



Broj: 08-14-3-2012-8/18
Sarajevo, 07.06.2019. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DOM NARODA
n/p Tomislav Martinović, predsjedavajući Doma naroda

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ✓
PREDSTAVNIČKI DOM
n/p Elvir Karajbić, predsjedavajući Predstavničkog doma

PREDSJEDNIK FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Marinko Čavara, predsjednik Federacije BiH

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Fadil Novalić, premijer Vlade FBiH

PARLAMENT U SARAJEVU
12-06-2019
01.02 - 14 - 1216/19
04 h

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna /Kantonalne direkcije za puteve Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcije za puteve Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu.

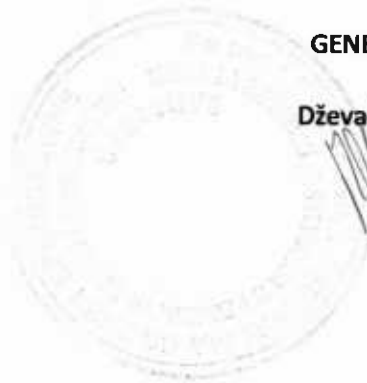
S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosije
- a/a

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.





IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNOG RAVNATELJSTVA ZA CESTE KANTONA SREDIŠNJA BOSNA/KANTONALNE DIREKCIJE ZA PUTEVE SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2012-5/18

Sarajevo, lipanj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	ORGANIZACIJA I RAD RAVNATELJSTVA.....	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE	8
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	9
7.1.1	Prihodi i primici	9
7.1.1.1	Prihodi od poreza	10
7.1.1.2	Neporezni prihodi	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
7.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
7.1.3	Financijski rezultat	15
7.2	BILANCA STANJA	15
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	15
7.2.2	Stalna sredstva	16
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	19
7.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	19
7.2.5	Popis sredstava i obveza.....	20
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	21
8.	JAVNE NABAVE	21
9.	SUDSKI SPOROVI.....	25
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	26
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	27
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....</i>	<i>28</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine.....</i>	<i>31</i>
	<i>Izvješće o novčanim tijekovima Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2018. godine</i>	<i>32</i>

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ravnateljstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, Izvešće o novčanim tijekovima, izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća Ravnateljstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje proračuna i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvešću:

1. Investicije u tijeku se ne evidentiraju po pojedinačnom investicijskom projektu. Aktiviranje okončanih investicija se provodi 31.12. tekuće godine, a ne u trenutku stavljanja istih u uporabu, zbog čega obračun amortizacije nije sukladan Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, što za posljedicu ima nerealno iskazivanje stalnih sredstava i izvora sredstava u knjigovodstvenim evidencijama. Za dio investicija u tijeku u iznosu od 644.665 KM, koje se odnose na izvršena ulaganja u razdoblju od formiranja Ravnateljstva do 2017. godine, nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na navedena ulaganja, zbog čega ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance za navedeni iznos (točka 7.2.2 Izvešća).

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ravnateljstva sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ravnateljstva je odgovorno za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti unutarnjih kontrola Ravnateljstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupno prezentiranje, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentiranje.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ravnateljstva za 2018. godinu sukladna su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Pregovarački postupak bez objave obavijesti za nabavu usluga zimskog održavanja regionalne ceste R413a: Turbe – Vitovlje – granica općine Skender Vakuf nije u potpunosti proveden sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (točka 8. Izvješća).
2. Nije proveden cjelovit popis sredstava u dijelu investicija u tijeku i danih predujmova na dan 31.12.2018. godine, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2.5 Izvješća).



Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ravnateljstva sukladno sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Sukladno članku 108. Zakona o cestama FBiH, Vlada Kantona Središnja Bosna/Srednjobosanskog kantona je bila obvezna da u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona (23.03.2010. godine) donese odgovarajuće odluke i poduzme potrebne radnje za organiziranje i početak rada javne županijske ustanove za ceste. Aktivnosti na procesu usklađivanja rada i poslovanja Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcije za puteve Srednjobosanskog kantona započete su u 2010. godini, ali iste još uvijek nisu okončane (točka 5. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća, rukovodstvo Ravnateljstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladni propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje provođenje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ravnateljstva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.06.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo je li dani predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladan odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Finansijski plan Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcije za puteve Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu;
- Odluka o izvršavanju Finansijskog plana Kantonalnog ravnateljstva za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalne direkcije za puteve Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o cestama FBiH;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave Županije Središnja Bosna;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Županije Središnja Bosna;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ravnateljstvo je utemeljeno 2001. godine sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave Županije Središnja Bosna¹ kao županijska upravna ustanova. Prethodno su nadležnosti ovog Ravnateljstva bile u sklopu Ministarstva prometa i komunikacija Županije Središnja Bosna/Srednjobosanskog kantona sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave Županije Središnja Bosna². Ravnateljstvo vrši stručne, upravne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnost Županije Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Županija) i to: izgradnja, održavanje rekonstrukcija i zaštita cesta na području Županije, financiranje radova i povjeravanje ovlaštenim poduzećima poslova izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i zaštite cesta, vođenje investicijsko – tehničke dokumentacije o cestama i cestovnim objektima na području Županije i drugi poslovi utvrđeni zakonom. U nadležnosti Ravnateljstva nalazi se 294 km regionalnih puteva s područja Županije.

Unutarnje ustrojstvo Ravnateljstva utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ravnateljstva iz 2005. godine na koji je Vlada Županije dala suglasnost. Temeljne jedinice u okviru Ravnateljstva su: Služba za pravne i opće poslove, Služba za financijsko – računovodstvene poslove, Služba za održavanje i zaštitu, Služba za rekonstrukciju i izgradnju.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ravnateljstva utvrđen je ustroj, djelokrug, raspored poslova po organizacijskim jedinicama s nazivom i opisom poslova za svakog državnog službenika i namještenika, rukovođenje Ravnateljstvom, ovlaštenja i odgovornosti, suradnja u obavljanju poslova i zadataka iz nadležnosti, radni odnosi i disciplinska odgovornost i javnost rada. Na dan 31.12.2018. godine u Ravnateljstvu je bilo 13 zaposlenih, a Pravilnikom je sistematizirano 21 radno mjesto.

Ravnateljstvom rukovodi ravnatelj Sulejman Bečirević, koji funkciju ravnatelja obnaša od osnivanja Ravnateljstva.

Sjedište Ravnateljstva je u Busovači, u ulici 16. Augusta bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ravnateljstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je temeljem provedene revizije izraziti mišljenje jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u prekidima u razdoblju od studenog 2018. godine do travnja 2019. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) prvi put vrši financijsku reviziju Ravnateljstva.

¹ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/01

² „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 2/97

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ravnateljstva je odgovorno za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa.

Ravnateljstvo nije usvojilo sve potrebne akte s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴. Nije donesen Pravilnik o unutarnjim kontrolama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH⁵. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama donesen je 02.02.2007. godine i u međuvremenu nisu vršene izmjene i dopune istoga. Novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Ravnatelj je usvojio 22.03.2019. godine. Također, nisu usvojeni pravilnici o blagajničkom poslovanju, korištenju sredstava reprezentacije, pravilnik o popisu, niti je donesena procedura o načinu i metodologiji planiranja. Također, nije imenovan koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 7. stavu 1. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu dostavljeno je Ministarstvu financija Županije Središnja Bosna/Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo financija).

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu: trogodišnjeg planiranja, evidentiranja prihoda i rashoda koji se odnose na lokalne ceste i pripadaju općinama, vođenja depozitnog računa, evidentiranja kratkoročnih razgraničenih prihoda, knjigovodstvenog evidentiranja i praćenja investicija u tijeku, evidentiranja naknada za rad povjerenstva i obračuna i uplate pratećih poreza i doprinosa, ne evidentiranja danih mjenica, ne evidentiranja potencijalnih obveza po pokrenutim tužbama u okviru izvanbilančne evidencije, provođenju pregovaračkog postupka bez objave obavijesti i nepotpuno provedenog popisa sredstava i obveza, o čemu je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća.

