



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE RIJEKE SAVE SARAJEVO
ZA 2009. GODINU
Broj:-05-9/10**

Sarajevo, april 2010. godine

**MENADŽMENTU
AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE RIJEKE SAVE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za vodno područje rijeke Save Sarajevo** za 2009. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih 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 i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. Agencija za vodno područje rijeke Save nije izvršila rezervisanje troškova za ugovorene, a ne realizovane radove na dan 31.12.2009. godine u iznosu od 1.303.630 KM, što nije u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim standardom 37-Rezerviranje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (Tačka 4.5.2 Izvještaja).**

Nabavka goriva za potrebe Agencije za vodno područje rijeke Save, nije provedena blagovremeno i u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. (Tačka 4.6. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Agencije za vodno područje rijeke Save**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009.godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agenciji za vodno područje rijeke Save u toku 2009. godine, osim za napomene naveden u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 29.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	2
3.	REZIME.....	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
4.2	Sistem internih kontrola.....	3
4.3	Finansijski plan za 2009. godinu.....	4
4.4	Prihodi Agencije.....	6
4.5	Tekući rashodi	7
4.5.1	Troškovi rada i poslovanja Agencije.....	7
4.5.2	Izvršenje planiranih radova iz osnovne djelatnosti Agencije	8
4.6	Javne nabavke	10
4.7	Imovina, obaveze i razgraničenja	11
4.7.1	Imovina.....	11
4.7.2	Obaveze i razgraničenja	11
5.	KOMENTAR:.....	12

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE RIJEKE SAVE za 2009. godinu

1. UVOD

Agencija za vodno područje rijeke Save Sarajevo (u daljem tekstu: Agencija) je neprofitna federalna javna ustanova, osnovana članom 152. Zakona o vodama („Sl. novine Federacije BiH“, br. 70/06) koja djeluje u skladu sa propisima koji regulišu rad ustanova. Agencija ima svojstvo pravnog lica koji posluje putem svog transakcijskog računa za obavljanje djelatnosti.

Osnovna djelatnost Agencije regulisana je Zakonom o vodama i Statutom Agencije na koji je saglasnost dalo Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva dana 29.11.2007 godine (resorno ministarstvo). U skladu sa navedenim propisima zadaci Agencije se ostvaruju trajnim i nesmetanim obavljanjem poslova kojima se ostvaruje upravljanje vodama u obimu utvrđenom okvirnim planom i finansijskim planom Agencije za period od najmanje tri godine. Za obavljanje poslova od javnog interesa, Agencija ima ovlaštenja u okviru kojih donosi upravne i druge akte, te odlučuje o pitanjima značajnim za upravljanje vodama. Upravljanje vodama ostvaruje se posebno osiguranjem potrebnih količina voda odgovarajuće kakvoće za različite namjene, zaštitom voda od onečišćenja, uređenjem voda i vodotoka i zaštitom od štetnog djelovanja voda.

Zakonom o vodama, regulisano je da sva imovina, prava i obaveze prijašnjeg Javnog preduzeća za vodno područje slivova rijeke Save postaju imovina, prava i obaveze Agencije. Ovim Zakonom, takođe je regulisano da danom upisa u sudski registar, svi zaposlenici prijašnjeg Javnog preduzeća slivova rijeke Save postaju zaposlenici Agencije.

Agencijom upravlja Upravni odbor, koji se sastoji od 5 članova. Nadzor zakonitosti rada i finansijskog poslovanja Agencije provodi Nadzorni odbor, koji se sastoji od predsjednika i dva člana. Upravni i Nadzorni odbor imenuje i razrješava Vlada FBiH. Agencijom rukovodi direktor koji predstavlja i zastupa Agenciju bez ograničenja. Direktor je ovlašten da u ime i za račun Agencije zaključuje ugovore, vrši druge pravne poslove i radnje, te zastupa Agenciju u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim organima, te pravnim licima sa javnim ovlaštenjima i drugim pravnim i fizičkim licima.

Vlada FBiH je, u skladu sa Zakonom o vodama, osnovala Savjetodavno vijeće za razmatranje sistemskih pitanja upravljanja vodama od značaja za vodno područje, razmatranje različitih potreba i interesa, te predlaganje mjera za razvoj i poboljšanje upravljanja vodama na vodnom području. Rješenjem Vlade FBiH broj 929/09 imenovani su članovi Savjetodavnog vijeća koje broji 32 člana predstavnika različitih institucija. Zakonom je regulisano da se troškovi rada Vijeća finansiraju iz Budžeta FBiH u skladu sa Odlukom o vrsti i visini troškova rada Savjetodavnog vijeća vodnih područja.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji je sistematizovano 81 radno mjesto, a zaposlenih na dan 31.12.2009. godine je bilo 63.

Sjedište Agencije je u Sarajevu u ulici Grbavička broj 4.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2009. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajimama koji su predmet revizije, tj. prikazuju li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito, finansijsko i materijalno stanje Agencije na dan 31.12.2009. godine, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlasti, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u mjesecu decembru 2009. godine i aprilu 2010. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Agencije za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

U saradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija, poduzeti aktivnosti kojim bi se osiguralo vođenje knjigovodstva Agencije u skladu sa Kontnim planom koji je primjeren za evidentiranje poslovnih aktivnosti Agencije prema Zakonu o vodama, Zakonu o ustanovama, Rješenjem o upisu u sudski registar, Rješenjem o statističkom razvrstavanju i Statutom Agencije,

Poduzeti aktivnosti na donošenju novih i poboljšanju postojećih internih akata u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola, te stvaranja uslova za efikasno obavljanje poslova utvrđenih Zakonom o vodama i Statutom Agencije.

Planiranje prihoda i rashoda vršiti analitički na pozicijama propisanim Kontnim planom u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana, te osigurati da se planiranje vrši na bazi realnih procjena.

