CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 03-035/25-704/26
Podgorica, 12. decembar 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

UPRAVE ZA VODE ZA 2023. GODINU

Podgorica, decembar 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Uprave za vode a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **Siniša Čađenović** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 12. decembra 2025. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA DR

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2023. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije datih preporuka.

Uprava za vode je 26. maja 2025. godine dostavila Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka dostavila dana 31. oktobra 2025. godine. U izvještaju koji je dostavila Uprava za vode je ocijenila da je od 17 (sedamnaest) datih preporuka realizovala 12 (dvanaest) preporuka dok je 5 (pet) preporuka u fazi realizacije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Uprave za vode i ocjene državnih revizora, zaključio:

- 7 (sedam) preporuka su realizovane,
- 5 (pet) preporuka nijesu realizovane,
- 4 (četiri) preporuke su u fazi realizacije,
- 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana.

Shodno zaključenom za preporuke koje se odnose na reviziju pravilnosti i to: P1, P2, P5, P6, P7, P12, P13, P14, P15 i P16 neophodno je dalje praćenjem njihove realizacije.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	FINANSIJSKA		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	NR - NIJE REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	UFR - U FAZI REALIZACIJE		nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	UFR - U FAZI REALIZACIJE		nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	UFR - U FAZI REALIZACIJE		nastaviti sa praćenjem preporuke
P7	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	UFR - U FAZI REALIZACIJE		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	R - REALIZOVANA		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	NR - NIJE REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke
P13	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	DR- DJELIMIČNO REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	NR - NIJE REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	NR - NIJE REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke
P16	PRAVILNOST		UPRAVA ZA VODE	NR - NIJE REALIZOVANA		nastaviti sa praćenjem preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Uprava za vode u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (23.04.2025. godine) zaključno sa 04.12.2025. godine od 17 (sedamnaest) preporuka je realizovana 7 (sedam) preporuka, 5 (pet) preporuka nije realizovala, 4 (četiri) preporuke su u fazi realizacije, dok je 1 (jedna) preporuka djelimično realizovana.

Na osnovu izvještaja subjekta revizije i ocjene državnih revizora, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, Kolegijum je donio zaključak da je potrebno da:

- **Uprava za vode u roku od 30 (trideset) dana dostavi novi Akcioni plan na obascu 1 (najkasnije do 30. januara 2026) a u roku od 6 mjeseci, dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuka, najkasnije do 30 juna 2026. godine.**

U prilogu Izvještaja DRI o realizaciji preporuka dati su **Obrasci za praćenje realizacije preporuka.**

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Siniša Čađenović,
Predsjednik Senata DRI

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

<table>
<tr><th colspan="4">Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka</th></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Uprava za vode</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Vesna Bajović</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Finansijska revizija i revizija pravilnosti</td><td rowspan="2">Odgovorna osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">Vesna Bajović,
mobtel: +382 20 224 593
vesna.bajovic@uzv.gov.me</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2023. godina</td></tr>
<tr><td>DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji:</td><td>03-035/25-704/15</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td>01-032/25-424/2</td></tr>
<tr><td>Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji:</td><td>23.04.2025 godine</td><td>Mjesto</td><td>Podgorica</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>19.05.2025 godine</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>26.05.2025. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td></td><td>Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji

(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">22.10.2025 godine</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor III</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka</td><td rowspan="2">01-032/25-424/3</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td></td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>1. Veselin Milović, rukovodilac Odjeljenja za reviziju državnh fondova- kordinira radom
2. Radovan Popović, državni revizor;
3. Nikola Perišić, državni revizor
4. Balša Braletić, stariji saradnik državnog revizora;
5. Ana Rakočević, saradnica državnog revizora;</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka</td><td>31.10.2025.</td></tr>
</table>