Uvidom u odabrani uzorak ulaznih faktura iz 2018. godine konstatirali smo da se u pojedinim slučajevima ulazni dokumenti (privremene situacije izdane od izvođača radova) ručno korigiraju od strane Ravnateljstva, te se takav dokument koristi kao podloga za knjigovodstveno evidentiranje poslovnog događaja, što je detaljnije obrazloženo u točki 8. Izvješća. Naprijed navedeno nije sukladno člancima 15. i 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁷ i članku 12. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH⁸. U vezi navedenoga, konstatirali smo da nije donesena pisana procedura koja bi definirala protok knjigovodstvene dokumentacije.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁹.

Preporuke:

- ***U cilju jačanja unutarnjih kontrola poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.***

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 06/17

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

- **Evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvenoj evidenciji vršiti na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 12. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Za ostale utvrđene, naprijed konstatirane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Unutarnja revizija

Ravnateljstvo ne podliježe obvezi organiziranja unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i izmjenama i dopunama istoga¹⁰ i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH¹¹, kojim je regulirano da će sve županije formirati jedinicu za unutarnju reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koje će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu županija. Prema prezentiranim informacijama, tijekom 2018. godine Ravnateljstvo nije bilo predmetom unutarnje revizije od strane Jedinice za unutarnju reviziju Županije.

Prevenција korupcije

Akcijски plan za borbu protiv korupcije Ravnateljstvo je usvojilo 28.12.2018. godine. Istim su propisana pravila, uvjeti, ovlasti i odgovornosti u provođenju prevencije i borbe protiv korupcije tijekom obavljanja dužnosti, poslova i radnih zadataka sukladno zakonskim i podzakonskim aktima.

Plan integriteta Ravnateljstvo je usvojilo 01.02.2019. godine.

Ravnateljstvo je prethodno navedene akte dostavilo Timu za sprečavanje korupcije pri Ministarstvu unutarnjih poslova Županije Središnja Bosna/Srednjobosanskog kantona.

5. ORGANIZACIJA I RAD RAVNATELJSTVA

Zakon o cestama FBiH¹² stupio je na snagu 23.03.2010. godine. Sukladno odredbama istoga Zakona, upravljanje, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita regionalnih cesta u nadležnosti je županijskih ustanova za ceste. U prijelaznim i završnim odredbama Zakona, člankom 108., propisano je da će županijske vlade u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona donijeti odgovarajuće odluke i poduzeti potrebne radnje za organiziranje i početak rada javnih županijskih ustanova za ceste.

Naime, na prijedlog Ravnateljstva Vlada Županije je 24.08.2010. godine donijela *Odluku o pokretanju postupka osnivanja – reorganizacije Kantonalne direkcije za puteve SBK kao javne ustanove (Usklađivanje organizacije rada sa Zakonom o cestama FBiH)*. Člankom 2. i 3. Odluke Vlada Županije zadužila je Ravnateljstvo da pripremi i u roku 30 dana Vladi Županije dostavi potrebne akte za osnivanje i organizaciju rada Ravnateljstva kao javne ustanove, u suradnji sa županijskim Ministarstvom pravde, Uredom za zakonodavstvo Vlade Županije, te tajnikom Vlade Županije.

Ravnateljstvo je aktom od 01.02.2012. godine dostavilo Vladi Županije *Prijedlog Odluke o osnivanju Javne ustanove „Direkcija za regionalne puteve Srednjobosanskog kantona“*, te ujedno predložilo Vladi Županije da da suglasnost na isti i prijedlog uputi Skupštini Županije na konačno usvajanje.

Vlada Županije je 04.05.2015. godine donijela Zaključak kojim je primila k znanju Informaciju o zahtjevu za implementaciju Zakona o cestama FBiH. Istim Zaključkom je zadužila Ravnateljstvo da za Vladu Županije pripremi *Prijedlog Odluke o osnivanju Javne ustanove „Direkcija za regionalne puteve Srednjobosanskog kantona“* s rokom od 15 dana.