U saradnji sa resornim ministarstvom i inspekcijским organima (Vodna inspekcija i Porezna uprava) poduzeti zakonske mjere u cilju naplate posebnih vodnih naknada, posebno naplate duga iz ranijih godina od obveznika koji nisu izmirili svoje obaveze u skladu sa Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza, na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada,

U Pregledima potrošnje goriva obezbjediti podatke o količinama nasutog goriva kako bi se postigla potpuna kontrola potrošnje goriva, a Izvještaji o potrošnji goriva bili kvalitetni i realni,

Za ugovorene a nerealizovane radove u godini za koju su planirana sredstva za ove namjene, izvršiti rezervisanje troškova u skladu sa Računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,

Osigurati uslove da se, u godini za koju se donosi Plan i Finansijski plan, blagovremeno poduzmu aktivnosti na provođenju procedura nabavki roba, usluga i izvođenja radova neophodnih za poslovanje Agencije, u skladu sa svim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o javnim nabavkama Agencije.

Nastaviti sa aktivnostima u cilju naplate sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji (Izvještaj o provedenoj reviziji finansijskih izvještaja J.P. za slivove rijeke Save za 2005. godinu), ističemo kako Agencija kao pravni sljednik Javnog preduzeća “Vodno područje slivova rijeke Save“ **djelomično je postupila po preporukama** koje se odnose na:

- donošenje Srednjoročnog plana za period 2009-2011. godina, koji je usvojio Upravni odbor Agencije i na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Međutim, nije donesen dugoročni plan odnosno Strategija upravljanja vodama. Prijedlog Strategije, kojeg priprema resorno ministarstvo a usvaja Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH, dostavljen je 20.08.2009. godine svim kantonalnim Ministarstvima poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, radi davanja primjedbi i sugestija. Prema izjavi odgovorne osobe još uvijek nije dobiveno očitovanje, pa je resorno ministarstvo ponovo urgiralo i tražilo saglasnost Federalnog ministarstva okoliša na ovaj dokument. Iako je Zakonom o vodama određeno da se Strategija donese najkasnije do 2009. godine, ista još uvijek nije donesena.
- donošenje godišnjeg plana kojim će se obezbijediti da se planira ono što je moguće realizovati.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- u dijelu poštivanja preporuke da se ne storniraju prihodi na kraju poslovne godine kako bi finansijski izvještaji i izvještaji o godišnjem poslovanju bili usklađeni sa Računovodstvenim standardima.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Agenciji, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava.

Statutom Agencije je regulisano da se u okviru organizacione jedinice za upravljanje vodama, kao operativne organizacione jedinice, osnivaju područni uredi za podsliv rijeke Une u Bihaću, za podsliv rijeke Vrbas u Jajcu, za podsliv rijeke Bosne u Zenici i za podsliv rijeke Drine u Goraždu. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, konstatovano je da su popunjena radna mjesta u područnim uredima u Jajcu i Zenici, dok područni uredi u Bihaću i Goraždu nisu u funkciji jer u istim nisu popunjena 4 sistematizovana radna mjesta, od čega 3 u Područnom uredu u Bihaću i 1 u Područnom uredu u Goraždu. U opisima radnih mjesta u navedenim područnim uredima se, između ostalog, navode poslovi nadzora nad stanjem monitoring stanica na podslivu iz nadležnosti ureda, praćenje i prikupljanje podataka sa monitoring stanica, fizičko održavanje automatskih stanica, te vršenje kontrole obračuna količina i uplata posebnih vodnih naknada. Sistematizovana radna mjesta nisu popunjena od momenta donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u maju 2008. godine, što može imati uticaja na kvalitetno obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je unutrašnja organizacija Agencije, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za izvršavanje poslova i radnih zadataka za svako radno mjesto, opis poslova i radnih zadataka, broj izvršilaca i druge odredbe značajne za organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Agencije. Pravilnikom je sistematizovano 81 radno mjesto, a na dan 31.12.2009. godine bilo je zaposleno 63 zaposlenika.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama regulisano je da Agencija vodi poslovne knjige prema načelu dvojnog knjigovodstva po Kontnom planu za neprofitne organizacije. Imajući u vidu odredbe Zakona o vodama i Statuta Agencije, kojima je regulisano da je Agencija federalna javna ustanova, a da je Zakonom o ustanovama, regulisan rad javnih ustanova, smatramo neprikladnim da se knjigovodstvo vodi po Kontnom planu za udruženja i druge neprofitne organizacije i da se u skladu sa ovim Kontnim

planom, sačinjavaju računovodstveni iskazi. Ovo posebno ističemo i iz razloga što Agencija obavlja djelatnost od javnog interesa, upravlja općim dobrom, donosi upravne i druge akte, a sredstva za obavljanje poslova i zadataka Agencije obezbjeđuju se najvećim dijelom od naplate vodnih naknada koje predstavljaju javni prihod u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH. U izvršavanju poslova iz svoje nadležnosti Agencija štiti interese Federacije BiH i provodi politiku upravljanja vodama utvrđenu od strane nadležnih organa Federacije BiH i u tom smislu provodi naloge Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje u ime osnivača vrši nadzor nad radom Agencije.

Menadžment Agencije je, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola donio interne akte kojim će se osigurati uspješnost u poslovanju Agencije i postupanje po zakonskim, podzakonskim i internim propisima. Istovremeno smo utvrdili da provedbenim aktima nisu izvršene procjene rizika u pojedinim fazama rada kao i prijedlozi mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja. Agencija do momenta obavljanja revizije od strane Ureda za reviziju (29.04.2009.godine) nije imala Pravilnik o internim kontrolama, pa skrećemo pažnju na obavezu donošenja istog u skladu sa federalnim Zakonom o računovodstvu i reviziji, koji je u primjeni od 01.01.2010. godine.

Postojeći interni akti nisu osigurali u potpunosti efikasan sistem internih kontrola, te dosljedno provođenje svih propisanih pisanih procedura, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju propisanih kontrolnih aktivnosti, koji se prije svega odnose na postupak planiranja pozicija prihoda i rashoda u skladu sa Kontnim planom (4.3.), praćenje potrošnje goriva (4.5.1.), nabavke roba i usluga (4.6.), rezervisanja sredstava za ugovorene a nerealizovane radove u skladu sa računovodstvenim standardom 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (4.5.).

U saradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija, poduzeti aktivnosti kojim bi se osiguralo vođenje knjigovodstva Agencije u skladu sa Kontnim planom koji je primjeren za evidentiranje poslovnih aktivnosti Agencije prema Zakonu o vodama, Zakonom o ustanovama, Rješenjem o upisu u sudski registar, Rješenjem o statističkom razvrstavanju i Statutom Agencije.

Poduzeti aktivnosti na donošenju novih i poboljšanju postojećih internih akata u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola, te stvaranja uslova za efikasno obavljanje poslova utvrđenih Zakonom o vodama i Statutom Agencije.

4.3 Finansijski plan za 2009. godinu

Zakonom o vodama i Statutom Agencije je propisano da Upravni odbor Agencije, uz saglasnost Vlade FBiH, donosi Dokument okvirnog plana i finansijskog plana Agencije za period od najmanje tri godine. Istovremeno je ovim Zakonom regulisano da Upravni odbor, uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, donosi godišnji plan i finansijski plan Agencije, te usvaja Izvještaj o poslovanju Agencije za prethodnu godinu.

Osnova za izradu Plana i Finansijskog plana Agencije za 2009. godinu je Okvirni plan i Finansijski plan Agencije za vodno područje rijeke Save za period 2009-2011. godina. Upravni odbor Agencije je 31.12.2008. godine donio Odluku br. 50-1547-2/08 o usvajanju Plana i Finansijskog plana Agencije za 2009. godinu. Na ovaj Plan, saglasnost je dalo Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 23.01.2009. godine.

Upravni odbor je donio Okvirni plan za period 2009-2011. godina, dana 21.01.2009. godine, na koji je Vlada FBiH svojom Odlukom br.157/2009 dala saglasnost dana 04.03.2009. godine, na prijedlog Federalnog ministarstva.

Finansijskim planom za 2009. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 13.500.000 KM. Prema Obrazloženju, koje je dato u prilogu Finansijskog plana, procjena prihoda je izvršena na bazi ostvarenja prihoda po osnovu naplate vodnih naknada u 2008. godini. Osnov za planiranje rashoda su bili poslovi i zadaci Agencije utvrđeni Zakonom o vodama i Okvirni plan Agencije za period 2009-2011. godina, kao i procjena situacije na terenu na osnovu čega su planirana određena investiciona i druga ulaganja. Od ukupno planiranih prihoda, na planirane prihode od vodnih naknada se odnosi 13.200.000 KM, dok se 300.000 KM

odnosi na planiranje prihoda iz ostalih izvora. U planiranim rashodima na upravljanje vodama se odnosi 1.960.000 KM, tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte 6.827.000 KM, druge poslove i zadatke u nadležnosti Agencije 265.000 KM, troškove rada i poslovanja Agencije 4.150.000 KM i rezervu u iznosu od 298.000 KM. Sastavni dio Plana i Finansijskog plana Agencije za 2009. godinu je Odluka Upravnog odbora od 26.02.2009. godine, kojom je utvrđena visina odloženih prihoda po Godišnjem obračunu Agencije za 2008. godinu u visini od 2.298.501 KM, a koji se sastoje od odloženih prihoda iz 2008. godine u iznosu od 1.800.406 KM, odloženih prihoda iz 2007. godine u iznosu od 498.095 KM, a koji se usmjeravaju na ugovorene i druge radove i usluge po Planu i Finansijskom planu Agencije za 2008. godinu.

Dana 30.07.2009. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju izmjena i dopuna Plana i Finansijskog plana Agencije za 2009.godinu (Rebalans I). Federalno ministarstvo je dalo saglasnost na izmjene i dopune Plana, dana 12.08.2009. godine. Izmjenama i dopunama su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 13.172.125 KM, odnosno smanjeni su prihodi i rashodi za 327.875 KM. Rebalansom su planirana namjenska sredstva iz Budžeta FBiH u iznosu od 1.203.764 KM, koja se odnose na doznačena sredstva iz Budžeta Federacije BiH u 2009. godini za projekte koje je Agencija finansirala u 2008. godini i dijelom za projekte koji su preneseni sa realizacijom u 2009. godinu.

Dana 13.11.2009. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Drugih izmjena i dopuna Plana i Finansijskog plana Agencije za 2009.godinu (Rebalans II). Federalno ministarstvo je dalo saglasnost na izmjene i dopune Plana dana 02.12.2009. godine. Izmjenama i dopunama su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 12.572.125 KM, odnosno smanjeni su prihodi i rashodi za 400.000 KM. Rebalansom su planirana i namjenska sredstva iz Budžeta FBiH u iznosu od 1.403.764 KM. U Obrazloženju se navodi da se Rebalans II donosi iz razloga nemogućnosti realizacije jednog broja planiranih radova, koji se ne mogu realizovati u godini u kojoj su planirani. Istovremeno je planirano da će do kraja 2009. godine biti manji priliv prihoda od vodnih naknada za 400.000 KM.

Uvidom u Finansijski plan i Rebalanse plana za 2009. godinu konstatovali smo da se planiranje nije vršilo na pozicijama propisanim kontnim planom, zbog čega nije bilo moguće izvršiti poređenje ostvarenja na pojedinim pozicijama sa planiranim.

Dana 24.02.2010. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju i Godišnjem obračunu Agencije za 2009. godinu. Dana 17.03.2010. godine Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, dalo je saglasnost na Izvještaj o poslovanju Agencije za 2009. godinu. Agencija je u 2009. godini ostvarila prihode u iznosu od 16.223.376 KM, rashode u iznosu od 14.377.053 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.846.323 KM. U obrazloženju datom u Izvještaju o poslovanju, višak prihoda nad rashodima nastao je kao rezultat ugovorenih, a ne izvršenih radova po Planu i Finansijskom planu za 2009. godinu i prenosi se za plaćanje ugovorenih radova i troškova po njihovom izvršenju u narednu godinu. Prema izjavi odgovorne osobe ne realizovani radovi su rezultat proceduralnih problema kod primjene Zakona o javnim nabavkama i prirode samih projekata, za čiju realizaciju je potreban duži vremenski period, što se ne može u potpunosti prihvatiti, imajući u vidu da je realizacija većine projekata započela relativno kasno. Takođe je evidentno da još uvijek nije usvojeno realno planiranje onih ciljeva koji se mogu realizovati u godini za koje se planiraju sredstva.

