rok kraći od 30 dana) se ne može smatrati opravdanim (iako neke od radnji nisu u suprotnosti sa Zakonom), jer nisu u skladu sa aktivnostima planiranim Programom rada i finansijskim planom za 2018. godinu. Imajući u vidu prethodno navedeno, ni procedura nabavke se nije mogla okončati do kraja godine. Ugovor nije zaključen do završetka revizijskih aktivnosti, što je dovelo do neizvršenja aktivnosti planiranih Programom rada i finansijskim planom za 2018. godinu.

Usluge održavanja hidrotehničkih objekata – košenje nasipa kanala:

Nabavka za izbor dobavljača po otvorenom postupku sa zaključenjem okvirnog sporazuma na period od tri godine, pokrenuta je 22.03.2018. godine (podjela na tri LOT-a ukupna procijenjena vrijednost nabavke je 2.051.280 KM bez PDV-a). Postupak je obustavljen, jer su četiri ponuđača izjavila žalbu na tendersku dokumentaciju.

Kancelarija za razmatranje žalbi, je 13.06.2018. godine donijela Rješenje kojim se poništava tenderska dokumentacija, zbog pogrešne primjene Zakona. Postupajući po navedenom rješenju donesena je odluka o poništenju javne nabavke.

Nakon toga, izvršena je izmjena Plana javnih nabavki po kojem je izmjenjena procijenjena vrijednost nabavke i vrsta postupka na način da se nabavka neće provoditi zaključenjem okvirnog sporazuma na period od tri godine i procijenjena vrijednost nabavke iznosi 683.760 KM bez PDV-a (podjela na tri LOT-a prema području).

Usluge održavanja hidrotehničkih objekata – košenje nasipa i kanala na području Semberije (procijenjena vrijednost 307.692 KM bez PDV-a):

Nabavka za izbor dobavljača je pokrenuta po otvorenom postupku. Ugovor je dodijeljen ponuđaču „GM Prom“ d.o.o. Bijeljina sa cijenom od 268.532 KM (bez PDV-a). Nakon donošenja odluke o dodjeli ugovora, izjavljena je žalba, Ugovor sa „GM Prom“ je zaključen dok traje žalbeni postupak, što je suprotno članu 110. Zakona kojim je propisano da se zaključenje ugovora odgađa do donošenja odluke Komisije za rješavanje žalbi.

Usluge održavanja hidrotehničkih objekata – košenje nasipa i kanala na području Srpsca, Gradiške i Kozarske Dubice (procijenjena vrijednost 85.470 KM bez PDV-a):

Nabavka za izbor dobavljača je pokrenuta po otvorenom postupku i dostavljene dvije ponude. Komisija za javne nabavke je sačinila Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda i konstatovala da se ugovor ne može dodijeliti. Ponuda od „Mont Gradnja“ d.o.o. Ugljevik sa cijenom od 96.685 KM bez PDV-a je nekvalifikovana jer ne ispunjava uslove navedene u tenderskoj dokumentaciji, a ponuda „Eko Euro Tim“ d.o.o. Krupa na Vrbasu sa cijenom od 145.027 KM bez PDV-a nije prihvatljiva jer je cijena ponude znatno veća od obezbijedenih sredstava za predmetnu nabavku.

Iako komisija nije dala preporuku za izbor, jer nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva, direktor je 06.08.2018. godine donio Odluku da se ugovor dodijeli ponuđaču „Mont gradnja“ sa kojim je zaključen ugovor na iznos ponude, što je suprotno članu 69. stavu (2) tačka d) Zakona po kojem je ugovorni organ bio obavezan da poništi postupak javne nabavke.

Direktor nije donio zapisnik o ne prihvatanju preporuke komisije sa obrazloženjem svog postupanja, kako je propisano članom 38. internog Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova.

Kako je „Mont gradnja“ do ostavljenog roka za prvo košenje pokosila svega 9,7% površine, Ustanova je jednostrano raskinula taj ugovor i za preostalo košenje provela pregovarački postupak i zaključila ugovor sa „Eko Euro Tim“ na iznos od 74.912 KM (bez PDV-a). „Mont gradnja“ je zbog navedenog tužila Ustanovu.

Pored navedenog, za dio ostalih nabavki obuhvaćenih revizijskim aktivnostima, utvrđene su neusklađenosti u primjeni Zakona koje se odnose na sljedeće:

- za usluge održavanja i rekonstrukcije kanala provedeno je više postupaka (najmanje 13) po direktnom sporazumu i zaključeni ugovori (za istu vrstu radova i u istom periodu) u vrijednosti od 88.120 KM i na taj način izvršeno dijeljenje predmetne nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav 16. zakona;
- po ugovoru o nabavci - IT opreme i umrežavanje udaljenih kancelarija u jedinstvenu domensku mrežu, zaključen je Aneks Ugovora kojim su izmijenjeni uslovi iz tenderske dokumentacije u pogledu roka za realizaciju ugovora, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona kojim je propisano da se uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne mogu mijenjati;
- za dio nabavki, zapisnik o zaprimanju ponuda nije sastavljen, što nije u skladu sa članom 15 Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH broj 90/14 i /15).

Pored redovnih aktivnosti koji se finansiraju iz budžetskih sredstava, Ustanova implementira i Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava u Republici Srpskoj koji se finansira kreditnim sredstvima Evropske investicione banke (European Investment Bank, u daljem tekstu: EIB). Narodna skupština Republike Srpske je donijela Odluku kojom je prihvatila zaduženje Republike Srpske prema EIB u iznosu od 55.000.000 evra (“Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/11). Postupke javnih nabavki radova, robe i usluga po ovom projektu Ustanova provodi u skladu sa procedurama definisanim u Vodiču za javne nabavke EIB (nisu obuhvaćeni ovom revizijom).

Kontrolu nad realizacijom Projekta vrši Tim za upravljanje projektom, imenovan od strane Vlade Republike Srpske, a isti čine predstavnici Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, Ministarstva finansija Republike Srpske i Ustanove. Za praćenje izvršenja tehničkog opisa projekta i radova po projektu, angažovan je nadzorni organ.

Sa realizacijom projekta se počelo u toku 2013. godine kada su sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni prvi ugovori. Postupak javnih nabavki radova, robe i usluga se vrši sukcesivno, odnosno za svaku odobrenu listu mjera pojedinačno. Do 31.12.2018. godine, zaključeno je ukupno 29 ugovora za izvođenje građevinskih radova i 10 za pružanje usluga (nadzora, konsultantskih usluga i sl.). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez PDV-a je 52.012.126 evra (što je 94,57% odobrenog zajma) ili 101.674.538 KM. Realizovana su 22 ugovara u vrijednosti od 40.164.703 KM, u toku realizacije je 16 ugovora vrijednosti 61.254.176 KM a po jednom ugovoru vrijednosti od 1.539.937 KM bez PDV-a, radovi su obustavljeni (avans od 307.997 KM isplaćen u 2014. godini po ugovoru koji nije izvršen niti je avans pravdan).