Ravnateljstvo je 09.07.2015. godine dostavilo Vladi Županije *Prijedlog Odluke o osnivanju Javne ustanove „Direkcija za regionalne puteve Srednjobosanskog kantona“* s mišljenjima županijskog Ministarstva pravosuđa i uprave, Ministarstva financija i Ureda za zakonodavstvo Vlade Županije.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10, 66/13



Ravnateljstvo je 01.11.2018. godine Vladi Županije opet dostavilo akt od 09.07.2015. godine, još jednom predložilo Vladi Županije da da suglasnost na prijedlog Odluke i isti uputi Skupštini Županije na konačno usvajanje kako bi se rad Ravnateljstva uskladio sa Zakonom o cestama FBiH.

Na temelju navedenoga konstatirali smo da, iako su poduzete određene aktivnosti, nije izvršeno usklađivanje sa Zakonom o cestama FBiH, zbog čega Ravnateljstvo još uvijek posluje kao županijska upravna ustanova.

Preporuka:

- **Nastaviti poduzimati aktivnosti prema Vladi Županije s ciljem organiziranja Ravnateljstva sukladno Zakonu o cestama FBiH.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Financijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 10.585.603 KM. Odluku o Financijskom planu Ravnateljstva za 2018. godinu i Odluku o izvršenju Financijskog plana Ravnateljstva za 2018. godinu, na prijedlog Ravnateljstva donijela je Vlada Županije 07.12.2017. godine. Skupština Županije dala je suglasnost na naprijed navedene Odluke 19.12.2017. godine.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2018. godinu planirani su uravnoteženi prihodi i primici u iznosu 29.244.000 KM s prenesenim neutrošenim sredstvima iz prethodnog razdoblja u iznosu 944.043 KM što ukupno iznosi 30.188.043 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 30.188.043 KM.

Financijski plan se sačinjava na temelju ostvarenja prethodnih godina. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o Financijskom planu za 2018. godinu i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o izvršenju Financijskog plana za 2018. godinu donijela je Vlada Županije 03.05.2018. godine, a Skupština Županije dala je suglasnost na iste 28.05.2018. godine.

Izradi izmjena i dopuna Financijskog plana za 2018. godinu pristupilo se nakon što je Skupština Županije 18.04.2018. godine donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Županije kod Razvojne banke FBiH u iznosu 12.000.000 KM i Odluku o davanju suglasnosti na Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Ravnateljstva u 2018. godini kod Razvojne banke FBiH u iznosu 6.000.000 KM. Osim toga, planirano je i povećanje prihoda (putarina za izgradnju cesta) za 1.800.000 KM iz razloga uvođenja dodatnih akciza – putarine na naftu i naftne derivate, sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama u BiH¹³.

Ravnateljstvo je 18.10.2017. godine podnijelo Vladi Županije Plan rada za 2018. godinu koji je Vlada Županije prihvatila Zaključkom od 17.11.2017. godine. Godišnji plan i program održavanja regionalnih cesta za 2018. godinu i Godišnji plan i program projektiranja, rekonstrukcije i sanacije regionalnih cesta za 2018. godinu, Ravnateljstvo je podnijelo Vladi Županije 22.01.2018. godine, a Vlada Županije je navedene akte usvojila 01.02.2018. godine. Planovi su bazirani na raspoloživim sredstvima sukladno Financijskom planu za 2018. godinu i postojećoj mreži regionalnih cesta, te sadrže informacije o planiranim radovima održavanja i planiranim radovima rekonstrukcije po pojedinačnim regionalnim cestama. Nakon zaduženja Ravnateljstva i Županije nisu vršene izmjene i dopune Godišnjeg plana i programa rekonstrukcije i sanacije regionalnih cesta budući da je člankom 5. Odluke o dugoročnom kreditnom zaduženju Ravnateljstva definirano da Odluka postaje sastavni dio Godišnjeg plana i programa rekonstrukcije i sanacije regionalnih cesta na području Županije za tekuću godinu. Izmjene i dopune Godišnjeg plana i programa održavanja i Godišnjeg plana i programa rekonstrukcije regionalnih cesta za 2018. godinu Vlada Županije usvojila je 03.09.2018. godine kojom su definirana dodatna potrebna sredstva u ukupnom iznosu od 1.427.000 KM (1.100.000 KM za radove koji se financiraju iz kreditnih sredstava i 327.000 KM za radove koji se financiraju iz redovnih sredstava).