Zakonom o vodama je regulisano da se politika upravljanja vodama određuje Strategijom upravljanja vodama. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva priprema prijedlog Strategije upravljanja vodama, uz saglasnost Federalnog ministarstva nadležnog za okoliš. Strategiju upravljanja vodama usvaja, na prijedlog Vlade FBiH, Parlament FBiH, odnosno Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine za period od 12 godina. Navedenim Zakonom je određeno da će se prva Strategija upravljanja vodama donijeti najkasnije do 2009. godine. Iako Strategija nije donesena u roku predviđenom Zakonom, na osnovu prezentirane dokumentacije i obavljenog razgovora sa odgovornom osobom, konstatovali smo da je donošenje Strategije u završnoj fazi.

Planiranje prihoda i rashoda vršiti analitički po pozicijama propisanim Kontnim planom u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana, te osigurati da se planiranje vrši na bazi realnih procjena.

4.4 Prihodi Agencije

U skladu sa Zakonom o vodama, sredstva za finansiranje poslova i zadataka Agencije se obezbjeđuju iz: općih i posebnih vodnih naknada, prihoda po osnovu zakupa javnog vodnog dobra, Budžeta FBiH, donacija i kreditnih sredstava.

Agencija je u 2009. godinu ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 16.223.376 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 51.014 KM ili za 0,31%. Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode po osnovu općih vodnih naknada se odnosi 4.555.017 KM koji su više ostvareni u odnosu na plan za 55.017 KM ili 1,24%, posebne vodne naknade u iznosu od 8.008.222 KM, koje su više ostvarene za 78.222 KM ili 0,99% u odnosu na plan, ostale izvore prihoda u iznosu od 157.871 KM koji su više ostvareni u odnosu na plan za 15.747 ili 11,08 KM, prenesene odložene prihode u iznosu od 2.298.501 KM i namjenska sredstva iz Budžeta FBiH u iznosu od 1.203.764 KM koja su u odnosu na plan manje doznačena u iznosu od 200.000 KM ili za 14,25%.

Prihodi od vodnih naknada – Ovi prihodi se obezbjeđuju u skladu sa Zakonom o vodama, Odlukom o visini posebnih vodnih naknada i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada. Vodne naknade se uplaćuju na trezorske račune kantona i sa tog računa se raspodjeljuju korisnicima u skladu sa Zakonom o vodama. Zakonom je regulisano da Agenciji pripada 40% prihoda od nodnih naknada, kantonu 45% i Fondu za zaštitu okoliša Federacije 15%. Agenciji se sredstva uplaćuju na transakcijski račun. Ukupno ostvareni prihodi Agencije od vodnih naknada u 2009. godini su iznosili 12.563.239 KM, što predstavlja 98,94% u odnosu na plan, a u odnosu na prethodnu godinu su više ostvareni za 0,99%.

Osnovicu za plaćanje **opće vodne naknade**, koju su dužni plaćati sva pravna i fizička lica registrovana za obavljanje određene djelatnosti kod nadležnog suda odnosno nadležnog općinskog organa, čini ukupan iznos neto plaća zaposlenih na koji se primjenjuje stopa od 0,5%. Ovu naknadu su dužni plaćati i pravna lica prilikom isplate ugovora odjelu, autorskih honorara, članstva u Upravnim i Nadzornim odborima, takođe po stopi od 0,5%.

Prema Zakonu o vodama **posebne vodne naknade** čine naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda, koja obuhvata obveznike koji zahvataju vodu za javno vodosnabdijevanja, za flaširanje vode i mineralne vode i vode za potrebe industrijskih procesa (1.725.702 KM), naknade za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidrocentralama (196.609 KM), naknade za zaštitu voda koje se naplaćuju od vlasnika transportnih sredstava koja za pogon koriste naftu i naftne derivate (3.456.612 KM) i naknade za zaštitu voda za ispuštanje otpadnih voda, uzgoja ribe, proizvodne ili uvoza vještačkog đubriva ili hemikalija za zaštitu bilja (2.363.084 KM). Posebna vodna naknada za vađenje materijala iz vodotoka je naplaćena u 2009. godini u iznosu od 40.370 KM.

U 2009. godini su naplaćene posebne vodne naknade u iznosu od 225.844 KM po osnovu zaostalih obaveza iz ranijih godina. Prema Izvještaju o poslovanju Agencije za 2009. godinu, velika je vjerovatnoća da se neće naplatiti posebne vodne naknade iz perioda kada je Agencija poslovala kao Javno preduzeće, što ne znači da je za iste trebalo poduzeti aktivnosti naplate jer je Agencija pravni sljednik Javnog preduzeća. U Izvještaju se takođe navodi da i dalje ostaje stari problem efikasne kontrole koja bi dala pozitivne efekte u naplati vodnih naknada. Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, regulisano je da kontrolu obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada vrši Porezna uprava FBiH, Vodna inspekcija i ovlašteni zaposlenik nadležne agencije za vode. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Agencija vršila kontrolu količina zahvaćene i isporučene vode kod komunalnih preduzeća, kao i kod većih zagađivača voda, odnosno većih obveznika posebnih vodnih naknada za zaštitu voda. Imajući u vidu da Agencija nema zakonski osnov prinudne naplate vodnih naknada, dostavljan je jedan primjerak Zapisnika o

izvršenoj kontroli Poreznoj upravi Federacije BiH, u skladu sa Pravilnikom. Porezna uprava se pismeno očitovala i vratila Zapisnik sa obrazloženjem da Porezna uprava nije nadležna za kontrolu vodnih naknada u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi Federacije BiH. Imajući u vidu da je u toku donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi FBiH, kojim se predviđa nadležnost Porezne uprave u dijelu općih vodnih naknada, ali ne i posebnih vodnih naknada, Agencija je pokrenula aktivnosti kako bi se pokušalo amandmanski djelovati na sjednicama oba doma Parlamenta FBiH, da se u tekst ugradi kontrola plaćanja svih vodnih naknada.

