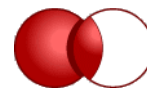




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 007-02, 031-01/06**

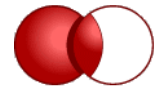
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

**JAVNOG PREDUZEĆA ZA «VODNO PODRUČJE SLIVOVA RIJEKE SAVE»**

Sarajevo, april 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH**  
**SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**VLADI FBIH**

**FEDERALNOM MINISTARSTVU POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA**  
**UPRAVNOM ODBORU JAVNOG PREDUZEĆA ZA "VODNO PODRUČJE SLIVOVA**  
**RIJEKE SAVE"**

**UPRAVI JAVNOG PREDUZEĆA ZA "VODNO PODRUČJE SLIVOVA RIJEKE SAVE"**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju Bilansa stanja Javnog preduzeća za «Vodno područje slivova rijeke Save» na dan 31.12.2005..godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o novčanim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu, prikazanih na stranicama od 1-6. Odgovornost za ove izvještaje snosi menadžment JP za «Vodno područje slivova rijeke Save». Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH ("Službene novine FBiH", br.48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila procjenu primjenjenih računovodstvenih politika te ocjenu značajnih procjena Uprave, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da nam obavljena revizija daje razumnu osnovu za naše mišljenje.
3. Provedena revizija godišnjih izvještaja JP za «Vodno područje slivova rijeke Save», je pokazala da:
  - Preduzeće ni do danas nije uspjelo obezbijediti verifikaciju dugoročnih planova od strane Parlamenta F BiH i srednjoročnih planova od strane Vlade F BiH, koji bi ga usmjerili u planiranju i potrošnji prikupljenih sredstava. Posljedica toga je da nema dugoročnijeg planiranja ciljeva poslovanja kako je to definisano članom 17. Zakona o vodama kako smo objasnili pod tačkom 5.2.
  - Organi upravljanja nisu usvojili pravila o računovodstvu niti politike o iskazivanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, što je dovelo do različitog izvještavanja u izvještajima o godišnjem poslovanju i u finansijskim izvještajima. Posljedica navedenog je ta što su prihodi različito iskazani u godišnjem izvještaju o poslovanju, od onih iskazanih u finansijskim izvještajima, odnosno prihodi se u finansijskim izvještajima na kraju godine umanjuju za neutrošena sredstva i prenose na razgraničenja što je u 2005. godini iznosilo 4.965.043 KM, iz razloga kako se nebi iskazivala dobit kako smo objasnili pod tačkom 5.3.

4. Po našem mišljenju, **osim za efekat usklađivanja finansijskih izvještaja o činjenicama koje su navedene u prethodnom stavu, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Javnog preduzeća za «Vodno područje slivova rijeke Save»**, u svim značajnim segmentima za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik Generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. ecc.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović dipl. ecc.

**BILANS USPJEHA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2005.GOD.**

	<b>2005.god.</b>	<b>2004.god.</b>
Prihodi od prodaje	20.763	11.766
Troškovi prodaje	(13.350.490)	(10.975.863)
<b>Gubitak iz redovne djelatnosti</b>	<b>(13.329.727)</b>	<b>(10.964.097)</b>
Prihodi od kamata	135.852	131.311
Pozitivne kursne razlike		3.690
Ostali prihodi od finansiranja	13.394.768	10.810.845
<b>Dobit iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>13.530.620</b>	<b>10.945.846</b>
Ostali prihodi	90.777	42.126
Ostali rashodi	(291.670)	(23.875)
<b>Gubitak iz ostalih aktivnosti</b>	<b>(200.893)</b>	<b>(18.251)</b>
Dobit / gubitak godine	<b>0</b>	<b>0</b>

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2005.GODINE**

	<b>31.12.2005.</b>	<b>31.12.2004.</b>
<b>DUGOROČNA IMOVINA:</b>	<b>9.212.932</b>	<b>6.929.275</b>
-Nekretnine,postrojenja i oprema	2.577.446	842.379
-Ulaganja	1.983.706	1.983.706
-Depoziti kod banaka	240.691	254.122
-Ostala dugoročna razgraničenja	4.411.089	3.849.068
<b>KRATKOROČNA IMOVINA:</b>	<b>5.874.933</b>	<b>5.577.586</b>
-Ostala kratk.potraživanja	597.205	1.093.693
-Novac u banci i blagajni	5.277.728	4.483.893
<b>AKTIVA:</b>	<b>15.087.865</b>	<b>12.506.861</b>
Vanbilansna evidencija	74.048.309	75.139.080
<b>KAPITAL:</b>	<b>2.615.011</b>	<b>2.615.011</b>
-Državni kapital	631.305	631.305
-Ulog u Zavod za vodopriv.Srajevo	1.935.313	1.935.313
-Ulog u Institut za hidrotehniku Građ.fakul.	48.393	48.393
<b>DUGOROČNE OBAVEZE:</b>	<b>5.914.705</b>	<b>3.978.507</b>
-Kreditu u zemlji	4.411.089	3.879.615
-Ostale dugor. Obaveze	1.503.616	98.892
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>6.558.149</b>	<b>5.913.343</b>
-Dobavljači-pravna lica u grupi	1.180.253	889.990
-Dobavljači-ostala povezana pravna lica	392.929	0
-Ostali dobavljači	3.500	2.935
-Porezi	15.696	12.239
-Druge obaveze	728	2.175
-Kratk.razgr.i rezervisanja	4.965.043	5.006.004
<b>PASIVA:</b>	<b>15.087.865</b>	<b>12.506.861</b>
Vanbilansna evidencija	74.048.309	75.139.080

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA NA DAN 31.12.2005.GODINE**

<b>Opis</b>		<b>31.12.2005.</b>
<b>Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:</b>		
Neto dobit	<b>X</b>	<b>0</b>
Amortizacija /vrijednost usklađivanja materijalne imovine		89.838
Ostala usklađivanja za gotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		
<b>SVEGA</b>	<b>X 1</b>	<b>89.838</b>
Smanjenje potraživanja		496.488
Povećanje obaveza prema dobavljačima		683.757
Povećanje ostalih obaveza		2.010
Povećanje odloženih prihoda		1.895.236
<b>SVEGA</b>	<b>X 2</b>	<b>3.077.491</b>
<b>A. Neto gotovina dobijena od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(X+X1+X2)</b>	<b>3.167.329</b>
<b>Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti:</b>		
Nabavka nematerijalnih sredstava		(1.270)
Nabavka materijalnih sredstava		(1.799.804)
Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti		(23.831)
<b>B. Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima</b>		<b>(1.824.905)</b>
<b>Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti:</b>		
Primljena pozajmljena sredstva		13.431
Ostali tokovi od finansijskih aktivnosti		(562.020)
<b>C. Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima</b>		<b>(548.589)</b>
<b>Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni (A+B+C)</b>		<b>793.835</b>
Početno stanje gotovine na računu i u blagajni		4.483.893
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni		5.277.728
<b>Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni</b>		<b>793.835</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA 2005.GODINU**