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	F1-Subjekt revizije treba da u INT III iskazuje planirane i izvršene izdatke za Izradu i održavanje softvera na odgovarajućim budžetskim pozicijama shodno Zakonu o budžetu Crne Gore za 2023. godinu i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Revizija INT III i klasifikacija izdataka u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o klasifikaciji računa.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	U skladu sa Prepeorukom od strane DRI i konačnog izvještaja revizije Uprava za vode je postupila po naloženoj preporuci i planirala sredstva za održavanje softvera na predviđenoj poziciji 4193 u skladu sa Kontnim planom za 2026.godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI : Na osnovu dostavljene dokumentacije revizor je utvrdio da je subjekt revizije za narednu godinu u zahtjevu za budžetskim sredstvima, planirao sredstva za izradu i održavanje softvera na odgovarajućoj budžetskoj poziciji, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta	Status
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	P1-Uprava za vode treba u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru da obezbijedi razdvajanje dužnosti, kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.	Izmjena sistematizacije i raspodjela nadležnosti u cilju razdvajanja funkcija izvršenja, kontrole i evidencije	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.07.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Donešen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (br. 01-010/25-704/2 od 11.07.2025), kojim je izvršena reorganizacija radnih mjesta u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija.Prethodni pravilnik je sistematizovao 18 postojećih radnih mjesta, dok je novim dodato 9 inspektora i jedno novo radno mjesto Samostalnog/e savjetnika/cu III. S tim u vezi, sada je predložen broj od 28 izvršilaca koji će omogućiti efikasno obavljanje poslova.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematitaciji Uprave za vode				
(9)	Komentar DRI : Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematitaciji Uprave za vode, u poglavlju 4.Služba za opšte i pravne poslove, konstatuje se da nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, kojim se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	P2-Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Izrada i usvajanje Plana unapređenja sistema upravljanja i kontrola.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Donešen je Registar rizika Uprave za vode, koji predstavlja ključni alat za identifikaciju, procenu i praćenje rizika u radu Uprave. U okviru realizacije Akcionog plana, sprovedene su sledeće aktivnosti: • Implementacija preporuka iz Plana unapređenja sistema upravljanja i kontrola u svakodnevno poslovanje; • Praćenje i evaluacija primene unutrašnjih kontrola u svim organizacionim jedinicama; • Edukacija zaposlenih o procedurama finansijskog upravljanja i upravljanja rizicima; • Redovno ažuriranje Registra rizika i praćenje mera za smanjenje identifikovanih rizika. Imenovano je Rješenjem lice za sprovođenje Pravilnika o bližem načinu upravljanja, rukovođenja i sprovođenja unutrašnje kontrole u subjektima javnog sektora za 2026.godinu.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI : UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Registar rizika (01-070/25-335/2 od 07.04.2025); Rješenje o imenovanju (05-042/25-1200 od 03.11.2025)				
(9)	Komentar DRI :				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	P3-Preporučuje se subjektu revizije da obavijesti Ministarstvo poljoprivrede, šumarsva i vodoprivrede da u Upravi za vode nije vršena unutrašnja revizija, što je obaveza shodno članu 3 Uredbe.	Izrada i dostavljanje obavještenja Ministarstvu o nevrašenju unutrašnje revizije.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za vode je dostavila obavještenje Ministarstvu o nevršenju unutrašnje revizije i zatražila sprovođenje iste.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis 05-024/25-530 od 26.05.2025.				