U saradnji sa resornim ministarstvom i inspeksijskim organima (Vodna inspekcija i Porezna uprava) poduzeti zakonske mjere u cilju naplate posebnih vodnih naknada, posebno naplate duga iz ranijih godina od obveznika koji nisu izmirili svoje obaveze u skladu sa Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza, na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

4.5 Tekući rashodi

Agencija je u 2009. godini ostvarila ukupne rashode u iznosu od 14.377.053 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 2.322.947 KM ili za 13,91%. Od ukupnog iznosa na troškove rada i poslovanja Agencije se odnosi 3.524.697 KM, a na troškove obavljanja osnovne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o vodama i Statutom Agencije, se odnosi 10.852.356 KM.

4.5.1 Troškovi rada i poslovanja Agencije

Troškovi rada i poslovanja Agencije su ostvareni u iznosu od 3.524.697 KM i predstavljaju 24,51% ukupno ostvarenih tekućih rashoda. U ovim rashodima sadržani su izdaci za plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 2.181.519 KM i ostali troškovi poslovanja u iznosu od 1.343.178 KM koji se odnose na troškove materijala i energije, putne troškove, troškove amortizacije i ostale rashode.

Bruto plaće i naknade plaća– Bruto plaće, koje su ostvarene u iznosu od 1.861.563 KM u odnosu na plan su manje ostvarene za 128.481 KM ili za 5,57%. Prosječno isplaćena neto plaća zaposlenih u Agenciji u 2009. godini, iznosila je 1.433 KM. Obračun plaća, naknada i drugih primanja zaposlenika su uređeni Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor u maju 2008. godine. Plaće su utvrđene prema vrsti i složenosti poslova na koje su zaposlenici raspoređeni, a izražavaju se u koeficijentima složenosti poslova. Osnovicu donosi Upravni odbor, na prijedlog direktora Agencije, a u skladu sa odobrenim sredstvima za bruto plaće i naknade iz Plana i Finansijskog plana Agencije. Utvrđena osnovica za januar 2009. godine je iznosila 351 KM i ista se primjenjivala do avgusta 2009. godine. Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH, plaće zaposlenika Agencije su od 01.07.2009. godine vraćene na nivo decembarских iz 2008. godine umanjene za 10%, u skladu sa navedenim Zakonom. Stupanjem Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH, Upravni odbor je donio Odluku kojom je utvrđena nova osnovica za obračun plaća u iznosu od 302 KM, koja se počela primjenjivati od 01.09.2009. godine. Za više isplaćenu plaću za juli 2009. godine, izvršeno je umanjjenje plaća u tri rate kroz isplate plaća za septembar, oktobar i novembar 2009. godine.

Naknade zaposlenih – Ukupno isplaćene naknade zaposlenih u 2009. godini su iznosile 319.956 KM i u odnosu na plan (330.400 KM) ostvarene su manje za 10.444 KM, ili za 3,04%.

U navedenim naknadama sadržane su naknade za **topli obrok** u iznosu od 181.938 KM, koje su u odnosu na plan manje ostvarene za 8.062 KM ili za 4,24%. Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH, Agencija je umanjila naknadu zaposlenicima za topli obrok za 10% u odnosu na isplaćenu u decembru 2008. godine, u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

U 2009. godini, izvršena je isplata **regresa** u iznosu od 73.884 KM koji je u odnosu na plan, isplaćen manje za 1.116 KM ili za 1,49%. Isplata regresa je izvršena u visini od 70% plaće zaposlenika ili u visini prosječne tromjesečne neto isplaćene plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, ako je to za zaposlenika povoljnije.

Na poziciji naknada članovima Upravnog odbora je iskazan iznos od 53.534 KM. Naknada se isplaćuje u visini od 800 KM za predsjednika i 700 KM za članove Upravnog odbora mjesečno. Naknade članovima Nadzornog odbora su isplaćene u iznosu od 23.667 KM i to u visini od 600 KM za predsjednika i 500 KM za članove Nadzornog odbora mjesečno. Isplate naknada Upravnom i Nadzornom odboru su izvršene u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu Federacije BiH.

Ostali troškovi poslovanja Agencije – Na ostale troškove poslovanja se odnosi iznos od 1.343.178 KM u kojima su sadržani troškovi za materijal i energiju (304.749 KM), putni troškovi (111.484 KM), troškovi amortizacije stalnih sredstava (432.835 KM) i ostali troškovi (494.110 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da troškovi rada Vodoprivredne laboratorije i Područnih ureda u Jajcu i Zenici, nisu planirani analitički po svim stavkama, niti je u Izvještaju o poslovanju iskazano izvršenje takođe po svim stavkama troškova rada za ove organizacione jedinice. Iz navedenih razloga nisu se mogla izvršiti upoređenja ostvarenja na pojedinim pozicijama u odnosu na plan, o čemu su evidentirani nalazi u tački 4.3. Izvještaja.

Uvidom u Preglede potrošnje goriva utvrđeno je da ovi Pregledi nisu potpuni, jer ne sadrže podatke o nasutim količinama goriva po pojedinim vozilima, te se ne obezbjeđuje kvalitetna interna kontrola potrošnje goriva za službena vozila Agencije. Uslijed nedostatka potpunih evidencija o nasutim količinama, ne možemo potvrditi da se mjesečni izvještaji vode na bazi potpunih podataka.

U Pregledima potrošnje goriva obezbjediti podatke o količinama nasutog goriva kako bi se postigla potpuna kontrola potrošnje goriva, a Izvještaji o potrošnji goriva bili kvalitetni i realni.