<b>OPIS</b>	<b>UPISANI KAPITAL</b>	<b>AKUMULIRANA DOBIT (GUBITAK)</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2003.godine</b>	<b>2.615.011</b>		<b>2.615.011</b>
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala			
Neto dobit (gubitak)perioda			
Raspored dobiti (gubitka)			
<b>Stanje na dan 31.12.2004.godine</b>	<b>2.615.011</b>		<b>2.615.011</b>
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala			
Neto dobit razdoblja			
Neto gubitak razdoblja			
Raspored dobiti/dobitka			
Raspored gubitka			
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala			
<b>Stanje na dan 31.12.2005.godine</b>	<b>2.615.011</b>		<b>2.615.011</b>

## **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP ZA «VODNO PODRUČJE SLIVOVA RIJEKE SAVE» ZA 2005 godinu**

### **1. Uvod**

Javno preduzeće za «Vodno područje slivova rijeke Save» (u daljem tekstu Preduzeće) registrovano je kod Kantonalnog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 1-21528 od 31.12.1998. godine na osnovu člana 155. stav 1. tačka 2. Zakona o vodama («Službene Novine Federacije BiH», broj 18/98). Najznačajnije funkcije Preduzeća definisane su članom 166. Zakona o vodama i odnose se na osiguranje potrebnih količina voda odgovarajuće kakvoće za različite namjene, zaštitu voda od onečišćenja, uređenje voda i vodotoka i zaštitu od štetnog djelovanja voda. Pored ovih najznačajnijih funkcija Preduzeće obavlja i druge poslove i zadatke koji su definisani članom 157. Zakona o vodama.

Preduzeće je u 100% državnom vlasništvu.

Unutrašnja organizacija i način rada Preduzeća regulisani su Pravilnikom o radu, a poslovi se obavljaju u slijedećim organizacionim jedinicama:

- Sektoru za upravljanje vodama i razvoj;
- Sektoru za uređenje i zaštitu od voda;
- Sektoru za korištenje voda;
- Sektoru za zaštitu voda;
- Sektoru za ekonomske, pravne i opšte poslove.

Preduzeće je u 2005. godini imalo ukupno 46 zaposlenih.

Sjedište Preduzeća je u Sarajevu u ulici Grbavička 4.

### **2. Rezime**

Provedena revizija finansijskih izvještaja za 2005 godinu, pokazala je da preduzeće i dalje prikupljena sredstva ne utroši u periodu u kojem planira njihov utrošak. To ukazuje na praksu rada da se ulaganja u planirane projekte ne usklađuje sa relanim mogućnostima realizacije istih, bilo zbog ograničenja iz okruženja u kojem posluje preduzeće bilo zbog precjenjivanja vlastitih mogućnosti realizacije zacrtanih ciljeva.

Naime finansiranje djelatnosti preduzeća je uređeno zakonskim propisima i prema istima ta djelatnost se finansira iz vodnih naknada koje imaju karakter javnih prihoda. Uvođenje plaćanja naknada za vodu od obveznika i usmjeravanje istih ovom preduzeću imalo je za cilj da se na području Federacije BiH, sredstva usmjeravaju za rješavanje projekata od općeg interesa koji se odnose na osiguranje potrebnih količina vode, zaštitu voda i uređenje voda i vodotoka. Zakonom je isto tako predviđeno da Parlament i Vlada Federacije usvoje dugoročne programe za realizaciju zakonskih ciljeva što još nije urađeno i zbog čega preduzeće nema dugoročnije orijentacije u radu i do revidirane godine nije imalo svoje dugoročne planove djelovanja što je sve skupa imalo odraza na zacrtane ciljeve, realizaciju istih, a time i na finansijske izvještaje.

Uprava je nakon naših preporuka izradila akte koji se odnose na dugoročni program rješavanja vodosnabdijevanja, plan zaštite voda od zagađenja i strategiju upravljanja poplavama. Ovi akti nisu još uvijek verifikovani od nadležnih organa i institucija Parlamenta F BiH i Vlade F BiH. Navedeni akti služe kao podloga upravi kod utvrđivanja strateških pravaca djelovanja i preduzimanja mjera i aktivnosti u svakom segmentu upravljanja vodama.

Preduzeće je osnovano prema zakonu o vodama koji reguliše djelatnost i za tu djelatnost uvedene su naknade obveznicima istih. Pošto se radi o javnim prihodima koji su uvedeni sa tačno utvrđenom namjenom preduzeće je moglo voditi i iskazivati prihode kao i svi drugi subjekti koji se finansiraju iz javnih prihoda (primjera radi fondovi), ali je osnovano kao preduzeće te iskazivanje finansijskog poslovanja vodi prema kontnom planu za preduzeća. Iz takvog odnosa koji nije jasno precizirao na koji način će se iskazivati poslovanje preduzeća, uprava nije usvojila svoje politike, koje proizilaze iz neusklađenosti u izvještavanju o finansijskom poslovanju i finansijskim izvještajima za godinu na koju se odnose.

Naime prihod od naknada za vode (koje imaju karakter javnog prihoda) preduzeće iskazuje na ostalim prihodima jer ih ne ostvaruje svojom djelatnošću što ima za posljedicu da se iskazuje gubitak iz osnovne djelatnosti što je tačno jer ga doista ne zarađuje svojim poslovanjem, ali je isto tako tačno da



je odabralo iskazivanje po kontnom planu za preduzeća i ako nije osnovano da ostvaruje prihod svojim poslovanjem i ostvaruje dobit.