Ravnateljstvo nije sačinilo Dokument okvirnog proračuna što je bila obveza sukladno članku 16. stavu 4. Zakona o proračunima u FBiH.

¹³ „Sl. glasnik BiH“, br. 91/17



Obavljenom revizijom konstatirali smo da Ravnateljstvo nije donijelo unutarnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Izvešće o izvršenju Financijskog plana za 2018. godinu dostavljeno je 13.03.2019. godine Vladi Županije na usvajanje, koja je Zaključkom od 21.03.2019. godine prihvatila Izvešće.

Ravnatelj je 21.01.2019. godine Vladi Županije podnio Izvešće o radu Ravnateljstva za razdoblje od 01.01.2018. – 31.12.2018. godine prilog kojega je Izvešće o izvršenju Godišnjeg plana i programa održavanja i Godišnjeg plana i programa rekonstrukcije regionalnih cesta za 2018. godinu za razdoblje od 01.01.2018. – 31.12.2018. godine. Vlada Županije je Zaključkom od 24.01.2019. godine prihvatila Izvešće o radu Ravnateljstva za 2018. godinu.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2018. godinu Ravnateljstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u definiranom roku.

Preporuke:

- *Sačinjavati Dokument okvirnog proračuna sukladno članku 16. stavu 4. Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Potrebno je donijeti unutarnje procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.*

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje iskazani su u iznosu od 17.442.907 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane Financijskim planom za 2018. godinu manje za 12.745.136 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 7.483.833 KM, neporezni prihodi 3.959.074 KM i primici od zaduživanja 6.000.000 KM.

Nerealizirani iznos planiranih sredstava koji se najvećim dijelom na primljene kapitalne transfere u okviru kojih je planiran kapitalni transfer iz proračuna Županije u iznosu 12.000.000 KM je posljedica činjenice da je Vlada Županije je tek 13.12.2018. godine donijela Odluku o načinu realizacije kreditnih sredstava namijenjenih za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta u Županiji. Naime, kao što je navedeno u točki 7.2.4 Izvješća, Županija se zadužila kod Razvojne banke FBiH za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta u vrijednosti 12.000.000 KM. Županija je u Izmjenama Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2018. godinu¹⁴ planirala primitke od dugoročnog zaduživanja, kao i kapitalne transfere drugim razinama vlasti za sufinansiranje rekonstrukcije regionalnih cesta u iznosu 12.000.000 KM. Člankom 4. Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Proračuna Županije za 2018. godinu¹⁵ definirano je da će se sredstva utvrđena na poziciji Kapitalni transferi drugim razinama vlasti za sufinansiranje rekonstrukcije regionalnih cesta iz kredita Razvojne banke FBiH koristiti na temelju odluke Vlade Županije na prijedlog resornog ministarstva.

Na temelju predmetne Odluke Vlade Županije Ravnateljstvo je 24.01.2019. godine sa Ministarstvom financija zaključilo Sporazum o načinu realizacije kreditnih sredstava namijenjenih za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta u Županiji, po kreditnom zaduženju Županije u 2018. godini. Člankom 4. Sporazuma definirano je da će Ministarstvo financija nakon što zaprimi zahtjev za prijenos namjenskih sredstava uz priložene ovjerene i potpisane obračunske situacije od strane Ravnateljstva predložiti Vladi Županije donošenje Odluke o namjenskom prijenosu sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Županije¹⁶ i izvršiti doznačavanje kreditnih sredstava Ravnateljstvu u iznosu od 66,67% (2/3)

¹⁴ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/18

¹⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/18

¹⁶ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 1/19



realiziranih radova po dostavljenoj privremenoj situaciji, sve do konačne realizacije kreditnih sredstava i odobrenih projekata. Ravnateljstvo je obvezno osigurati stručni nadzor putem nadzornog organa nad radovima. Također, Ministarstvo financija će u ime Vlade Županije izvršavati kontrolu utroška kreditnih sredstava, a nakon završetka izvedenih radova izvršiti će se tehnički prijem izvedenih radova putem povjerenstva za tehnički prijem u čijem sastavu će biti predstavnici ugovornih strana.