4.5.2 Izvršenje planiranih radova iz osnovne djelatnosti Agencije

U 2009. godini Agencija je planirala izvođenje radova u iznosu od **12.303.158 KM**, od čega se na planirane prenesene obaveze (ne završeni radovi iz 2008. godine) odnosi 2.711.168 KM, a na sredstva rezerve 229.232 KM, koja su namjenjena za projekte i elaborate manje vrijednosti i nedostajuća sredstva na nekim od planiranih projekata, po odluci Upravnog odbora ili direktora uz saglasnost Upravnog odbora. Ukupna vrijednost izvršenih radova u 2009. godini je iznosila **10.852.356 KM**, od čega se na prenesene obaveze iz 2008. godine odnosi 2.342.087 KM. Ukupno ostvarenje čini 83,75% planiranih radova u 2009. godini. Obavljanje radova se odnosi na projekte iz osnova osnovne djelatnosti Agencije propisanih Zakonom o vodama, koji se realizuju iz sredstava Agencije, putem kreditnih linija Svjetske banke, kao i sufinansiranjem sa drugim nivoima vlasti (federacija, kanton i općina).

Na ovoj poziciji su iskazani rashodi koji se najvećim dijelom odnose na slijedeće aktivnosti Agencije:

1. **Monitoring voda** – ove aktivnosti, koje su u 2009. godini finansirane u iznosu od **489.821 KM**, odnose se na hidrološki monitoring voda koji obuhvata automatski monitoring mreža hidroloških stanica i dnevno osmatranje vodostaja korištenjem vodomjernih letvi-osmatrača. Prema Izvještaju o poslovanju Agencije za 2009. godinu, u 2009. godini je proširen broj automatskih stanica za 23 automatske stanice za mjerenje vodostaja kroz projekat „Podrška razvoju ekosistema rijeke Bosne i njenih pritoka“, koji je između ostalog, podrazumijevao nabavku hidrološke opreme, a takođe i kontinuirano fizičko održavanje 84 automatske stanice i održavanje sofisticirane opreme u cilju kvalitetnog rada sistema. Realizacija ovih aktivnosti je izvršena u procentu od 95,53% u odnosu na plan.
2. **Informacioni sistem voda (ISV)** – u okviru ISV-a vršene su aktivnosti za koje je utrošeno sredstava u iznosu od **137.496 KM** i u odnosu na plan ove aktivnosti su realizovane u procentu od 67,40%. Ove aktivnosti se odnose na održavanje softverskih paketa kroz produžetak licenci koje su već nabavljene kroz projekat koji je finansirala Evropska Komisija. U Izvještaju o poslovanju

Agencije za 2009. godinu se navodi da je, u okviru programa Svjetske banke (GEF projekat „Zaštita kvaliteta voda“), urađen je logički i fizički model baze podataka ISV-a u cilju unapređenja sistema upravljanja vodnom dokumentacijom, katastra korištenja voda, zaštite voda i zaštite od voda, te katastra podzemnih voda, u smislu izrade aplikacija za unos alfanumeričkih podataka putem interne tehnologije.

3. **Aktivnosti upravljanja vodama** – Za ove aktivnosti u 2009. godini su izdvojena sredstva u iznosu od **199.105 KM** koje se odnose na rješavanje pojedinačnih zahtjeva za utvrđivanje granice vodnog dobra, a po pojedinačnim zahtjevima stranaka. Prema Izvještaju Agencije, u sklopu ovih aktivnosti, između ostalog, izvršena je priprema operativnog plana odbrane od poplava na nivou FBiH u saradnji sa Agencijom za vodno područje Jadranskog sliva. Realizacija aktivnosti upravljanja vodama je izvršena u procentu od 79,64% u odnosu na plan.
4. **Aktivnosti na izvršavanju obaveza po međunarodnim konvencijama i ugovorima** – ove aktivnosti su finansirane u iznosu od 123.997 KM i iste su izvršene u procentu od 98,14% u odnosu na plan. Ove aktivnosti se dijelom odnose na troškove putovanja zaposlenika Agencije u iznosu od 34.915 KM, koji su predstavnici BiH u međunarodnim komisijama (Međunarodna komisija za zaštitu rijeke Dunav i Međunarodna komisija za sliv rijeke Save i UNECE – konvencija za zaštitu i upotrebu prekograničnih vodotoka i međunarodnih jezera), odnosno pojedinim radnim grupama. U 2009. godini takođe je izvršeno plaćanje dospjela 2 anuiteta u iznosu od 89.082 KM.
5. **Aktivnosti zaštite vodoprivrednih objekata u vlasništvu Federacije BiH** – za ove namjene izvršeno je finansiranje u iznosu od 2.610.125 KM i u odnosu na plan, manje je realizovano za 18,07%. Odlukom Vlade FBiH, Agenciji su dati na upravljanje izgrađeni zaštitni vodoprivredni objekti za odbranu od poplava na području opština Odžak, Orašje, Bosanski Šamac-Domaljevac i Gradačac. Prema Izvještaju o poslovanju Agencije u 2009. godini je izvršeno angažovanje sredstava u cilju hitne sanacije na vodotocima I kategorije na sanaciji lokaliteta: ruševne obale Vrbasa u Gornjem Vakufu, Krivaje u Olovu, Tinje na području Srebrenika, Željeznice na Ilidži, Vinac na području Jajca, Bosni na području Zavodovića i Zenice, te Spreči na području Opštine Doboj Istok. Takođe je izvršeno i ulaganje u investiciono održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata u vlasništvu Federacije BiH kroz rekonstrukciju savskog odbrambenog nasipa na području Srednje Posavine, izradu elaborata sanacije čuvarske kuće „Kopanice“, čišćenje terena nakon deminiranja nasipa u Odžaku i Orašju, te izrada zaštitne rešetke na ustavi Staraća.
6. **Preventivne aktivnosti i radovi odbrane od poplava na površinskim vodama I kategorije** – Na ovoj poziciji su iskazana sredstva u iznosu od 2.964.612 KM u odnosu na plan manje su ostvareni za 10,32 % ili za 340.788 KM. Za izradu projektne dokumentacije utrošeno je 244.538 KM, a za izvođenje preventivnih radova na odbrani od poplava utrošena su sredstva u iznosu od 2.720.075 KM i to za regulaciju rijeke Tinje (Srebrenik), regulaciju rijeke Željeznice (Ilidža), zaštitu obala rijeke Bosne u Posavskom kantonu (hitna intervencija), uređenje desne obale rijeke Save u Orašju, uređenje i čišćenje obala rijeke Drine (Goražde), sanaciju vodopada rijeke Plive u Jajcu po Odluci Vlade Federacije BiH u iznosu od 1.000.000 KM, uređenje rijeke Drine na ušću rijeke Koline u Ustikolini-Foča, sanaciju brane Modrac u cilju zaštite poplavnih voda rijeke Spreče, regulaciju desne obale rijeke Bosne u Kaknju nizvodno od ušća rijeke Zgošća i čišćenje dijela rijeke Unac nizvodno od regulisanog dijela u Drvaru.
7. **Objekti korištenja voda, zaštita voda i zaštita od voda na površinskim vodama II kategorije** – Na ovoj poziciji su utrošena sredstva u iznosu od 1.405.314 KM, a realizacija ovih radova je u procentu od 97,93%. Prema Izvještaju o poslovanju Agencije za 2009. godinu, u cijelosti su implementirani planirani projekti koji se odnose na vodosnabdijevanje, zaštitu voda i zaštitu od voda na površinskim vodama II kategorije.
8. **Implementacija projekata koji se finansiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava, Budžeta FBiH i drugih izvora** - za implementaciju ovih projekata utrošena su sredstva u iznosu od 50.949 KM i u odnosu na plan isti su realizovano 39,49%. Iz ovih sredstava, vršeno je finansiranje za implementaciju GAF/WB Projekat zaštite kvaliteta voda, podrška izrade hidrološkog plana rijeke Bosne od strane Vlade Kraljevine Španije i ostali projekti-IPA i dr.