Preporučuje se direktoru Ustanove, da obezbijedi, da se javne nabavke roba, radova i usluga vrše u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, a postupci nabavki provode pravovremeno, kako bi se obezbijedila njihova realizacija u skladu sa zakonom, programom rada i finansijskim planom.

5. Priprema i donošenje finansijskog plana

Budžetom i Rebalansom budžeta Republike Srpske, sredstva za finansiranje rada Ustanove koja se obezbjeđuju iz posebnih vodnih naknada naplaćenih u skladu sa Zakonom o vodama, planirana su u okviru Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske na poziciji transfera u iznosu od 9.700.000 KM.

Nakon donošenja Budžeta, Upravni odbor Ustanove je 23.01.2018. godine usvojio Program rada i finansijski plan za 2018 godinu na koji je Vlada Republike Srpske 08.02.2018. godine dala saglasnost. Sredstva transfera su odobrena za: lična primanja (3.790.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.819.000 KM), rashode finansiranja (7.000 KM), grantove (5.000 KM), nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (2.049.000 KM) i ostale izdatke (30.000 KM).

Izmijenjeni Program rada i finansijski plan za 2018. godinu, kojim je izvršeno usklađivanje sa provedenim aktivnostima i izvršena nova preraspodjela planiranih sredstava u iznosu odobrenog transfera, Upravni odbor je usvojio 13.12.2018. godine, a Vlada Republike Srpske na isti dala saglasnost 27.12.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 2/19).

Izmijenjenim finansijskim planom Ustanovi su odobrena sredstva za: lična primanja (4.043.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.348.728 KM), rashode finansiranja (7.000 KM), grantove (5.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (80.000 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (99.848 KM), nabavku nefinansijske imovine (1.611.750 KM) i ostale izdatke (504.674 KM).

Za nabavku nefinansijske imovine, izdaci su planirani za: izvođenje radova na regulaciji vodotoka oblasnog riječnog sliva Save i Trebišnjice (597.814 KM), nabavku opreme (338.490 KM), izradu projektne dokumentacije, elaborata, studija i druge nematerijalne imovine (650.446 KM) i za nabavku sitnog inventara, HTZ opreme, auto guma itd. (25.000 KM).

Ostali izdaci su planirani za: izradu elaborata za uređenje i čišćenje vodotoka i kontrolna snimanja izvađenog materijala iz vodotoka (216.134 KM), date avanse jedinicama lokalne samouprave (202.286 KM), naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od fonda (63.000 KM) i za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (1.254 KM).

Finansijski plan nije u potpunosti pripremljen, donesen i izvršavan prema ekonomskoj klasifikaciji konta iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, npr. rashodi tekućeg održavanja su planirani na poziciji izdataka za imovinu (tačka 6.1.2. izvještaja).

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se kod planiranja u finansijskom planu primijeni ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Ustanova je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinila i dostavila nadležnom ministarstvu obrasce za 2018. godinu: Obrazac 3b – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 5b – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Pregled novčanih tokova, Obrazloženja uz navedene izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

U finansijskim izvještajima Ustanove za 2018. godinu izvršeno je retroaktivno prepravljanje uporednih iznosa za prethodnu godinu (koji predstavljaju materijalno značajne greške) u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17 i 118/18). U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje su objavljene informacije o tim ispravkama prema zahtjevima člana 117. navedenog pravilnika.

Ispravke uporednih iznosa za prethodnu godinu, odnose se na sljedeće:

- u Obrascu 3b, izvršeno je umanjenje pozicije izdataka za nefinansijsku imovinu za 74.290 KM po osnovu rezervisanja raspoloživih sredstava za pokrenute postupke javnih nabavki, jer su nabavke manje realizovane ili nisu realizovane i povećanje pozicije rashoda režijskog materijala za 1.254 KM, a
- u Obrascu 5b, ispravka se odnosi na umanjenje pozicije dugoročnih rezervisanja za 783.855 KM u korist finansijskog rezultata ranijih godina, koja su evidentirana po osnovu obaveza po sudskim sporovima pošto je procijenjeno da nije vjerovatno da će doći do odliva resursa po tom osnovu, kao i na umanjenje pozicije potraživanja za 5.107 KM i finansijskog rezultata ranijih godina za 6.361 KM (za navedena potraživanja i rashode).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta/finansijskog plana

Izvršenje budžeta Ustanove za 2018. godinu iskazano je na računovodstvenim fondovima: 02 - fondu prihoda po posebnim propisima i 05 - fondu za posebne projekte.

Na fondu 02, budžetska sredstva su iskazana u iznosu od 9.969.445 KM, a budžetski izdaci u iznosu od 8.929.686 KM, što je za 8% ili za 770.314 KM niže u odnosu na planirane po izmijenjenom finansijskom planu. Izvršenje je iskazano za aktivnosti koje su finansirane sredstvima obezbjeđenim u Budžetu Republike Srpske po osnovu vodnih naknada i manjim dijelom po osnovu prodaje usluga, donacija i drugih izvora u skladu sa zakonom, za koje je namjena raspolaganja utvrđena finansijskim planom.

Prema nalazu revizije budžetski izdaci na fondu 02 su precijenjeni za 42.055 KM, za izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na poziciji izdataka za nefinansijsku imovinu, po osnovu pokrenutog postupka nabavke koja po predmetu opisa posla predstavlja rashode tekućeg održavanja imovine.

Na fondu 05, budžetska sredstva su iskazana u iznosu od 15.915.650 KM (prihodi 11.485.880 KM i primici 4.429.770 KM), a budžetski izdaci u iznosu od 18.041.364 KM (rashodi 78.761 KM i izdaci 17.078.773 KM). Izvršenje je iskazano:

- po projektima koji se finansiraju sredstvima Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond solidarnosti) i

- po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava koji se finansira kreditnim sredstvima EIB. Cilj projekta je sanacija štete od poplava i hitna rekonstrukcija infrastrukture za zaštitu od poplava duž plavnog područja rijeke Save i njenih pritoka. U skladu sa Instrukcijom o realizaciji projekta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 1/14) iz kreditnih sredstava se izmiruju obaveze prema dobavljačima u iznosima bez PDV-a, a u budžetu Republike Srpske se obezbjeđuju sredstva za plaćanje PDV-a, koja će se vratiti u budžet Republike kroz povrat PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

Odobrena sredstva kredita se ne doznačavaju na račun Ustanove, već Ministarstvo finansija Republike Srpske tokom perioda izvođenja radova, povlači odobrena kreditna sredstva u tranšama i vrši plaćanje obaveza na račun dobavljača/izvođača radova. Nakon izvršenog plaćanja nadležno Ministarstvo pismeno obavještava Ustanovu.