Nadalje što je po nama značajniji problem da preduzeće za izvještajni period usvoji plan poslovanja i utrošak sredstva prema istom. Ovi planirani projekti se ne realiziraju kako je to predviđeno što ima za posljedicu da se prikupljena sredstva iskazana kao prihod u toj godini ne utroše. Tako neutrošena sredstva se koncem godine storniraju sa ostalih prihoda i preknjižavaju na razgraničenja i kao takva prenose u narednu godinu. Upravo zbog takvog načina rada u finansijskim izvještajima za završenu godinu prihod se ne iskazuje kako to predviđaju računovodstveni standardi koji se odnose na preduzeća. Uprava stoji na stanovištu da je to najpraktičniji način rada za njih i pored činjenice da to nije sasvim u skladu sa računovodstvenim standardima iz razloga što ne žele da iskazuju dobit na kraju godine jer po zakonu o porezu na dobit oni nisu obveznici istog. Napredak je urađen, za razliku od prethodnih godina, za poslovnu 2005. godinu su obezbijedili do detalja raščlanjene planove za trošenje sredstava koja su prenešena iz 2004. godine i za sredstva koja se prenose iz 2005. godine u 2006. godinu. Iz prezentirane dokumentacije se može vidjeti da se sredstva koja se prenose upotrebljavaju za projekte koji su bili planirani, a nisu realizirani u tekućoj godini. Dakle planirani projekti se realiziraju ali ne u predviđenom periodu, nego dolazi do prolongiranja realizacije istih zbog, kako to navode u Preduzeću, proceduralnih problema koje izaziva Zakon o javnim nabavkama i prirode samih projekata koji iziskuju duži vremenski period realizacije. To ukazuje da uprava još nije usvojila realno planiranje i postavljanje ciljeva onako kako ih može realizirati.

Godišnji plan za 2006. godinu je donešen na vrijeme onako kako je to propisano, za razliku od prethodnih godina kada se finansiranje na početku godine vršilo na osnovu odluka o privremenom finansiranju, što ukazuje na činjenicu da je uprava i organi upravljanja u tom segmentu poboljšala upravljanje i rukovođenje Preduzećem.

### **3. Cilj i obim revizije**

Cilj ove revizije je da se ocijeni adekvatnost poduzetih mjera od strane uprave i organa upravljanja Preduzeća u provođenju postavljenih ciljeva, a poseban naglasak će biti na implementaciji datih preporuka u prošloj reviziji. Naš ukupan cilj je da se provjere ključne poslovne operacije u kojima prilikom njihovog izvođenja mogu nastati značajna odstupanja, izvještavanje o tim operacijama, pouzdanost računovodstvenih evidencija kao i usaglašenosti finansijskih transakcija sa propisima.

Reviziju ćemo provesti sistemom uzorka finansijskih transakcija kako bi mogli iznijeti mišljenje o finansijskim izvještajima i kako bi utvrdili da li sistem kontrola funkcioniра adekvatno i da li je pouzdan.

Našom revizijom će biti obuhvaćena poslovna 2005 godinu i istom nećemo obuhvatiti cjelokupno područje poslovanja i utvrditi svako područje gdje se može pojaviti problem, niti ćemo ispitivati sve transakcije jer su nam resursi i vrijeme ograničeni. U slučajevima kada to okolnosti budu zahtijevale Tim ureda za reviziju će predstojećom revizijom obuhvatiti i pojedine pozicije koje se odnose na prethodne godine.

Oblastima kao što su strateško planiranje i iskazivanje rezultata poslovanja, načinu na koji je vršen odabir najpovoljnijeg ponuđača i kontrola nad pojedinim vrstama troškova i imovine data je veća značajnost u odnosu na druga.

### **4. Osvrt na prethodnu reviziju**

Po preporukama iz prethodne revizije koje su date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2004. godinu i koji je revidiranom klijentu poslan u junu 2005. godine, uprava i organi upravljanja su u januaru 2006. godine sačinili prijedlog mjera i aktivnosti za izvršavanje preporuka iz revizorskog izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2004. godinu. U tom prijedlogu su specificirani dati nalazi i preporuke, kao i mjere i aktivnosti koje bi trebalo poduzeti u cilju sprovođenja datih nalaza i preporuka kako slijedi:

- Plan za revidiranu 2005. godinu nije donešen na vrijeme suprotno zakonskim propisima i internim aktima Preduzeća, ali je plan za 2006. godinu u skladu sa našim preporukama donešen u decembru 2005. godine što je u skladu sa istim.

- Uprava je izradila i predložila akte koji se odnose na dugoročni program rješavanja vodosnabdijevanja, plan zaštite voda od zagađenja i strategija upravljanja poplavama. Ovi akti još uvijek nisu usvojeni od nadležnih organa i institucija, kako je definisano Zakonom o vodama gdje u skladu sa članom 17. Parlament F BiH donosi dugoročni plan razvoja vodoprivrede, a Vlada F BiH donosi srednjoročni plan razvoja vodoprivrede u skladu sa dugoročnim planom.
- Uprava je na početku 2005. godine godine sklopila ugovore sa kantonima kojima je definisala procedure u nadležnosti za sklapanja ugovora (preduzeće, kanton, općina i drugi).
- Pripremljen je i dostavljen na usvajanje upravnom odboru pravilnik o računovodstvu.
- Direktor je formirao komisiju za utvrđivanje iznosa ulaganja u sanaciju zaštitnih vodoprivrednih objekata u vlasništvu F BiH koji su dati Preduzeću na upravljanje i nisu u njegovom vlasništvu, kako bi se obezbijedile adekvatne evidencije o ulaganjima u navedene objekte.
- Odlukom upravnog odbora su otpisana potraživanja za plaćeni porez na dobit u iznosu od 69.911 KM i prema I.T.G. Vaduz u iznosu od 191.981 KM, koja su bila predmet u našoj prethodnoj reviziji, za koje je upravni odbor ocijenio da ih nije moguće naplatiti.
- Uprava je godišnjim planom za 2005. godinu izvršila rezervisanje sredstava koja su prenešena iz 2004. godine u iznosu 5.006.004 KM po tačno utvrđenim projektima, tako da se prenos sredstava vrši u skladu sa onim što je planirano a nije realizovano u tekućoj godini.
- Preduzeće je uputilo pismenu urgenciju sudu u cilju ubrzanja postupka naplate potraživanja od preduzeća RAD iz Cazina i toku ove revizije je dobilo konačnu presudu u svoju korist koju su nam prezentirali.