U 2009. godini preneseni su ugovoreni radovi po Planu i Finansijskom planu Agencije za 2008. godinu u iznosu od 2.285.557 KM, od čega je, u 2009. godini realizovano projekata u iznosu od 2.157.207 KM ili 94,38%. Shodno navedenom u 2009. godini nije realizovano projekata iz 2008. godine u iznosu od 128.350 KM, pa je realizacija istih predviđena u 2010. godini. Jedan od ne realizovanih projekata iz 2008. godine je

bio izgradnja vodovoda Modra-Ravno Brdo, koji se, prema datom obrazloženju uz Izvještaj o poslovanju Agencije za 2009. godinu, nije realizovao zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, a kasnije i nemogućnosti općine da izmiruje obaveze za izvršeni dio radova.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da je vrijednost ugovorenih a nezavršenih radova u 2009. godini 1.303.630 KM koji će biti realizovani u 2010. godini. Shodno navedenom, mišljanja smo da je Agencija, za vrijednost ugovorenih a ne završenih radova, trebala izvršiti rezervisanja troškova, jer je osnovano i realno da će nastati u narednom periodu, kako je to regulisano Računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Za ugovorene a nerealizovane radove u godini za koju su planirana sredstva za ove namjene, izvršiti rezervisanje troškova u skladu sa Računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

4.6 Javne nabavke

U postupku javnih nabavki, Agencija primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o javnim nabavkama iz 2009. godine i Pravilnik o postupku direktnog sporazumijevanja s pojedinačnim dobavljačem, davateljem usluga i izvođačima radova iz 2008. godine sa izmjenama i dopunama iz 2009. godine. Plan nabavki je usvojen kroz Plan i Finansijski plan za 2009. godinu.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Agencija izvršila nabavku stalnih sredstava u iznosu od 184.881 KM i ista se odnosi na nabavku računarske opreme u iznosu od 48.891 KM, nabavku laboratorijske opreme u iznosu od 49.441 KM, nabavku dva vozila u iznosu od 72.772 KM, ostalih sredstava u iznosu od 354 KM i nabavku dodatne opreme za vodoprivrednu laboratoriju u iznosu neraspoređenih sredstava od 13.421.KM. Revizijom nabavki stalnih sredstava Agencije nisu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

Tekuće nabavke Agencije, u 2009. godini, realizovane su u iznosu od 250.328 KM. Uvidom u dokumentaciju nabavke goriva, koja je izvršena u iznosu od 21.755 KM, konstатовano je da je proveden otvoreni postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača. Nakon provedene procedure, zaključen je Ugovor u avgustu 2009. godine sa dobavljačem „Energopetrol“ d.o.o. Sarajevo. Do zaključenja ovog Ugovora, nabavka goriva se vršila od istog dobavljača na osnovu Ugovora iz 2004. godine, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Takođe smo izvršili uvid u dokumentaciju tekućih i investicionih nabavki koje se odnose na ulaganja u vodne objekte iskazane u analitičkim evidencijama u iznosu od 10.194.624 KM, od čega je uzorkom obuhvaćena vrijednost nabavki u iznosu od 1.138.508 KM, a koja se odnosi na: izvođenje radova na izgradnji rezervoara Buzić u općini Visoko (92.305 KM), izgradnja vodovoda Bistrica u općini Gornji Vakuf-Uskoplje (363.113 KM), izvođenje radova na rekonstrukciji savskog odbrambenog nasipa na području Srednje Posavine (211.406 KM), nabavku i ugradnju motornog pogona crpnog agregata na objektu c.s. „Zorice II“ (83.187 KM), izvođenje radova sanacije obala rijeke Tinje općina Srebrenik (58.865 KM), sanaciju ruševnih obala rijeke Krivaje u Olovu (58.827 KM), izvođenje radova čišćenja lijeve obale rijeke Bosne u Zenici (92.407 KM), sanaciju ruševnih obala i čišćenja nanosa iz rijeke Vrbas na području općine Gornji Vakuf/Uskoplje (79.893 KM), te nabavka laboratorijske analitičke instrumentacije i potrošnog materijala za Laboratoriju za vode u Butilama u Sarajevu (98.505 KM). Na osnovu prezentirane dokumentacije, kod tekućih i investicionih nabavki koje se odnose na ulaganja u vodne objekte, nisu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama. Takođe smo konstatovali da su procedure izbora najpovoljnijih ponuđača kod provođenja postupaka tekućih i investicionih nabavki, koje se odnose na ulaganja u vodne objekte, otpočele relativno kasno, u periodu od juna do oktobra 2009. godine, kao i zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima u periodu od jula do novembra 2009. godine, imajući u vidu da je Plan i Finansijski plan Agencije za 2009. godinu donesen u decembru 2008. godine.