Sredstva za plaćanje PDV-a se doznačavaju na poseban račun Ustanove, koja iz tih sredstava izmiruje obaveze prema dobavljačima u iznosu PDV-a, a po povratu sredstava PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH vrši povrat na račun Budžeta.

Knjiženje ovih poslovnih promjena se vrši u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske.

Izvještaj o realizaciji Programa rada i finansijskog plana za 2018. godinu Upravni odbor je usvojio 18.04.2019. godine, a 07.05.2019. godine isti uputio na razmatranje nadležnom ministarstvu.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 26.245.694 KM (prihodi 21.705.850 KM i primici 4.539.844 KM), od čega se na prihode obračunskog karaktera koji ne uzrokuju priliv gotovine odnosi 360.599 KM.

Prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) su iskazani po osnovu: neporeskih prihoda (48.149 KM), grantova (125.000 KM) i transfera (21.172.102 KM).

Neporeski prihodi su iskazani po osnovu naplaćenih: potraživanja od Opštine Kozarska Dubica za učešće u finansiranju tekućeg održavanja crpnih stanica (18.607 KM), prodaje tenderske dokumentacije i drugih osnova (29.542 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 125.000 KM na fondu 02 po osnovu sredstava naplaćenih od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske, za sufinansiranje Projekta „Ispitivanje kvaliteta voda vodotokova u Republici Srpskoj u 2017. godini.

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 21.172.102 KM (na fondu 02 u iznosu od 9.700.000 KM a na fondu 05 u iznosu od 11.472.102 KM).

Na fondu 02 transfer se odnosi na sredstva obezbijeđena iz posebnih vodnih naknada naplaćenih u skladu sa Zakonom o vodama, koja su odobrena u Budžetu u okviru Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Transferi na fondu 05 su iskazani:

- u iznosu isplaćenom izvođačima radova u toku 2018. godine po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava iz kreditnih sredstava EIB (10.406.138 KM) i
- u iznosu radova po fakturama ispostavljenim u 2018. godini, koji se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti od 1.065.964 KM (od čega je doznačeno 766.505 KM) i to za: sufinansiranje radova na sanaciji regionalnog vodovodnog sistema „Crno Vrelo“ na području grada Prijedor (883.830 KM) i saniranje vodoprivrednih objekata na području grada Bijeljina – ublažavanje konkavne krivine na rijeci Drini u cilju sprečavanja plavljenja (182.134 KM). Po ovim projektima ugovori su zaključeni u ranijem periodu.

Primici su iskazani na fondu 02 u iznosu od 110.074 KM i na fondu 05 u iznosu od 4.429.770 KM.

Primici na fondu 02 su iskazani po osnovu naknade plata za roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (38.687 KM) i po osnovu uplate na ime naknade troškova za izradu „Elaborata dislokacije i vađenju materijala iz vodotoka“ i kontrolnog snimanja za utvrđivanje količina izvađenog materijala, od strane izabranog ponuđača koji će tu aktivnost vršiti (71.387 KM). Uslovi i način obavljanje navedene aktivnosti, propisani su Pravilnikom o uslovima i načinu dislokacije i vađenja materijala iz vodotoka („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 24/17 i 40/17).

Primici na fondu 05 se odnose na primitke:

- od zaduživanja u iznosu od 1.500.000 KM. Sredstva su doznačena u skladu sa odlukama Vlada Republike Srpske (iz 2017. i 2018. godine) o odobrenju isplate sredstava sa računa posebnih namjena (tzv. račun „escrow“) u cilju realizacije dijela ugovora po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava, koji se odnosi na obavezu plaćanja PDV-a (što je objašnjeno pod tačkom 6.1. izvještaja);
- po osnovu naplate sredstava od povrata PDV-a, koje refundira Uprava za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 1.523.593 KM. U navedenom iznosu, Ustanova je izvršila povrat sredstava na namjenski račun Budžeta Republike i
- po osnovu avansa u iznosu od 1.406.177 KM – odnose se na imputirane primitke po osnovu dijela avansa datih u ranijim godinama, a koji su zatvoreni u tekućoj godini (po ugovorima za realizaciju Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava).

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani na fondu 02, odnose se na prihode: od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 25.000 KM (u prethodnom periodu

izvršeno je rezervisanje obaveza po osnovu sudskih sporova, a finansijskim planom za 2018. godinu sredstva su planirana i iskazana na kontu rashoda i stvarnih obaveza), po osnovu prenosa imovine (zemljišta) u iznosu od 332.299 KM (prenos izvršen sa Grada Bijeljina radi izgradnje-rehabilitacije kanala Dašnica – Glogovac – Majevički obodni kanal i preuzetih obaveza po Sporazumu o provođenju aktivnosti na realizaciji Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava) i po osnovu potraživanja za plate pripravnika koje isplaćuje Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (3.300 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 33.983.082 KM (15.309.678 KM na fondu 02 i 18.673.404 KM na fondu 05), od čega se na rashode obračunskog karaktera koji ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju i ne utiču na izvršenje budžeta odnosi 7.012.042 KM.

Priznavanje i evidentiranje rashoda i izdataka nije u potpunosti vršeno u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (članovi 92. i 104), pa su po tom osnovu:

- rashodi precijenjeni za 4.727 KM (precijenjeni za 62.489 KM i potcijenjeni za 67.216 KM),
- izdaci za nefinansijsku imovinu precijenjeni za 146.230 KM (precijenjeni za najmanje 208.719 KM i potcijenjeni za 62.489 KM) i
- izdaci po osnovu datih avansa potcijenjeni za 99.448 KM.

Detaljnije objašnjeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja.

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

6.1.2.1. Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera)

Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 7.835.882 KM (na fondu 02 - 6.873.291 KM i na fondu 05 - 962.591 KM) koje čine: tekući rashodi (6.852.664 KM) i transferi jedinicama lokalne samouprave (983.218 KM). Ukupno izvršenje budžetskih rashoda na fondu 02 u odnosu na izmijenjeni finansijski plan je 91%.