Metodom uzorka smo provjerili izvršenje prenešenih neizvršenih projekata iz 2004. godine u 2005. godini. Odabrali smo četiri značajnija uzorka iz 2004. godine čija je realizacija okončana u 2005. godini:

- Ugovor o finansiranju i izvođenju radova na regulaciji rijeke Željeznice broj: 12-691-12/04 od 01.12.2005. godine u iznosu od 250.000 KM sa izvođačem radova Bujice d.d. Konjic.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na izradi bunara BV-2 u izvorišnoj zoni Domažići općina Gradačac broj: 11-224-4/05 od 05.05.2005. godine na iznos od 60.000 KM sa izvođačem Rudarski institut Tuzla.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na vodovodu Abdići-Čaglica-Pašin Brod općina Bužim broj: 13-1191-2/04 od 29.12.2004. godine na iznos od 60.000 KM sa izvođačem Gradnja – Final d.o.o. Bužim.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na regulaciji rijeke Soline u Tuzli broj: 12-805-1/05 od 29.07.2004. godine na iznos od 250.000 KM sa izvođačem REWEUS d.o.o. Lukavac.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1. Upravljanje i rukovođenje**

U revidiranoj godini upravljačku funkciju u Preduzeću su vršila dva upravna odbora. Na početku godine je funkciju vršio privremeni upravni odbor imenovan na 60 dana kojem je mandat istekao krajem februara, a drugi upravni odbor je imenovan tek 20.10.2005. godine Rješenjem o imenovanju koje je objavljeno u Službenim novinama F BiH broj: 64/05.

Uprava je izradila i predložila dugoročne smjernice i strategiju u skladu sa strateškim ciljevima osnovne djelatnosti Preduzeća što nije usvojeno od strane nadležnih organa Parlamenta F BiH i Vlade F BiH kako je to propisano članom 17. Zakona o vodama.

Posljedica navedenog je da Preduzeće i dalje posluje bez strateških ciljeva, jer se ulaganja ne izvršavaju u planiranim okvirima, a sredstva od prikupljenih vodnih naknada ostaju neiskorištena i na taj način se prolongira završavanje projekata iz osnovne djelatnosti Preduzeća.

Kontrolu nad poslovanjem preduzeća po Zakonu o vodama ima resorno ministarstvo, jer ono daje saglasnost na plan poslovanja i finansijski plan i druga akta. Predočeni su nam:

- Saglasnost broj: 05-1-25-62/06 od 17.03.2006. godine na izvještaj o poslovanju Preduzeća za 2005. godinu
- Saglasnost broj: 04-25-295/05 od 02.12.2005. godine na izmjene i dopune plana Preduzeća za 2005. godinu.
- Saglasnost broj: 05-1-25-61/06 od 21.03.2006. godine na Odluku upravnog odbora o utvrđenoj visini i usmjeravanju odloženih prihoda Preduzeća po godišnjem obračunu za 2005. godinu u iznosu od 4.965.043 KM.

Direktora Preduzeća prema navedenom zakonu imenuje Upravni odbor uz saglasnost Vlade Federacije i isti je odgovoran, u skladu sa čl. 163. Zakona o vodama za sprovođenje planova i utvrđene poslovne politike kao i odluka Upravnog odbora.

**Preporuka upravi i organima upravljanja:**

- **Da uprava i organi upravljanja ulože dodatne napore kako bi se obezbijedilo poštivanje Zakona o vodama u skladu sa članom 17. kroz verifikaciju srednjoročnih i dugoročnih planova od strane nadležnih institucija.**

**5.2 Finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti**

Upravni odbor je na sjednici održanoj 29.12.2004. godine donio smjernice za izradu i donošenje plana i finansijskog plana za 2005. godinu koji je usvojen 02.03.2005. godine. Na istoj sjednici donesena je odluka o privremenom finansiranju broj: 03-1136-2/04 za period I – III 2005. godine. Za razliku od naprijed navedenog plan za 2006. godinu je u skladu sa internim aktima, zakonskim propisima i našim preporukama iz prethodne revizije donešen u decembru 2005. godine.

Smjernice za izradu i donošenje plana i finansijskog plana Preduzeća iz decembra 2004. godine su sadržavale procjene bilansa sredstava, prioritete i kriterije usmjeravanja sredstava po namjenama i druge informacije, rokove i procedure donošenja. Upravni odbor je 29.11.2005. godine donio odluku o izmjenama i dopunama plana i finansijskog plana Preduzeća za 2005. godinu, kako bi se plan uskladio sa uvećanim prihodima koji su ostvareni, a ujedno sa tim su usklađene i pojedine pozicije rashoda.

U toku revizije Tim Ureda za reviziju je uporedio planirane pozicije sa ostvarenim iz kojih je vidljivo da je ostvarenje prihoda u odnosu na plan sa indexom 100,31.

U odnosu na plan prihodi su ostvareni kako slijedi:

<b>Opis</b>	<b>Planirano</b>	<b>Ostvareno</b>	<b>Index</b>
Posebne vodoprivredne naknade	13.370.000	13.353.807	99,88
Ostali izvori prihoda	180.000	247.391	137,44
Preneseni odloženi prihodi iz 2004.	5.000.000	5.006.004	100,12
Namjenska sredstva budžeta F BiH	450.000	450.000	100,00
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.000.000</b>	<b>19.057.203</b>	<b>100,31</b>

Kod ostvarenih rashoda u odnosu na plan je vidljivo značajno odstupanje i iskazano je u slijedećoj tabeli:

<b>Opis</b>	<b>Planirano</b>	<b>Ostvareno</b>	<b>Index</b>
Redovna djelatnost	6.561.000	5.298.512	80,76
Poslovi vodoprivrednog razvoja	753.000	388.646	51,62
Projektna dokumentacija	881.500	465.690	52,83
Radovi	6.841.000	4.042.892	59,10
Preneseni ugovoreni radovi iz 2004.	3.522.813	3.463.839	98,33
Rezerve	440.687	470.756	106,83
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.000.000</b>	<b>14.130.334</b>	<b>74,37</b>

Zbog značajnih odstupanja kod rashoda našu najveću pažnju smo usmjerili na dio rashoda koji se odnosi na poslove vodoprivrednog razvoja, projektne dokumentacije, a naročito radova.