(9)	Komentar DRI :				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	P4-Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezenacije na teret sredstva Uprave, kao i limit za navedene izdatke.	Sačinjena interna pravila koja se odnose na troškove reprezentacije, uslovima i načinu potrošnje goriva i utvrđivanju limita za korišćenje mobilnih telefona. Navedena pravila su sastavni dio knjige internih procedura.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Interna pravila koja uređuju troškove reprezentacije, uslove i način potrošnje goriva, kao i limite za korišćenje mobilnih telefona su sačinjena i uključena u knjigu internih procedura, čime je preporuka u potpunosti realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo koje se odnosi na troškove reprezentacije(05-430/25-947 od 10.09.2025), uslove i načinu potrošnje goriva (05-430/25-948 od 10.09.2025)i utvrđeni limit za korišćenje mobilnih telefona (05-430/25-949 od 10.09.2025)				
(9)	Komentar DRI :				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P5-Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj tačkom 95 Uputstva o radu Državnog trezora.	Uspostavljanje sopstvene Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom i Uputstvom o radu trezora.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.10.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Softver Glavne knjige je instaliran i u toku je procedura unosa finansijskih iskaza.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI : UFR- u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI :				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	P6-Uprava treba da redovni godišnji popis vrši shodno odredbama čl.12, 13 i 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, na način koji će obezbijediti blagovremeno sačinjavanje izvještaja o popisu, usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i dostavljanje podataka o promjenama stanja pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu radi ažuriranja, u Zakonom propisanom roku.	Formiranje komisije i priprema izvještaja o popisu u zakonskim rokovima.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Formirana komisija	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI : UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o formiranju komisije (05-066/25-1064/2 od 13.10.2025)				
(9)	Komentar DRI : Formirana je Komisija za popis sa definisanim rokovima i zaduženjima čime su stvoreni preduslovi za sprovođenje godišnjeg popisa u skladu sa propisima,				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P7-Subjekt revizije treba do kraja februara tekuće za prethodnu godinu organu uprave nadležnom za poslove imovine da dostavlja podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini.	Priprema i dostava PS obrazaca Upravi za državnu imovinu do kraja februara.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI : UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI : Subjekt revizije ima rok do kraja februara 2026. godine da dostavi podatke Upravi za državnu imovinu				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P8-Preporučuje se subjektu revizije da u cilju otklanjanja utvrđenje neusklađenosti u kvadraturi i korisniku preduzme aktivnosti kod nadležnog organa kako bi se izvršilo pravilno evidentiranje podataka o državnoj imovini u poslovnim knjigama subjekta revizije.	Pokretanje postupka kod nadležnog organa radi usklađivanja evidencije.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.10.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za vode je uputila dopis Upravi za nekretnine sa zahtjevom za uvid u list nepokretnosti radi provjere da li je stanje izmijenjeno u skladu sa elaboratom koji je Uprava za vode dostavila 2018.godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za provjeru mogućeg neslaganja u Listu nepokretnosti (05-430/25-1168 od 24.10.2025)				
(9)	Komentar DRI :				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P9-Subjekt revizije treba da izvrši procjenu vrijednosti osnovnih sredstava koja su potpuno amortizoravana, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Procjena vrijednosti amortizovanih vozila.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Izvršena procjena vrijednosti potpuno amortizovanih vozila. Pribavljeni su odgovarajući dokumenti procjene, čime je postupak u potpunosti realizovan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o procjeni vozila OPEL MOKKA ENJOY D16DTH MT6 (05-082/25-992/2 OD 25.09.2025); Izvještaj o procjeni vrijednosti vozila HYUNDAI 130-1.6 CRDI (05-082/25-992/24 OD 08.10.2025); Izvještaj o procjeni vrijednosti vozila CHEVROLET CRUYE 5DR 2.0 LT MT6 (05-082/25-992/3 OD 25.09.2025)				
(9)	Komentar DRI : Uprava za vode je na osnovu izvještaja ovlašćenog procjenjivača izvršila procjenu vrijednosti dva službena vozila				