Tekući rashodi su iskazani po osnovu: rashoda za lična primanja zaposlenih (3.964.479 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (2.821.918 KM), rashoda finansiranja (2.667 KM), grantova (5.000 KM) i rashoda po sudskim rješenjima (58.600 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su za 2% niži od predviđenih izmijenjenim finansijskim planom. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (3.749.992 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (103.199 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja (77.032 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (34.256 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na rashode za: osnovnu platu nakon oporezivanja (2.186.805 KM), osnovnu platu – porez na dohodak (50.149 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (128.321 KM), uvećanje osnovne plate za rad noću i tokom praznika (24.017 KM), pripravnost i ostale osnove (5.533 KM), poreze na platu (119.971 KM) i doprinose (1.235.196 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine: prevoz na posao i sa posla (81.354 KM), dnevnice za službena putovanja (21.584 KM) i porez i doprinosi na naknade (261 KM).

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći čine: otpremnine prilikom odlaska dva radnika u penziju (6.702 KM), pomoći prilikom rođenja djeteta (6.227) i pomoć porodici za slučaj smrti člana uže porodice (14.471 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

Ustanova je obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima izvršila u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su za 18% niži od predviđenih izmijenjenim finansijskim planom. Odnose se na rashode: po osnovu zakupa (95.503 KM); energije, komunalnih i komunikacionih usluga (655.789 KM), režijskog materijala (37.707 KM), tekućeg održavanja (1.224.841 KM), putovanja i smještaja (157.126 KM), stručnih usluga (462.496 KM) i ostale neklasifikovane rashode (188.456 KM).

Rashoda po osnovu zakupa se najvećim dijelom odnose na zakup poslovnih prostora za rad područnih kancelarija u Gradišci, Trebinju i Zvorniku (93.280 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 655.789 KM, što je za 25% niže u odnosu na izmijenjeni finansijski plan. Čine ih rashodi po osnovu: utroška električne energije (429.363 KM), grijanja (20.735 KM), komunalnih usluga (26.373 KM), obezbjeđenja objekata (16.073 KM), korišćenja fiksnih telefona (18.999 KM), korišćenja mobilnih telefona (13.911 KM), korišćenja interneta (17.029 KM), poštanskih usluga (47.912 KM) i ostalih usluga (65.394 KM).

Rashodi po osnovu utroška električne energije najvećim dijelom odnose se na utrošenu električnu energiju na crpnim stanicama.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 1.224.841 KM, što je za 12% niže u odnosu na izmijenjeni finansijski plan. Iskazani su po osnovu rashoda za tekuće održavanje: prevoznih sredstava (29.457 KM), radnih mašina i traktora (39.181 KM), opreme (20.618 KM), zgrada (4.739 KM) i vodoprivrednih objekata na teritoriji Republike Srpske (održavanje crpnih stanica, odbrambenih nasipa i kanalske mreže, objekata i zaštitnog pojasa uz objekat, košenje trave i sl.) u iznosu od 1.130.845 KM;

Rashodi tekućeg održavanje vodoprivrednih objekata su iskazani po osnovu: usluga košenja nasipa i kanala (410.422 KM), održavanja crpnih stanica (139.004 KM), izvođenja radova na sanaciji klizišta (251.835 KM), izvođenju radova na održavanju odbrambenih nasipa, vodotoka i kanalske mreže (269.150 KM) i ostalih rashoda (60.435 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 157.126 KM, što je za 9% niže u odnosu na izmijenjeni finansijski plan. Odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja (22.362 KM) i na rashode po osnovu utroška goriva (134.764 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani na fondu 02 u iznosu od 383.735 KM, što je za 33% niže u odnosu na predviđene izmijenjenim finansijskim planom. Odstupanje se najvećim dijelom odnosi na neizvršene usluge kontrole kvaliteta površinskih voda, zbog poništenih postupaka javnih nabavki (objašnjeno pod tačkom 4. izveštaja). Iskazani su po osnovu rashoda za usluge: finansijskog posredovanja (6.994 KM); održavanja računarskih programa (36.321 KM), izrade studija i elaborata (54.440 KM), održavanja licenci (77.368 KM), izrade projektne dokumentacije (25.038 KM), osiguranja imovine i zaposlenih (29.906 KM); objavljivanja javnih nabavki i dodjele ugovora (16.412 KM), medijskog praćenja (22.831 KM); obrade i kontrole PVN obrazaca po osnovu vodnih naknada (34.998 KM) i drugih različitih usluga (79.427 KM).

Na fondu 05, rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 78.761 KM, po osnovu usluga: na ime revizije glavnih projekata za mjere zaštite od poplava na sjeveru, sjeverozapadu i sjeveroistoku Republike Srpske fakturisane po ugovoru od Zavoda za vodoprivredu d.d. Sarajevo (62.489 KM), konsultantskih usluga u vezi sa troškovima nadzora nad kvalitetom završenih radova u toku garantnog roka (9.701 KM) i neto vrijednost po dva ugovora o djelu, pogrešno klasifikovane na ovoj poziciji (6.572 KM).

Evidentiranje i priznavanje ulaganja po osnovu usluga revizije glavnih projekata za mjere zaštite od poplava na poziciji rashoda, nije u skladu sa računovodstvenim pravilima, jer se odnose na izdatke za pribavljanje imovine i predstavljaju elemente nabavne vrijednosti imovine odnosno određenog objekta koji se pripisuju toj imovini (glavni projekti su evidentirani u okviru nefinansijske imovine). Po ovom osnovu su za 62.489 KM precijenjeni rashodi, a potcijenjeni izdaci za imovinu, kao i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Ugovori o djelu nisu zaključeni u skladu sa članom 205. Zakona o radu, jer su zaključeni za poslove koji po predmetu ugovora nisu samostalni poslovi za koje se zaključuje ugovor o djelu i spadaju u djelatnost ustanove (npr. usluga asistencije za finansijsko upravljanje, povlačenje kreditnih sredstava itd.).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 188.456 KM. Izvršenje je za 4% niže u odnosu na predviđene izmijenjenim finansijskim planom. Čine ih rashodi za: stručno usavršavanje zaposlenih (5.873 KM); bruto naknade van radnog odnosa (86.046 KM); reprezentaciju (16.219 KM); poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (21.204 KM), naknade troškova žalbenog postupka po osnovu javnih nabavki (18.770 KM) i ostale rashode (40.344 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine bruto naknade: članovima Upravnog odbora Ustanove (45.771 KM), za privremene i povremene poslove (36.049 KM) i po ugovoru o djelu (4.226 KM).

Dio zaključenih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova nije zaključen u skladu sa članom 204. Zakona o radu, jer su zaključeni za obavljanje poslova koji traju duže od 90 dana.

Rashodi za naknade troškova žalbenog postupka po osnovu javnih nabavki nisu predviđeni finansijskim planom.