- Poslovi vodoprivrednog razvoja su ugovoreni u visini 67,30%, a realizirani su u visini 51,62%. Razlozi za ovo odstupanje po navodima odgovornih osoba su u vrsti poslova za koje je potrebno duže vrijeme za realizaciju i Zakona o javnim nabavkama koji zbog svojih procedura izaziva veliki broj ponavljanja tendera na šta je izgubljeno mnogo vremena.
- Projektna dokumentacija se odnosi na uređenje rijeka Bosna, Kruščica, Speča, Oskove, Miljacke, Željeznice, Zujevine, Misoče i Ljubine i realizovana je u iznosu od 52,83%. Ostali dio je ugovoren i nije realiziran zbog činjenice da su ugovori sklopljeni krajem godine. Priprema ugovaranja ovih projekata je vođena od strane kantonalnih ministarstava nadležnih za poslove vodoprivrede i dio koji nije realiziran je također sadržan u prenešenim sredstvima i planu za 2006. godinu.
- Radovi, kako se vidi iz tabele u apsolutnom iznosu čine najveći dio i ostvareni su u iznosu od 59,10%. Najveći dio planiranih radova je ugovoren i on iznosi 87,06%, a realizacija nezavršenog dijela ugovorenih radova će biti izvršena u 2006. godini.

**Preporuka upravi i organima upravljanja:**

- **Da uprava i organi upravljanja u narednom periodu kod donošenja godišnjeg plana obezbijede da se planira ono što je moguće realizovati.**

**5.3. Prihodi**

Prihodi Preduzeća se ostvaruju iz opštih vodnih naknada, posebnih vodoprivrednih naknada, naknada od koncesija i sredstava osiguranih posebnim zakonom u skladu sa članom 168 Zakona o vodama. U skladu sa tim ova sredstva se koriste prema načelu solidarnosti svih korisnika sa teritorije F BiH. U skladu sa članom 210. Zakona o vodama od ukupno naplaćenih sredstava opće vodne naknade i posebnih vodoprivrednih naknada kantonu pripada 20%, budžetu F BiH namjenski za vodoprivredu pripada 10%, a Preduzeću 70%.

Na kraju poslovne godine prihodi se storniraju za dio sredstava koja nisu utrošena i ista se prenose u narednu godinu, a kako smo to konstatovali i u prethodnoj reviziji. Na ovaj način u bilansu uspjeha nisu iskazani prihodi koji obuhvataju i prenešena sredstva, dok su ova sredstva u bilansu stanja iskazana, ali na poziciji razgraničenja. U izvještaju o poslovanju koji je sastavni dio finansijskih izvještaja koji je usvojen od organa upravljanja iskazana su i ova sredstva koja se prenose tako da se u istom iskazuju ukupna sredstva koja su bila na raspolaganju. Tako su u bilansu uspjeha na dan 31.12.2005. godine iskazani ukupni prihodi u iznosu od 13.642.160 KM, a u Izvještaju o godišnjem poslovanju 19.057.203 KM. Iz ovoga se može zaključiti da je razlika od 5.415.043 KM od čega se dio od 4.965.043 KM odnosi na prenešena u 2006. godinu i 450.000 KM na namjenska sredstva budžeta F BiH koja također nisu iskazana u bilansu uspjeha. Struktura prihoda koji su iskazani u Godišnjem izvještaju o poslovanju je:

<b>Opis</b>	<b>2005. godina</b>	<b>2004. godina</b>	<b>Index</b>
Prihodi od prodaje	20.763	11.766	176,46
Ostali prihodi od finansiranja	13.394.768	10.810.845	123,90
Prihodi od kamata	135.852	131.311	103,45
Ostali prihodi	90.777	42.126	215,48
Namjenska sredstva budžeta F BiH	450.000	176.156	255,45
Prenešena neutrošena sredstva	4.965.043	5.006.004	99,18
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.057.203</b>	<b>16.178.208</b>	<b>117,79</b>

- Posebne vodoprivredne naknade su ostvarene u ukupnom iznosu od 13.353.807 KM. Ostvarene su na osnovu Zakona o vodama kojim je uređeno pitanje visine naknada, obveznici plaćanja, način i rokovi plaćanja. Oni predstavljaju javne prihode i sastoje se iz: posebne vodoprivredne naknade za registraciju motornih vozila u iznosu od 5.438.887 KM, posebna vodoprivredna naknade za zaštitu voda u iznosu od 2.559.686 KM, posebne vodoprivredne

naknade za iskorištavanje voda u iznosu od 5.090.214 KM i posebne vodoprivredne naknade za izvađeni materijal iz vodotoka u iznosu od 265.019 KM.

- Iz ostalih izvora obezbijedeno je 247.391 KM. Ovi prihodi su ostvareni iz prodaje tendera 20.763 KM, bankarskih kamata 134.019 KM, sučeljavanja prihoda i rashoda po obračunu amortizacije za donirana stalna sredstva 71.044 KM, naplaćenog osiguranja 14.039 KM, kamate po datim stambenim kreditima 1.832 KM i zakupnina 5.694 KM.
- Prenešeni odloženi prihod u iznosu od 5.006.004 KM iz 2004. godine predstavlja sredstva koja su prenešena u skladu sa planom iz 2004. godine za nezavršene projekte.
- Namjenska sredstva budžeta u iznosu od 450.000 KM također kao i prošle godine nisu iskazana u bilansu uspjeha ali su iskazana u izvještaju o poslovanju za 2005. godinu i iskorištena su u planirane svrhe.

Posebne vodoprivredne naknade u ukupnom iznosu od 13.357.807 KM prikupljene po kantonima date su u sljedećoj tabeli:

Kanton	Naknada za registraciju vozila	Naknada za korištenje voda	Naknada za zaštitu voda	Naknada za izvađeni materijal	Ukupno
Srednjobosanski	693.517	169.566	30.499	321	893.903
Unsko-sanski	687.854	97.302	61.339	42	846.537
Posavski	134.194	17.176	15.064	245.888	412.322
Tuzlanski	1.297.894	1.813.461	931.845	106	4.043.306
Zeničko-Dobojski	932.675	1.679.230	388.970	4.277	3.005.153
Bosansko-podrinjski	67.035	25.751	30.654	4.318	127.759
Sarajevski	1.625.718	1.287.727	1.101.314	10.067	4.024.827
<b>Ukupno:</b>	<b>5.438.887</b>	<b>5.090.213</b>	<b>2.559.685</b>	<b>265.019</b>	<b>13.353.807</b>

U odnosu na prošlu godinu kada su ovi prihodi iznosili 11.997.128 KM ove godine su ostvareni u većem iznosu koji sada iznosi 13.353.807 KM što je više za 11,31 %.