Osigurati uslove da se, u godini za koju se donosi Plan i Finansijski plan, blagovremeno poduzmu aktivnosti na provođenju procedura nabavki roba, usluga i izvođenja radova neophodnih za poslovanje Agencije, u skladu sa svim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o javnim nabavkama Agencije.

4.7 Imovina, obaveze i razgraničenja

4.7.1 Imovina

Na dan 31.12.2009. godine Agencija je, u finansijskim izvještajima, iskazala vrijednost imovine u iznosu od 7.918.489 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 7.918.488 KM, a na tekuća sredstva 1.957.534 KM. U strukturi stalnih sredstava na materijalna i nematerijalna sredstva se odnosi 2.436.114 KM, na dugoročne plasmane i potraživanja 2.533.276 KM i dugoročna razgraničenja 2.949.099 KM.

Dugoročna finansijska ulaganja (plasmani) predstavljaju udjele u kapitalu i to: udjeli u visini od 43,34% u Zavodu za vodoprivredu u iznosu od 1.935.313 KM i udjeli u visini od 21,595% u Institutu za hidrotehniku Građevinskog fakulteta u iznosu od 48.393 KM.

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za date stambene kredite zaposlenicima Agencije iz ranijih godina u iznosu od 187.570 KM, koji se redovno otplaćuju. Davanje stambenih kredita nema uporišta u zakonskim propisima, pa je Agencija obustavila davanje istih, a već dati su iz perioda kad je Agencija poslovala kao Javno preduzeće. Dugoročna potraživanja se takođe odnose na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 362.000 KM od D.D. „RAD“ Cazin nastala kao rezultat sudskog spora. Navedena firma koje je izvodila radove na izgradnji vodovodnog sistema u Cazinu je dobila zajam 2002. godine od Agencije (Javnog preduzeća za vodno područje rijeke Save) za potrebe premoštavanja tekuće likvidnosti u iznosu od 362.000 KM sa obavezom da vrati sredstva nakon što Kuvajtski fond za ekonomski razvoj koji je finansirao ovaj projekat, doznači sredstva. Kako su sredstva uplaćena po isteku roka važenja bankovne garancije od 90 dana, banka je navedena sredstva rasporedila tako što je namirila neke svoje obaveze prema D.D. „RAD“ i tako je Agencija ostala uskraćena za navedena sredstva. Općinski sud u Sarajevu je donio presudu 29.04.2004. godine, kojom je tuženi dužan isplatiti Agenciji cjelokupan iznos sa zakonskom kamatom na ovaj iznos počevši od 20.03.2003. godine, odnosno od dana podnošenja tužbe, pa do isplate, kao i naknaditi Agenciji troškove parničnog postupka u iznosu od 20.000 KM, sve u roku od 30 dana, pod prijetnjom prinudnog izvršenja. Dana 28.09.2009. godine Općinski sud u Cazinu je obavijestio Agenciju da se ima provesti jedinstven postupak izvršenja, obzirom da je u svim predmetima koji su navedeni u Obavijesti, izvršenje predloženo na istim nekretninama izvršenika. I pored navedenog Agencija još uvijek nije naplatila navedena potraživanja.

Na poziciji tekućih sredstava je iskazana gotovina u iznosu od 1.808.895 KM, dok se na kratkoročne plasmane i potraživanja odnosi 148.639 KM. Strukturu kratkoročnih potraživanja čine potraživanja od kupaca u iznosu od 3.475 KM i potraživanja za date avanse dobavljačima u iznosu od 145.165 KM.

Nastaviti sa aktivnostima u cilju naplate sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina.

4.7.2 Obaveze i razgraničenja

Agencija je na dan 31.12.2009. godine iskazala ukupne dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 4.333.636 KM, od čega se na ostale dugoročne zajmove odnosi 2.949.099 KM, a na ostale dugoročne obaveze u iznosu od 1.384.537 KM. Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.081.054 KM, od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 1.065.722 KM, na obaveze prema zaposlenim i drugim licima 12.912 KM i na obaveze za poreze, doprinose i drugo 2.419 KM..

Dugoročne obaveze i razgraničenja se odnose na kredit Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“, čija je ukupna vrijednost 2.949.099 KM, od čega se na glavnice odnosi 2.768.298 KM a na kamatu 180.801 KM. Realizacija kredita se vrši na osnovu zaključenog ugovora sa Vladom FBiH, koja se javlja kao zajmodavac na osnovu Ugovora između Svjetske banke i subsidijarnog ugovora između BiH i Federacije BiH.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 1.384.537 KM, se odnose na odložene prihode po osnovu primljenih donacija (vozilo, oprema, hidro i meteorološka stanica, donacija Španske Vlade, te donacije Japana, Italije i Holandije) knjiženih u skladu sa Računovodstvenim standardom 20.

5. KOMENTAR:

U ostavljenom roku Agencija za vodno područje rijeke Save se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Agencije za vodno područje rijeke Save za 2009. godinu, dopisom broj: 50-196-3/10 od 14.06.2010. godine. U navedenom očitovanju dati su komentari i mišljenje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koji se odnose na kvalifikacije date u Neovisnom revizorskom mišljenju, kao i na dio nalaza. Dio navedenih komentara je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Određeni dijelovi komentara nisu prihvaćeni jer nije dato adekvatno obrazloženje, niti je priložena relevantna dokumentacija, koja bi potvrdila navedeno, što bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koje je dostavljeno uz Konačan izvještaj.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:
Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Dunja Logo, viši revizor, dipl.oec
Član tima:
Seida Isaković, pomoćnik u fin.reviziji, dipl.oec