Preporučuje se direktoru Ustanove da obezbijedi da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovor o djelu, zaključuju za poslove koji ispunjavaju uslove za zaključenje takvih ugovora u skladu sa članovima 204. i 205. Zakona o radu.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 58.600 KM, a čine ih rashodi po osnovu: glavnice duga (38.689 KM), kamate (13.673 KM), advokatskih i pravnih usluga (6.234 KM). Isti se odnose na isplate izvršene po sudskim presudama.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani na fond 02 u iznosu od 99.388 KM i na fond 05 u iznosu od 883.830 KM).

Na fondu 02, transferi se odnose na sredstva odobrena Opštini Modriča na ime sufinansiranja izgradnje pločastog propusta-mosta u Riječanima u iznosu od 49.849 KM i Opštini Kotor Varoš za sanaciju obaloutvrde desne obale rijeke Vrbanje u rejonu kupališta „Bjelina“ u iznosu od 49.539 KM.

Na fondu 05 su iskazani po osnovu sufinansiranja obaveza Grada Prijedor za radove na sanaciji regionalnog vodovodnog sistema „Crno Vrelo“ iz sredstava Fonda solidarnosti (sredstva su odobrena 2015. godine u iznosu od 1.310.000 KM). Grad Prijedor, po utvrđenoj proceduri, ispostavljene situacije odobrava, a plaćanje izvođaču radova vrši Ustanova (do kraja 2018. godine neizmirene obaveze iznose 299.460 KM koliko Ustanova potražuje od Fonda solidarnosti).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 19.135.158 KM (na fond 02 se odnosi 2.056.385 KM, a 17.078.773 KM na fond 05). Iskazani su po osnovu: izdataka za nefinansijsku imovinu (13.777.924 KM), izdataka za otplatu dugova (1.523.593 KM) i ostalih izdataka (3.833.641 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani za: izgradnju i pribavljanje objekata (12.245.294 KM), nabavku opreme (332.599 KM), nabavku nematerijalne proizvedene imovine (1.178.019 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i sl. (22.012 KM) i to:

- na fondu 02 u iznosu od 1.583.495 KM (od čega je za veći dio od 869.215 KM izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava planiranih za nabavku/ulaganje u nefinansijsku imovinu) i
- na fondu 05 u iznosu od 12.194.429 KM, što predstavlja izdatke po situacijama/računima za realizaciju Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava i projekte koji se realizuju iz sredstava Fonda solidarnosti.

Izdaci za nefinansijsku imovinu (bez rezervisanih sredstava) na fondu 02 u iznosu od 714.280 KM se odnose na ulaganja izvršena za: rekonstrukciju i uređenje nasipa uz rijeke (56.861 KM), nabavku mehanizacije za održavanje nasipa i kanala (113.490 KM), nabavku opreme (96.128 KM), nabavku nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 199.178 KM (izrada projekta „Monitoring podzemnih voda sliva rijeke Bosne na području Republike Srpske“ 128.700 KM, izrada „Karte rizika od zagađenja podzemnih voda Semberije, Aluvion i Drinjače“ 49.140 KM, nabavku računarskih programa 15.722 KM), izdatke po otplatnom planu za vozila nabavljena u ranijem periodu putem finansijskog lizinga (26.919 KM), zalihe sitnog inventara (22.012 KM), usluge čišćenje vodotoka i kanala (67.216 KM), po osnovu učešća u finansiranju projekta koji se realizuje iz zajedničkih sredstava Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (u daljem tekstu: UNDP) za izvršeno avansno plaćanje (99.448 KM) i ostalo.

Navedena avansna isplata je izvršena po osnovu učešća u sufinansiranju projekta „Integrisanje klimatskih promjena u smanjenju rizika od poplava sliva rijeke Vrbas“ koji finansiraju UNDP-a, Agencije za vodno područje rijeke Save iz Sarajeva i JU „Vode Srpske“ (UNDP učestvuje 70% a po 15% Agencija i Ustanova).

Prema nalazu revizije, evidentiranje isplate UNDP-u na poziciji izdataka za nefinansijsku imovinu nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer imovina nije nabavljena već se radi o avansnoj uplati za pribavljanje nefinansijske imovine. Po ovom osnovu su precijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, a potcijenjeni izdaci po osnovu datih avansa i kratkoročna razgraničenja za date avanse za pribavljanje nefinansijske imovine za 99.448 KM.

Takođe, izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani više za najmanje 67.216 KM po predmetu ugovora - čišćenje vodotoka i kanala, jer se ne radi o ulaganju u nefinansijsku imovinu, već o rashodima za njihovo tekuće održavanje.

Rezervisanje raspoloživih sredstava (869.215 KM) na stavkama planiranim izmijenjenim finansijskim planom, izvršeno je za pokrenute postupke javnih nabavki po osnovu:

- radova na sanaciji i produženju uzvodne dionice obaloutvrde na rijeci Drini, lokalitet „Tri dlake“ - područje grada Bijeljina od 286.657 KM. Ugovor nije zaključen, jer je grupa ponuđača „Inter-gradnja“ d.o.o. Ugljevik i „Niskogradnja Marjanović“ d.o.o. Prijedor čija je ponuda ocijenjena kao najpovoljnija sa cijenom od 234.739 KM (sa PDV-om), odbila da potpiše ugovor o nabavci (dopis od 01.04.2019. godine). Cijena ponude drugorangiranog ponuđača „Mont-Gradnja“ d.o.o. Ugljevik iznosi 276.541 KM, sa kojim do završetka revizijskih aktivnosti ugovor nije potpisan (detaljnije objašnjeno pod tačkom 4. izvještaja);
- izrada „Studije o hidromorfološkim pritiscima i procjeni njihovog uticaja na vodotoke slivne površine od 10-100 km² u slivu rijeke Vrbas“ od 100.000 KM. Ugovor nije dodijeljen, jer je postupak javne nabavke poništen (odluka od 28.02.2019. godine) zbog toga što je cijena dostavljene ponude od „Zavoda za vodoprivredu“ d.o.o. Bijeljina znatno veća od obezbijedenih sredstava za predmetnu nabavku;