#### Preporuka upravi i organima upravljanja:

- **Da uprava i organi upravljanja ponovo razmotre opravdanost storniranja prihoda na kraju poslovne godine kako bi finansijski izvještaji i izvještaji o godišnjem poslovanju bili usklađeni, a u skladu sa Računovodstvenim standardima.**

#### 5.4. Rashodi

Ukupni rashodi u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2005. godine iskazani su u iznosu od 13.642.160 KM od čega se na troškove administracije koji se sastoje od troškova rada regionalnih ureda u Zenici i Jajcu u iznosu od 200.253 KM, troškova rada kontrolne vodoprivredne laboratorije Butile u iznosu od 81.797 KM i troškova rada i poslovanja Preduzeća u iznosu od 1.513.475 KM što ukupno čini 1.795.525 KM ili 13% od ukupnog iznosa rashoda, troškovi iz osnovne djelatnosti Preduzeća čine ukupno 10.524.949 KM, a ostali troškovi iznose ukupno 1.321.686 KM. Uzimajući u obzir iskustvo iz prethodne revizije i uvidom u bilansne pozicije u skladu sa našim postavljenim ciljevima izvršili smo uvid u izvođenje radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća i isplate plaća i naknada uposlenim.

##### 5.4.1. Izvođenje radova iz osnovne djelatnosti i odabir izvođača

Za izvođenje radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća u 2005. godini je utrošeno 10.524.949 KM i ako je za ove radove ugovorena vrijednost radova za 2005. godinu po planu bila 17.273.774 KM. Utrošena sredstva za izvođenje radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća u 2005. godini su veća u odnosu na 2004. godinu kada su iznosila 8.383.825 KM za 2.141.124 KM ili 20%. Ovu disproporciju između planiranog i ostvarenog koja je naročito izražena u oblasti izvođenja radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća, već smo objasnili pod tačkom Finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti. Sistemom uzorka smo izvršili uvid u vršenje radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća i odabrali smo najznačajnije projekte koji nisu urađeni u skladu sa planom podjednako iz svih oblasti, a najviše iz oblasti radova. Naš cilj je također bio da se uvjerimo da li je postupak nabavki vršen u skladu sa

Zakonom o javnim nabavkama i Uredbom o nabavci roba, usluga i ustupanju radova. Odabrali smo četiri tendera:

1. Prvi se odnosi na projekat Sanacije zaštitnog vodoprivrednog objekta crpne stanice «Đurići» Vučilovac na području Brčko Distrikta BiH. Ovaj projekat je rađen zajedno sa vladom Brčko Distrikta BiH i ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike srpske. Nosioc projekta je JP za «Vodno područje slivovi rijeke Save». Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je Rješenjem broj: 12-860-05/04 od 04.10.2004. godine formirana komisija za otvaranje i pregled prispjelih ponuda za izvođenje radova na pomenutom projektu. Komisija je sastavljena od 8 članova sa predstavnicima svih učesnika u projektu. Oglas je objavljen u dnevnom listu «Oslobođenje» 24.09.2004. godine. Iz zapisnika sa otvaranja ponuda se može vidjeti da je otvaranju ponuda prisustvovalo svih osam članova komisije i tri predstavnika ponuđača koji su svojim potpisima verificovali prisustvo. U zapisniku je dalje konstatirano da su pristigle četiri ponude i navedeni su nazivi ponuđača koji su zadovoljili formalno pravne uslove. Nakon bodovanja u skladu sa objavljenim kriterijima komisija je kao najpovoljnijeg ponuđača odabrala firmu «Posavina» d.d. Odžak sa ukupnim brojem poena 95,8 od mogućih 100 i slijedećim elementima za ugovaranje cijenom 885.898,94 KM, rokom izgradnje 6 mjeseci i avansom 30%, a ostatak po ispostavljenim situacijama.

2. Drugi se odnosi na projekat Sanacije zaštitnog vodoprivrednog objekta crpne stanice «Zorice I» Odžak. Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je Preduzeće dva puta objavilo javno nadmetanje u dnevnom listu «Oslobođenje» prvi put 07.07.2004. godine i drugi put 30.07.2004. godine. Na prvi poziv se nije javio niti jedan ponuđač, a na drugi se javila samo firma «Posavina» d.d. Odžak. S obzirom na ovu situaciju Preduzeće je tražilo i dobilo saglasnost da izvrši izbor putem neposredne pogodbe i napravila ugovor 12-663-9/04 od 23.09.2004. godine na iznos od 467.457 KM uz 40% avansa. Komisija je ovom prilikom imala 5 članova i imenovana je Rješenjem 12-663-2/04 od 06.07.2004. godine.

3. Treći se odnosi na projekat vršenja radova tekućeg održavanja na zaštitnim vodoprivrednim objektima u vlasništvu Federacije na području Odžačke Posavine. Komisija je sastavljena od 4 člana i imenovana je Rješenjem broj: 12-487-6/05 od 29.06.2005. godine. Obavještenje o nabavci je objavljeno u Službenom glasniku BiH broj: 35/05 od 06.06.2005. godine. Ponude su dostavila tri ponuđača. Otvaranju ponuda su prisustvovali ovlašteni predstavnici ponuđača. Na osnovu Zapisnika sa otvaranja ponuda u skladu sa postavljenim kriterijima odabran je najpovoljniji ponuđač. Vrijednost projekta je ugovorena na iznos 612.501,72 KM sa rokom završetka 365 dana, bez davanja avansa i plaćanja putem privremenih situacija.

4. Četvrti se odnosi na projekat vršenje radova tekućeg održavanja na zaštitnim vodoprivrednim objektima u vlasništvu Federacije na području srednje Posavine. Komisija je sastavljena od 4 člana Rješenjem broj: 12-488-4/05 od 29.06.2005. godine. Obavještenje o nabavci je objavljeno u Službenom glasniku BiH broj: 35/05 od 06.06.2005. godine. Ponude su dostavila četiri ponuđača koji su prisustvovali otvaranju ponuda. Zapisnikom sa otvaranja ponuda u skladu sa kriterijima je odabran najpovoljniji ponuđač «Srednja Posavina» Orašje sa vrijednošću ugovorenih radova u iznosu od 332.463,74 KM, rokom 365 dana, bez avansa.