Tačka	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P10-Subjekat revizije treba da u cilju uspostavljanja i razvoja adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola izradi i primjeni procedure kojim će bliže definisati način vršenja popisa i vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini koje koristi.	Izrada i usvajanje interne procedure za evidenciju državne imovine.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Subjekat revizije je izradio i usvojio interno pravilo o evidenciji državne imovine, kojim je definisan način popisa i vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. U okviru realizacije Akcionog plana, interno pravilo je primenjeno u praksi, vođena je ažurirana evidencija, sprovedeni su redovni popisi i kontrole, a zaposleni su edukovani o procedurama. Na taj način, aktivnosti predviđene planom su u potpunosti realizovane.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o načinu vođenja evidencije i popisu pokretne imovine u svojini Uprave za vode (05-430/25-945 od 09.09.2025)				
(9)	Komentar DRI :				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12..	P11-Preporučuje se da Uprava za vode u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti donese pisanu proceduru i metodologiju planiranja potrebnih sredstava za izradu predloga budžeta.	Izrada i formalizovanje metodologije za budžetsko planiranje	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.09.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Sastavljeno je interno pravilo za izradu budžeta, kojim je formalizovana metodologija budžetskog planiranja. .	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo za izradu budzeta (05-430/25-944 od 09.09.2025)				
(9)	Komentar DRI :				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P12-Uprava za vode je dužna da podnosi IOPPD obrasce Poreskoj upravi u propisanoj formi i predviđenim rokovima, u skladu sa članom 47 Zakona i članom 5 važećeg Pravilnika.	Uspostavljanje interne kontrole i podsjetnika za blagovremeno slanje IOPPD obrazaca.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah, kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	U skladu sa Zakonom o zaradama prijavu zaposlenih u Upravi za vode dostavlja se Poreskoj upravi.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI : NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju revizor se uvjerio da su IOPPD obrasci dostavljeni, i da su se i nakon isteka perioda obuhvaćenog revizijom dostavljali za svaki mjesec ali neblagovremeno, što nije u skladu sa članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnikom o obliku,sadržini,načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obabezno socijalno osiguranje.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14	P13-Subjekt revizije treba da po osnovu ugovora o djelu angažuje izvršioce, isključivo za poslove koji nisu u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta, obzirom da poslove iz nadležnosti državnih organa i organa državne uprave obavljaju državni službenici i namještenici shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima.	Revizija ugovora o djelu na način što će se predmet ugovora definisati tako da se odnosi isključivo na nesistematizovane poslove.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	U Upravi za vode angažovano je jedno lice po ugovoru o djelu, uz saglasnost Ministarstva finansija, u skladu sa zakonom. Poslovi iz ugovora nijesu obuhvaćeni aktom o sistematizaciji, već se odnose na privremene i specifične zadatke koji zahtijevaju posebna znanja. Na ovaj način obezbijeđeno je razdvajanje funkcija izvršenja, kontrole i evidencije, čime je preporuka DRI realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : DR – djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o djelu (708/2 od 11.07.2025)				
(9)	Komentar DRI :Ugovorom o djelu br. 708/2 od 11.07.2025. godine definisani su poslovi koji su djelimično u nadležnosti Uprave, i to vršenje monitoringa u oblasti zaštite voda.				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P14-Uprava za vode treba da uspostavi sveobuhvatnu i ažurnu evidenciju obračunatih i naplaćenih naknada, te da u slučaju neblagovremene uplate obavijesti Poresku upravu radi preduzimanja mjera prinudne naplate, kako je predviđeno relevantnim poreskim propisima. Ovakav postupak je neophodan kako bi se osiguralo zakonito, efikasno i transparentno upravljanje prihodima od vodnih naknada i smanjio rizik od gubitaka u budžetskim prihodima	Formiranje baze podataka i ažuriranje naplate vodnih naknada u saradnji s PU.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.08.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za vode vrši obračun vodnih naknada i donosi rješenje o naknadama, dok uplatu, kamatu, zastarjelost i kontrolu naplate vrši organ Poreske uprave. U cilju praćenja naplate Uprava za vode vodi sveobuhvatnu evidenciju obračunatih nakanda naknada (baza podazaka) i dostavlja Poreskoj upravi dokaze sa povratnicama o rješenjima koje primaju obaveznici naknada, a sve u cilju obezbjeđivanja uslova kako bi Poreska uprava potupila u skladu sa rokovima izvršenja rješenja, i time sprovela naplatu i kontrolu praćenja vodnih nakanada. Što se tiče sistema praćenja naplate, na osnovu podataka dobijenih od organa Poreske uprave, dostavljamo vam zahtjeve Uprave za vode i odgovore Poreske uprave sa Izvještajima o zaduženjima i naplati vodnih naknada.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev Uprave za vode i odgovori Poreske uprave sa izvještajima o zaduženjima i naplati vodnih naknada (zahtjev- 01-319/24-777 od 10.09.2024) i odgovor Poreske uprave I/1-204221/1-24 od 19.09.2024, zahtjev UZV 01-319/25-851 od 12.08.2025.i odgovor Poreske uprave I/1-15924/2-25 od 22.08.2025.godine)- 2 CD				
(9)	Komentar DRI : Uvidom u dokumentaciju i priloge koji su revizoru dostavljeni od strane subjekta revizije utvrđeno je da se Uprava za vode obratila Poreskoj upravi 10.09.2024.godine, za dostavu podataka o zaduženjima i naplati vodnih naknada, i da su podaci od strane Poreske uprave dostavljeni Upravi za vode, ali se iz dostavljenih dokaza revizor nije uvjerio da se komunikacija između ova dva organa odvija učestalije i kontinuirano, a što je neophodno iz razloga ažurnijeg praćenja naplate vodnih naknada, onako kako nalaže član 139 Zakona o vodama. Takođe iz dostavljene dokumentacije revizor se nije mogao uvjeriti da li Uprava za vode sprovodi mjere predviđene članom 139, za sve obveznike koncesionih naknada koji ne poštuju utvrđene obaveze.				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P15-Subjekt revizije treba da nabavke usluga procijenjene vrijednosti 25.000,00€ ili veće, sprovodi po postupcima iz člana 51 Zakona o javnim nabavkama.	Buduće sprovođenje postupaka Uprave za vode vršiće se na način poštovanja propisanih zakonskih i podzakonskih finansijskih pragova.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za vode je poštovala propisane zakonske i podzakonske norme prilikom sprovođenja postupaka javnih nabavki. Tokom tekuće godine raspisane su dvije jednostavne nabavke: Sutorina 1 i Lim 3, za koje su ispoštovani svi uslovi za raspisivanje. Pregledi i praćenje postupaka mogu se provjeriti putem CEJN sistema pod šiframa postupaka 99512 i 98100.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : NR – nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI : U 2025. godini sprovedene su dvije jednostavne nabavke iste procijenjene vrijednosti (po 16.528,93 € bez PDV-a) i sa istom CPV oznakom 22114310 – Katastarske mape. Jedina razlika odnosi se na geografsko područje realizacije (Lim 3 i Sutorina 1). S obzirom na navedeno, nabavka je trebalo da bude sprovedena kroz jedan postupak (npr. otvoreni postupak) sa dvije partije.				