- regulaciji vodotoka i rekonstrukciji kanala na području riječnog sliva Trebišnjice od 200.000 KM. Obavještenje o nabavci objavljeno 02.11.2018. godine. Odluka o proglašenju najpovoljnijeg ponuđača donesena je 04.02.2019. godine. Postupak nabavke prekinut, pa nastavljen po odustajanju ponuđača od žalbe. Komisija za razmatranje žalbi je 28.03.2019. godine donijela zaključak o obustavljanju postupka po žalbi. Ugovor nije potpisan do završetka revizijskih aktivnosti;
- izrada Glavnog projekta dijela trase odvodnog kanala Podglivlje – Gradina - rijeka Trebišnjica od 22.581 KM (Aneks ugovora zaključen 25.02.2019. godine);
- izrada „Studije o zonama osjetljivim i manje osjetljivim na eutrofikaciju“ od 50.000 KM (ugovor zaključen 12.03.2019. godine na iznos 46.917 KM);
- nabavke IT opreme i umrežavanje udaljenih kancelarija u jedinstvenu domensku mrežu od 46.849 KM (Aneks ugovora zaključen 31.01.2019. godine po kojem je produžen rok za nabavku);
- nabavke automatskih hidroloških stanica od 49.998 KM (ugovor zaključen 19.11.2018. godine, rok za realizaciju ugovora je šest mjeseci);
- dogradnja Republičkog vodno-informacionog sistema (RVIS) od 58.266 KM (ugovor zaključen 31.12.2018. godine);
- izvođenja radova na čišćenju primarnog kanala u naselju Dobor (opština Modriča) od 42.055 KM (ugovor zaključen 24.01.2019. godine) i ostalih nabavki.

Prema nalazu revizije, rezervisanje sredstava po predmetu nabavke/ugovora - čišćenje primarnog kanala u naselju Dobor u iznosu od 42.055 KM nije u skladu sa članom 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer se ne radi o ulaganju u nefinansijsku imovinu, već rashodima za tekuće održavanje. Po ovom osnovu su izdaci za nefinansijsku imovinu precijenjeni za navedeni iznos.

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 05 se odnose na investicije:

- po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava koje se finansiraju iz kreditnih sredstava EIB (11.585.696 KM) i
- projektu koji je finansiran iz sredstava Fonda solidarnosti - završetak radova izvršenih na ublažavanju konkavne krivine na rijeci Drini u cilju sprečavanja plavljenja (195.913 KM). Ugovor sa izvođačem radova zaključen je u prethodnom periodu na iznos od 977.029 KM.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani na fondu 05, a odnose se na vraćena sredstva na namjenski račun Budžeta Republike u iznosu povrata PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

Ostali izdaci su iskazani na fondu 02 u iznosu od 472.890 KM i na fondu 05 u iznosu od 3.360.751 KM.

Na fondu 02 su iskazani po osnovu:

- avansne uplate izvršene na račun Grada Zvornik u iznosu od 202.234 KM za finansiranje projekta „Izgradnja obaloutvrde korita rijeke Drine i rekonstrukcija napera u gradu Zvorniku“, što predstavlja vrijednost projekta bez PDV-a. Ustanova ima obavezu da u narednoj godini obezbijedi razliku sredstava koja se odnosi na PDV u iznosu od 34.380 KM;
- izrade „Elaborata dislokacije i vađenju materijala iz vodotoka“ i kontrolnog snimanja za utvrđivanje količina izvađenog materijala (218.521 KM);
- naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 48.437 KM (za porodijsko odsustvo 35.371 KM i za vrijeme bolovanja 13.066 KM) i ostalih izdataka.

Na fondu 05 ostali izdaci su iskazani u vezi sa realizacijom Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava, po osnovu:

- datih avansa dobavljačima u iznosu od 1.732.916 KM (koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama) doznačenih u skladu sa ugovorima i
- ulaznog PDV-a koji je plaćen dobavljačima po situacijama/računima u iznosu od 1.627.835 KM, a Uprava za indirektno oporezivanje BiH isti refundira Ustanovi (objašnjenje pod tačkom 6.1. izvještaja).

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: amortizacije nefinansijske imovine (6.903.144 KM), usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (27.609 KM), gubitaka po osnovu rashodovanja opreme po odluci Upravnog odbora (24.871 KM), rashoda rezervisanja po sudskim sporovima (25.000 KM) i nabavne vrijednosti zaliha materijala, sitnog inventara, auto guma, odjeće i sl. izdatih u upotrebu (31.418 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (finansijska i nefinansijska u stalnim sredstvima) Ustanove na dan 31.12.2018. godine je iskazana u iznosu od 569.208.605 KM bruto vrijednosti, 160.609.860 KM ispravke vrijednosti i 408.598.745 KM neto vrijednosti.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 558.010.902 KM nabavne vrijednosti i 160.270.319 KM ispravke vrijednosti. Prema ročnosti je klasifikovana na: nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi) je iskazana u iznosu od 557.963.210 KM nabavne vrijednosti, 160.270.319 KM ispravke vrijednosti i 397.692.891 KM neto knjigovodstvene vrijednosti.

Prema nalazu revizije, nefinansijska imovina je više iskazana za najmanje 166.664 KM i to: na poziciji proizvedene stalne imovine za 67.216 KM i poziciji nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi za 99.448 KM (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja).

Takođe, manje je iskazana za 62.489 KM po osnovu usluga revizije glavnih projekata za mjere zaštite od poplava, evidentiranih na poziciji rashoda (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja).

U odnosu na prethodni period vrijednost nefinansijske stalne imovine je povećana po osnovu: radova na uređenju vodotoka, izgradnji nasipa, izgradnji obaloutvrda i sl. (12.040.540 KM), nabavke vozila (154.200 KM), računarske i druge opreme (146.047 KM), izrade projektne dokumentacije, elaborata, studija, karata, računarskih programa i sl. (1.023.700 KM) i ostale imovine.

Prema Odluci Upravnog odbora o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza, rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 258.709 KM, ispravke vrijednosti 233.838 KM i sadašnje vrijednosti 24.871 KM.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 511.664.974 KM nabavne vrijednosti, a čine je: zgrade i objekti od 448.810.563 KM (kancelarijski i poslovni prostori, obodni kanali, nasipi, obaloutvrde, mostovi i drugi objekti); oprema 51.584.690 KM (vozila, crpne i pumpne stanice, kancelarijska, računarska, laboratorijska i druga oprema) i nematerijalna proizvedena imovina 11.269.721 KM (računarski programi, projekti, elaborati, studije, baze podataka, digitalni snimci, karte i slično). Amortizovana vrijednost navedene imovine iskazana je u iznosu od 160.270.319 KM, pa njena neotpisana vrijednost iznosi 351.394.655 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu čini zemljište vrijednosti od 29.266.472 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 17.030.285 KM, od čega se najveći dio odnosi na ulaganja po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava u iznosu od 15.247.231 KM (finansiran kreditnim sredstvima EIB) i po projektima finansiranim sredstvima Fonda solidarnosti u iznosu od 1.282.357 KM (radovi izvršeni na ublažavanju konkavne krivine na rijeci Drini u cilju sprečavanja plavljenja 977.028 KM, rekonstrukcija visećeg mosta u Priječanima 213.138 KM, regulacija korita rijeke Hoče 73.156 KM i radovi na izmještanju rijeke Tavne 19.035 KM).