#### **5.4.2. Plaće i ostale naknade uposlenim i stanovništvu**

Ukupno isplaćene plaće i naknade uposlenim su iskazane kako slijedi:

<b>Opis</b>	<b>2005. godina</b>	<b>2004. godina</b>	<b>Index</b>
Bruto plaće	830.130	758.232	109
Naknade uposlenim	262.417	245.254	107

Plaće u odnosu na plan nisu prekoračene, ali su veće u odnosu na prošlu godinu za 71.898 KM. Ovo uvećanje je ostvareno zbog povećanja broja uposlenih za 4 radnika i odluka uprave za povećanjem osnovice za mjesec oktobar, novembar i decembar. Povećanje uposlenih za 4 radnika se odnosi na dva radnika koja su bila stipendisti i po tom osnovu su zasnovali radni odnos i druga dva radnika koja

su primljena po javnom oglasu. U ovaj prijem smo izvršili uvid i utvrdili smo da je procedura o prijemu ispoštovana.

Pored plaća radnicima je isplaćeno na ime naknada iznos od 262.417 KM, a odnosi se na isplate za vjerske praznike, osmi mart i angažovanju nezaposlenih lica za potrebe ovog Preduzeća u slučajevima godišnjih odmora, bolovanja ili drugog odsustva sa rada zaposlenika Preduzeća, po osnovu ugovora o djelu i na te isplate su obračunati i isplaćeni odgovarajući porezi i doprinosi.

### **5.5. Obaveze**

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2005. godine su iskazane ukupne obaveze u iznosu od 12.472.854 KM što je u odnosu na 2004. godinu kada su iznosile 9.891.850 KM više za 2.581.004 KM ili 26%. U ovim ukupno iskazanim obavezama su sadržana i razgraničenja koja se odnose na prenešena sredstva u 2006. godinu u iznosu od 4.965.043 KM što je već objašnjeno u poglavlju prihodi. Ukupno iskazane obaveze se sastoje iz dugoročnih obaveza u iznosu od 5.914.705 KM i kratkoročnih u iznosu od 6.558.149 KM.

Dugoročne obaveze se odnose na:

- Kredit Svjetske banke u iznosu od 3.896.513 KM koji je zaključen između Vlade F BiH zastupljene po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog ministarstva finansija kao Zajmodavca i Preduzeća zastupljenom po direktoru Preduzeća kao zajmoprimca. Ugovor je zaključen 19.03.2001. godine za sanaciju komunalne infrastrukture sektor «Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad». Ovaj ugovor je zaključen na osnovu sklopljenog ugovora između BiH i Međunarodne agencije za razvoj IDA i supsidijarnog ugovora između BiH i F BiH. Ovaj kredit servisira Preduzeće i u aprilu 2006. godine je plaćen prvi anuitet koji je stigao na naplatu u iznosu glavnice od 23.502,63 USD ili 38.223,15 KM po kursu dolara 1,626335 i kamate 8.813,49 USD ili 14.333,68 KM po istom kursu, što nam je prezentirano.
- Kamate po kreditu Svjetske banke u iznosu od 514.576 KM
- Ostale dugoročne obaveze koje se odnose na odložene prihode-donirana stalna sredstva u iznosu od 1.503.616 KM.

Kratkoročne obaveze se odnose na:

- Dobavljači pravna lica u grupi 1.180.253 KM (dobavljači po sklopljenim ugovorima za građevinske radove, tehničku dokumentaciju i ostale poslove iz osnovne djelatnosti).
- Dobavljači ostala povezana pravna lica 392.929 KM (namjenska sredstva iz budžeta).
- Ostali dobavljači 3.500 KM (ugovori o djelu, autorski honorari).
- Porezi i doprinosi 15.696 KM
- Druge obaveze 728 KM
- Kratkoročna razgraničenja (neurošena prenešena sredstva u 2006 godinu) 4.965.043 KM.

### **5.6. Potraživanja**

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2005. godine su iskazana potraživanja u iznosu od 597.205 KM i u odnosu na 2004. godinu kada su iznosila 1.347.815 KM su manja za 750.610 KM ili 56%, a odnose se na:

- Potraživanja od zaposlenih 12 KM
- Potraživanja od države 331 KM
- Pozajmica RAD Cazin 362.000 KM
- Potraživanja za date avanse dobavljačima 234.862 KM.

Pozajmica preduzeću RAD Cazin je objašnjena u poglavlju osvrt na prethodnu reviziju gdje je navedeno da je postupak koji je vođen na sudu okončan.

Potraživanja za date avanse se odnose na sklopljene ugovore za izvođenje radova iz osnovne djelatnosti Preduzeća, koji su zatvarani po ispostavljenim situacijama procentualno. Mi smo izvršili uvid u analitičku karticu koja se odnosi na navedene avanse i sistemom uzorka odabrali odgovarajuće ugovore kako bi se uvjerali u vjerodostojnost iskazanih iznosa.

- Ugovor o unapređenju mreže hidroloških i meteoroloških stanica na slivu rijeke Une. Ugovorna cijena za ove radove iznosi 99.992 KM, a avans je 70% od ugovorene vrijednosti i iznosi 69.994 KM.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na izgradnji fekalne kanalizacije naselja Luke-Bužimkići prva faza- Bosanska Krupa za vrijednost ugovora od 155.000 KM u zajedničkom finansiranju (JP za «Vodno područje slivova rijeke Save 100.000, Opština Bosanska Krupa 15.000 KM, Unsko Sanski kanton 40.000 KM) sa avansom 30% od ugovorenog iznosa ili 30.000 KM.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na izgradnji vodozahvata Bare/Blato opština Domaljevac prva faza u ukupnom iznosu 70.000 KM. Ugovor su finansirali Opština Domaljevac 20.000 KM, JP za «Vodno područje rijeke Save» 50.000 KM sa avansom od 30% od ugovorene cijene.
- Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na regulaciji Čajinog potoka u Cazinu u ukupnom iznosu od 224.265 KM. Ovaj ugovor finansira JP za «Vodno područje slivova rijeke Save» uz plaćanje 25% avansa od ugovorene cijene.