Ravnateljstvo je Vladi Županije 28.01.2019. godine dostavilo sve ugovore o izvođenju radova koji su zaključeni zaključno s 31.12.2018. godine, prema kojima je ugovoreno radova u ukupnom iznosu od 14.981.276 KM, i sve obračunske situacije s informacijom o plaćenim iznosima izvedenih radova, sa zahtjevom da se izvrši prijenos sredstava u visini 66,67% (2/3) po ispostavljenim situacijama, a sukladno potpisanom Sporazumu i Odluci Vlade Županije od 13.12.2018. godine. Do 31.12.2018. godine izvođačima radova je plaćeno 2.522.715 KM (iz kreditnih sredstava Ravnateljstva), temeljem čega se zahtjeva doznaka sredstava u iznosu od 1.681.810 KM (ili 2/3). Vlada Županije je 22.03.2019. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava iz Proračuna Županije za 2019. godinu, temeljem koje su sredstva u iznosu 1.681.810 KM doznačena Ravnateljstvu 09.04.2019. godine.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 7.483.833 KM i u odnosu na planirane veći su za 263.833 KM. Strukturu prihoda od poreza čine: prihodi od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata uključujući PDV u iznosu 5.553.394 KM i prihodi od putarine za izgradnju cesta (akciza) u iznosu 1.930.439 KM.

Člankom 93. Zakona o cestama FBiH definirano je da financijska sredstva iz članka 88. koja se ne odnose na financiranje autocesta i brzih cesta, 40% pripadaju Cestama FBiH, 35% nadležnim županijskim ustanovama za ceste i 25% općinskim organima za lokalne ceste i ulice u gradovima, iz čega se izvodi da općinskim organima pripada 41,66% sredstava koja se doznače nadležnim županijskim ustanovama¹⁷. Člankom 95. istog Zakona definirano je da se financijska sredstva koja se odnose na regionalne ceste uplaćuju u potpunosti na račun javnih županijskih ustanova za ceste, a financijska sredstva koja se odnose na lokalne ceste i ulice u gradovima na račun grada ili općine. Međutim, Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji FBiH¹⁸ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulirano je da se raspoređivanje sredstava vrši na način da se 40% doznačava na račun Direkcije cesta FBiH, a 60% na račune nadležnih županijskih organa za ceste s tim da se sudjelovanje nadležnih županijskih organa utvrđuje sukladno Uputstvu o određivanju sudjelovanja županija, jedinica lokalne samouprave i nadležnih županijskih organa za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2018. godinu¹⁹, a prema kojem udio Županije iznosi 8,84%. Predmetnim Pravilnikom također je definirano da će županijski organi za ceste usmjeravati 42% sredstava na račune općinskih organa.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se predmetne naknade koje se odnose na regionalne i lokalne ceste koje su u nadležnosti gradova i općina, uplaćuju na depozitni račun Ravnateljstva, a raspored sredstava gradovima i općinama ne vrši se izravno s depozitnog računa, nego se depozitni račun prazni na transakcijski račun s kojega se dalje vrši raspored sredstava gradovima i općinama. Osim toga, iako je s poslovnom bankom definirano pražnjenje depozitnog računa svaki dan, do obavljanja prethodne revizije depozitni račun se praznio dva do tri puta mjesečno, a od konca godine (nakon obavljene prethodne revizije) depozitni račun prazni se svakog dana. Saldo depozitnog računa na dan 31.12.2018. godine iznosio je 21.719 KM što nije sukladno članku 18. Zakona o riznici u FBiH²⁰. Raspodjela i prijenos sredstava općinama vrši se dva puta mjesečno.

¹⁷ Sredstava koja pripadaju jedinicama lokalne samouprave (25%) čine 41,66% sredstava koja ukupno dobiju županijske ustanove (69%) a obuhvaćaju i sredstva koja pripadaju županijskim ustanovama i jedinicama lokalne samouprave (25/60X100).

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18, 55/18, 105/18

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 101/17, 27/18

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16



U okviru iskazanih prihoda iskazani su i prihodi koji se odnose na lokalne ceste i pripadaju jedinicama lokalne samouprave u čijoj nadležnosti su lokalne ceste u ukupnom iznosu od 3.117.765 KM, odnosno 41,66% iskazanih prihoda Ravnateljstva. Za navedeni iznos više su iskazani prihodi, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.3 Izvješća.