Na fondu 02, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 500.697 KM, od čega se na zemljište preneseno sa Grada Bijeljina na Ustanovu odnosi 332.399 KM, a na učešće u zajedničkom finansiranju projekta sa UNDP 99.448 KM (pogrešno evidentirano na ovoj poziciji) i na ostalo 68.950 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 11.197.703 KM koju čine gotovina, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Prema nalazu revizije, finansijska imovina je potcijenjena na poziciji kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa za pribavljanje nefinansijske imovine za 99.448 KM (objašnjeno tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Gotovina (1.826.613 KM) se odnosi na sredstva u blagajni od 98 KM i na bankovnim računima od 1.826.515 KM (od čega su namjenska sredstva za plaćanje obaveza po osnovu PDV-a po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava 406.183 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.761.721 KM, od čega se 333.043 KM odnosi na potraživanja nenaplaćena duže od godinu dana koja su sa stanovišta naplativosti klasifikovana u sporna potraživanja i za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti. Čine ih:

- potraživanja po osnovu PDV-a po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava (1.265.315 KM) i
- ostala potraživanja bruto vrijednosti od 496.277 KM (od čega se 333.043 KM odnosi na sporna potraživanja za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti).

Ostala potraživanja se odnose na:

- potraživanja po osnovu troškova izrade „Elaborata dislokacije i vađenju materijala iz vodotoka“ 161.134 KM;
- potraživanja po drugim različitim osnovama iz nadležnosti Ustanove od 43.713 KM (od čega su sporna 41.485 KM);
- sporna potraživanja od Bobar banke a.d. - u stečaju u iznosu od 247.447 KM za sredstva zatečena na bankovnim računima otvorenim kod ove banke na dan kad je proglašena likvidacija, a zatim i stečaj banke. Stečajni upravnik je donio Odluku o priznavanju potraživanja u visini sredstava koja su se nalazila na žiro računima kod ove banke i
- sporna potraživanja po osnovu obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (44.111 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 4.042.024 KM, koja najvećim dijelom čine avansne uplate za pribavljanje nefinansijske imovine u iznosu od 4.035.278 KM izvršene:

- Gradu Zvornik po Sporazumu i Aneksu Sporazuma za realizaciju projekata na području grada Zvornik u iznosu od 202.235 KM (objašnjeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja) i
- dobavljačima u skladu sa ugovorima zaključenim za realizaciju Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava od 3.833.043 KM (avans se isplaćuje po zaključenju ugovora u iznosu 20% vrijednosti ugovora bez PDV-a, zatvaranje avansa se vrši po ispostavljenim situacijama/fakturama).

Na ovoj poziciji iskazan je i neopravdan avans u iznosu od 307.997 KM, isplaćen 2014. godine izvođaču radova „Radis“ d.o.o. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: Izvođač) u skladu sa Ugovorom po predmetu – Sanacija obale rijeke Željeznice (u daljem tekstu: Ugovor).

Aktivnosti na implementaciji projekta od samog početka nisu nadzirane, od potpisivanja Ugovora, obustavljanja radova i nakon toga nepostupanje u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora. Zbog učinjenih propusta, neblagovremenog preduzimanja aktivnosti na rješavanju nastalih propusta, realizacija predmetnog projekta nije okončana. Imajući u vidu protok vremena, iskazani iznos avansa po definiciji ne predstavlja kratkoročna razgraničenja.

S obzirom da je izjavljena žalba na postupak javne nabavke, Ugovor sa Izvođačem nije mogao biti zaključen do donošenja odluke Komisija za žalbene mehanizme EIB. Međutim, sa Izvođačem je zaključen ugovor i isti uveden u posao, a nakon toga žalba jednog ponuđača prihvaćena, što je propust svih učesnika angažovanih na realizaciji projekta.

Ugovor sa Izvođačem je zaključen na iznos od 1.539.987 KM bez PDV-a, nakon provedenog postupka javne nabavke po procedurama definisanim u Vodiču za javne nabavke EIB. Radovi su počeli 18.08.2014. godine u skladu sa Ugovorom, a obustavljeni 08.10.2014. godine zbog žalbenog zahtjeva jednog od ponuđača na tok procesa evaluacije ponuda. Nakon što je Komisija za žalbene mehanizme EIB prihvatila žalbu ponuđača, EIB je odustala od finansiranja navedenog projekta.

Izvođač je blagovremeno (u toku 2014. godine) u skladu sa Ugovorom dostavio dopis u kome izjavljuje, da obustava radova nije izazvana razlozima koji se mogu pripisati Izvođaču, da ima pravo na produženje roka za izvođenje radova i nadoknadu troškova koje je prouzrokovala obustava radova i naveo odredbe Ugovora kojima potvrđuje opravdanost njegovog postupanja.

Za izvedene radove, Izvođač je dostavio II (drugu) privremenu situaciju u iznosu od 242.908 KM sa PDV-om (datum situacije 05.03.2015. godine) na kontrolu i ovjeru. Situacija nije ovjerena od strane Ustanove, niti su dokumentovani razlozi zbog kojih nije prihvaćena, a što je bila obaveza po Ugovoru, kao i propisima koji regulišu obligacije. Takođe, nije dokumentovano da je od strane Ustanove izvršen obračun izvedenih radova po obimu i vrijednosti, jer je činjenica da je Izvođač dio radova izvršio.

Ustanova je dopisom od 15.04.2015. godine obavijestila Izvođača da je iscrpila sve mogućnosti za iznalaženje drugih sredstava za finansiranje projekta (koja bi zamijenila sredstva EIB kredita) i da više nije u obavezi da bude u stanju pripravnosti kako bi nastavio izvođenje radova. Nakon toga obavljeno je više sastanaka na kojima se pregovaralo o pronalaženju rješenja po ovom poslu.

Izvođač je odbio da potpiše sporazumni raskid Ugovora, a Ustanova ga je 17.07.2017. godine pismeno obavijestila da Ugovor smatra raskinutim.

Izvođač je podnio tužbu protiv Ustanove, u kojoj zahtjeva da ispuni obaveze utvrđene u zaključku/determinaciji od 28.04.2016. godine. Spor je u toku i nije okončan di završetka revizijskih aktivnosti.