### 5.7. Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima ukupna neto vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2005. godine iskazana je u iznosu od 2.577.445 KM.

Struktura nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava po obavljenom popisu iskazana je u narednoj tabeli:

Naziv stalnog sredstva	Nabavna Vrijednost 01.01.2005.	Nabavna Vrijednost 31.12.2005.	Amortizacija Za 2005.	Ukupno Ispravka i Rashodovanje	Neto Vrijednost 31.12.2005.
Građevinski objekti	-	436.890	-	-	436.890
Oprema	852.058	2.672.887	85.799	547.733	2.125.153
Investicije u toku	458.514	-	-	-	-
Nematerijalna ulaganja	25.924	27.194	4.041	18.119	9.075
Ostala stalna sredstva	5.727	6.327	-	-	6.327
UKUPNO:	1.342.223	3.143.297	89.840	565.852	2.577.445

Po obavljenom popisu sastavljen je izvještaj o istom koji je usvojen od strane upravnog odbora Odlukom broj: 03-124-3/06 od 07.02.2006. godine. Istom odlukom, komisija koja je obavila popis je zadužena da pregleda rashodovana stalna sredstva u iznosu od 24.937 KM i ukoliko kod nekih postoji još upotrebna vrijednost da istu zapisnički donira organizaciji koja pruža pomoć retardiranim osobama, a ostalu rashodovanu opremu izbaci na otpad.

Na stalna sredstva je obračunata amortizacija po propisanim stopama iz nomenklature.

Ukupno uvećanje na klasi nula između stanja nabavne vrijednosti 01.01.2005. godine i 31.12.2005. godine je 2.349.665 KM. Ovo uvećanje se sastoji iz razlike za nematerijalna i materijalna stalna sredstva ukupno 1.801.074 KM (uvećanja za nematerijalna stalna sredstva 1.270 KM, uvećanja za materijalna stalna sredstva u iznosu od 1.799.804 KM), uvećanja dugoročnih razgraničenja u iznosu od 562.022 KM i umanjenja za otplate stambenih kredita od strane radnika u iznosu od 13.431 KM.

Od ukupnog uvećanja na klasi nula koje je naprijed navedeno u toku 2005. godine nematerijalna i materijalna stalna sredstva su uvećana ukupno za iznos od 2.284.526 KM i ovo uvećanje se odnosi na



ono koje je finansirano iz vlastitih sredstava Preduzeća u iznosu od 857.974 KM i iz sredstava donacije u iznosu od 1.426.552 KM. U ovom ukupnom iznosu je sadržan iznos investicija u toku u iznosu od 458.515 KM i rashodovanih sredstva u iznosu od 24.937 KM što čini stvarno uvećanje stalnih nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstva u iznosu od 1.801.074 KM:

Iz vlastitih sredstava je finansirano:

- Zgrada vodoprivredne laboratorije Butile u iznosu od 436.890 KM. Za ovaj projekat su provedena dva odvojena tendera za koje su proveden procedure javnih nabavki. Mi smo izvršili uvid u provedene procedure nabavki i u svojoj dokumentaciji za obja tendera imamo rješenja o formiranju komisije, objave u službenom glasniku BiH, zapisnik sa otvaranja ponuda, odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i sklopljene ugovore o izvođenju radova.
- Namještaj za laboratoriju Butile u iznosu od 197.070 KM.
- Vodomjerne stanice INV u iznosu od 200.674 KM.
- Softver u iznosu od 1.270 KM.
- Računarska oprema u iznosu od 21.471 KM.
- Ostala stalna sredstva (literatura) 600 KM.

Iz sredstava donacije je finansirano:

- Laboratorijska oprema donirana od strane Evropske komisije u iznosu od 1.178.237 KM.
- Projekat podrške eko sistema rijeke Bosne i njenih pritoka doniran od strane Španske vlade u iznosu od 213.850 KM.
- Oprema donirana od strane Španske vlade u iznosu od 34.466 KM.

Pored sredstava kojima raspolaže Preduzeće isto raspolaže i sredstvima koja mu je Vlada F BiH dala na raspolaganje i upravljanje i koja se u Preduzeću knjiže na vanbilansnoj evidenciji. Po preporuci iz naše prethodne revizije komisija za popis je predložila da se formira posebna komisija koja će sumirati izdatke izvršene na sanaciji zaštitnih vodoprivrednih objekata, kako bi pripremila prijedlog za povećanje vrijednosti istih.

### **5.8. Novčana sredstva**

Na dan 31.12.2005. godine ukupno iskazana novčana sredstva na žiro računima i blagajni su iznosila 772.718 KM, što je u odnosu na prošlu godinu kada su ta sredstva iznosila 4.483.348 KM manje za 3.710.630 KM. S obzrom na ovo veliko odstupanje u odnosu na prošlu godinu smatrali smo da je potrebno izvršiti uvid kako bi spoznali razloge za ovo smanjenje. Utvrdili smo da je uprava u toku 2005. godine putem neposrednih poziva od svojih poslovnih banaka predložila istim da ponude uvjete za oročavanje sredstava. Na taj način je oročeno ukupno 4.500.000 KM kod tri poslovne banke s kojima su sklopljeni ugovori o oročenom depozitu.

- Ugovor broj 03-354-8/05 od 21.04.2005. godine sa Vakufskom bankom d.d. Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM i kamatnom stopom od 4% godišnje.
- Ugovor broj 03-354-10/05 od 27.04.2005. godine sa Gospodarskom bankom d.d. Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM i kamatnom stopom od 3,85% godišnje.
- Ugovor broj 03-354-11/05 od 26.04.2005. godine sa Upi bankom d.d. Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM i kamatnom stopom od 3,85% godišnje.

Po ovom osnovu Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod od kamata u 2005. godini u iznosu od 134.019 KM.

### **KOMENTAR**

**Uprava Javnog preduzeća za «Vodno područje slivova rijeke Save» se u ostavljenom roku očitovala na nacrt Izvještaja, u kojem su u cjelosti bez primjedbi prihvatili naše nalaze i date preporuke. S obzirom na navedeno svi nalazi i preporuke kao i mišljenje koje je dato u nacrtu Izvještaja u konačnoj verziji ostaju neizmjenjeni.**

**Viši revizor**

**Ismeta Junuzović**

**Revizor**

**Fuad Velić**