Izvještaj o realizaciji preporuka Uprave za vode

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P16-Uprava za vode treba da CPV oznake vrste predmeta nabavke (robe, radovi ili usluge) vrši u skladu sa Jedinstvenim rječnikom javnih nabavki i smjernicama Evropske komisije.	Obuka službenika i izmjena dokumentacije u skladu sa Jedinstvenim rječnikom javnih nabavki.	Nosioci aktivnosti: Uprava za vode Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Od momenta vršenja posljednje revizije od strane DRI, u svim narednim postupcima javnih nabavki Uprave za vode CPV oznake su ispravno određene i korišćene u skladu sa Jedinstvenim rječnikom javnih nabavki, čime je u potpunosti ispoštovana preporuka revizora. Takođe, radi podizanja nivoa stručnosti i tačnosti u sprovođenju postupaka javnih nabavki, jedan službenik Uprave za vode je u međuvremenu položio stručni ispit za vršenje poslova javnih nabavki, čime je dodatno unaprijeđen kapacitet institucije za pravilno sprovođenje postupaka u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. Nadalje, sva nova dokumentacija koja se koristi u postupcima javnih nabavki izrađena je i ažurirana u skladu sa Jedinstvenim rječnikom javnih nabavki (CPV sistemom), kako bi se obezbijedila potpuna usklađenost sa preporukom Državne revizorske institucije i relevantnim propisima koji uređuju oblast javnih nabavki. Na osnovu navedenog, može se konstatovati da je Uprava za vode u potpunosti postupila po datoj preporuci Državne revizorske institucije i otklonila sve ranije uočene nepravilnosti u vezi sa primjenom CPV oznaka i vođenjem dokumentacije u postupcima javnih nabavki.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI : NR – nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI : U postupku jednostavne nabavke za nabavku dronova (na portalu CEJN šifra postupka 102445) nije određena CPV oznaka				

*Subjekat revizije ispunjava samo obojena polja, kolonu 3 i kolonu 4 tj polja označena roze bojom popunjavaju u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5, kolonu 6, polje 7 i polje 8 tj polja označena plavom bojom u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka

**Status realizacije preporuke može biti: realizovana (R); nije realizovana (NR); djelimično realizovana (DR); u fazi realizacije (UFR); nije primjenjivo (NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke

*Subjekat revizije ispunjava samo kolonu 3 i kolonu 4 tj. polja označena roze bojom, u fazi dostave Akcionog plana.