Na osnovu prethodno navedenog evidentno je da Ustanova nije preduzimala adekvatne aktivnosti za zaštitu imovine, propisane članom 5. stav (2) tačka 4) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi, da se preduzmu aktivnosti i donesu odgovarajuće odluke o daljem postupanju u vezi sa Projektom - Sanacija obale rijeke Željeznice u koji su uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo dalje obezvrjeđivanje uložениh sredstava i zaštita imovine, kao i eventualne štetne posljedice po Ustanovu iz navedenih prethodnih postupaka.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti je iskazana u iznosu od 3.567.345 KM (od čega su sporna 6.498 KM). Čine ih potraživanja po osnovu:

- sticanja prava na refundaciju isplaćenih naknada plata za vrijeme bolovanja u iznosu od 34.552 KM: iz doprinosa za zdravstveno osiguranje 19.564 KM (od čega su sporna potraživanja 6.498 KM), iz doprinosa za dječiju zaštitu (11.688 KM) i iz doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (3.300 KM) i
- transfera u iznosu od 3.532.793 KM i to: od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske koji se obezbjeđuju iz posebnih vodnih naknada naplaćenih u skladu sa Zakonom o vodama (3.233.333 KM) i od Fonda solidarnosti za sufinansiranje projekta na rekonstrukciji i sanaciji vodoprivrednih objekata (299.460 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze Ustanove na dan 31.12.2018. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 6.270.771 KM po osnovu dugoročnih razgraničenja i kratkoročnih obaveza i razgraničenja

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 73.110 KM po osnovu obaveza prema dobavljačima nastalih do 31.12.2002. godine koje su u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske prevedene u unutrašnji dug koji će se izmirivati u narednom periodu emisijom obveznica, a prema Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/10).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 6.197.661 KM po osnovu: kratkoročnih finansijskih obaveza (26.257 KM), obaveza za lična primanja zaposlenih (340.750 KM), obaveza iz poslovanja (4.813.243 KM) i kratkoročnih obaveza i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti (1.017.411 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane po osnovu dijela glavnice dugoročnih obaveza po zajmovima primljenim od lizing društva koji dospijevaju za naplatu u 2019. godini (za nabavku motornih vozila).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze (u cjelosti izmirene početkom 2019. godine) za: bruto plate zaposlenih za decembar 2018. godine (331.576 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (9.174 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine obaveze za: naknade za prevoz na posao i sa posla (7.731 KM) i dnevnice po osnovu službenih putovanja (1.443 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na fond 02 u iznosu od 669.151 KM i na fond 05 u iznosu od 4.144.092 KM.

Na fondu 02 se odnose na obaveze proistekle iz obavljanja redovnih poslova Ustanove po osnovu obaveza: prema dobavljačima (639.216 KM), prema fizičkim licima - po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, ugovorima o zakupu i za naknade upravnom odboru (11.548 KM), za poreze i doprinose po navedenim obavezama prema fizičkim licima (4.248 KM) i ostale obaveza (14.139 KM).

Obaveze iz poslovanja na fondu 05 su iskazane po osnovu ispostavljenih građevinskih situacija od izvođača/dobavljača za izvršene radove:

- po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava koje će Ministarstvo finansija isplatiti direktno dobavljačima iz kreditnih sredstava EIB od 3.728.290 KM (na zadržani iznos-retenciju od 10% po osnovu garancije za izvršenje poslova u skladu sa zaključenim ugovorima se odnosi 1.265.918 KM) i
- po projektima koje finansira Fond solidarnosti, a Ustanova plaća po naplati sredstava od 415.801 KM (od čega se na retenciju odnosi 105.029 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti se odnose na obaveze po zajmovima primljenim za sredstva koja su iz budžeta Republike Srpske pozajmljena za izmirenje obaveza po osnovu PDV-a po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastite izvore iskazane u iznosu od 402.327.974 KM čine:

- trajni izvori sredstava u iznosu od 23.549.553 KM, formirani preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda;
- revalorizacione rezerve, formirane u ranijem periodu evidentiranjem izvršene procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine, koje se tokom upotrebe te imovine umanjuju za iznos obračunate amortizacije i na dan bilansa iznose 2.856.7356 KM (u odnosu na prethodni period su umanjene za iznos obračunate amortizacije na procijenjenu imovinu od 126.917 KM) i
- finansijski rezultat u iznosu od 375.921.686 KM (finansijski rezultat ranijih godina 368.963.843 KM i finansijski rezultat tekuće godine 6.984.843 KM).

Finansijski rezultat tekuće godine predstavlja razliku između prihoda (21.705.850 KM) i rashoda tekućeg perioda (14.847.924 KM), korigovan/uvećan za iznos direktnog knjiženja po osnovu amortizovanja revalorizacionih rezervi (126.917 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2018. godine vrijednost vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazana je u iznosu od 12.415.192 KM po osnovu primljenih bankarskih garancija:

- po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava u iznosu od 12.117.297 KM (za date avanse u iznosu 20% ugovorene vrijednosti radova i za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora u iznosu 10% vrijednosti ugovora) i
- po aktivnostima na fondu 02 za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora o nabavkama roba, radova i usluga u iznosu od 297.895 KM.

6.4. Novčani tokovi

Prema Pregledu novčanih tokova, gotovina na početku perioda iznosila je 3.093.097 KM, prilivi gotovine su iskazani u iznosu od 13.315.015 KM (iz poslovnih aktivnosti od 10.291.422 KM, iz investicionih aktivnosti 1.523.593 KM i aktivnosti finansiranja 1.500.000 KM) a odlivi gotovine u iznosu od 14.581.599 KM (iz poslovnih aktivnosti 7.941.057 KM, iz investicionih aktivnosti 5.116.849 KM i iz aktivnosti finansiranja 1.523.593 KM).

Stanje gotovine na kraju perioda iznosi 1.826.613 KM.

Pregled novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima, osim za utvrđena odstupanja u izvještaju o izvršenju budžeta koja zbog međusobne povezanosti imaju uticaj na novčane tokove.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Sudski sporovi koji za posledicu mogu imati potencijalne obaveze su objelodanjeni u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje Ustanove.

U 2018. godini aktivno je bilo 20 sudskih sporova u kojima je Ustanova tužena strana u postupku, od čega se: 10 odnosi na parnične postupke radi naknade štete, tri na privredne sporove radi isplate duga, tri radi zaštite prava iz radnog odnosa i drugim osnovama.

Vrijednosti spora je iskazana po 11 tužbenih zahtjeva u ukupnom iznosu od 2.125.372 KM koji se potražuje od Ustanove, dok su ostali sporovi navedeni bez vrijednosti.

Procjena ishoda za sudske sporove nije izvršena, pa nisu procijenjene eventualne potencijalne obaveze po tom osnovu, a prethodno navedeni iznos se odnosi na potraživanje tužioca po tužbi.

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o JU „Vode Srpske“, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Sačinjena obrazloženja u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, te Pregledu novčanih tokova u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.