Preporuka:

- *Raspodjelu sredstava općinama po temelju prihoda od naknada za lokalne ceste vršiti s depozitnog računa, a stanje sredstava na depozitnom računu prenositi na transakcijske račune, kako je propisano člankom 18. Zakona o riznici u FBiH i zaključenim Ugovorom s bankom.*

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su 3.959.074 KM i u odnosu na planirane veći su za 245.074 KM. Strukturu neporeznih prihoda čine: prihodi od naknade za uporabu cesta 3.853.213 KM, prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 98.305 KM, prihodi od kamata u iznosu 5.556 KM i ostali prihodi 2.000 KM.

Prihodi od naknade za uporabu cesta iskazani su 3.853.213 KM, od čega se na prihode ostvarene od uplata fizičkih osoba odnosi 2.882.782 KM, a na prihode ostvarene od uplata pravnih osoba 970.431 KM. Visina naknade definirana je Uredbom o visini godišnje naknade za javne ceste koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila²¹. Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila za razdoblje od 12 mjeseci, prilikom podnošenja zahtjeva za registriranje, odnosno produženje važenja registriranja vozila u jednokratnom iznosu.

Raspodjela prihoda od naknade za uporabu cesta i prihoda od naknade za korištenje cestovnog zemljišta vrši se na isti način kao i raspodjela prihoda od poreza. U okviru iskazanih prihoda iskazani su i prihodi koji se odnose na lokalne ceste i pripadaju jedinicama lokalne samouprave u čijoj nadležnosti su lokalne ceste u ukupnom iznosu od 1.605.248 KM, odnosno 41,66% iskazanih prihoda Ravnateljstva (1.200.967 KM na ime uplata od fizičkih osoba; 404.281 KM na ime uplata od pravnih osoba). Za navedeni iznos više su iskazani prihodi, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.3 Izvješća.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta iskazani su 98.305 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od naknade za cestovnu suglasnost za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 60.565 KM, prihode od naknade u postupku donošenja suglasnosti i odobrenja u zaštitnom cestovnom pojasu u iznosu 20.350 KM i prihode od naknade za postavljanje reklamnih znakova/panoa u iznosu 16.749 KM.

Visina predmetnih naknada definirana je Uredbom o visini naknade za korištenje zemljišta uz javne ceste²², a Pravilnikom o naknadama za korištenje cestovnog zemljišta²³ definirani su uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, uvjeti i postupak ustupanja, te prava i obveze u vezi obavljanja pratećih djelatnosti na cestovnom zemljištu, kao i prava i obveze u vezi korištenja cestovnog zemljišta za građenje komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata (instalacije, cjevovodi i sl.).

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 12.768.735 KM, što u odnosu na rashode i izdatke planirane Financijskim planom u iznosu od 30.188.043 KM predstavlja ostvarenje od 42%. Nerealizirani iznos najvećim dijelom odnosi se na izdatke za nabavu stalnih sredstava (16.962.883 KM) i izdatke za tekuće održavanje (459.519 KM).

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 16/15

²² „Sl. novine FBiH“, br. 7/11, 58/15

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/10, 51/15



Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za nabavu stalnih sredstava (42,9%), tekući transferi (37%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (12,9%), izdaci za otplatu dugova (3,4%), izdaci za plaće, naknade i doprinosi (3,2%) i izdaci za kamate (0,6%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 373.465 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade odnosi 320.523 KM, a na izdatke za naknade troškova zaposlenih 52.942 KM.

Obračun plaća i naknada Ravnateljstva reguliran je Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Srednjobosanskog kantona²⁴, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i dodatku na plaću²⁵, Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ravnateljstva iz 2012. godine i Pravilnikom o radnim odnosima iz 2014. godine.

Obračun plaća vrši se tako što se osnovica za plaću množi s koeficijentom platnog razreda i uvećava po temelju radnog staža. Zakonom o izvršenju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2018. godinu²⁶ definirana je osnovica za obračun plaće u iznosu 250 KM, koja se primjenjivala do 30.06.2018. godine. Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o izvršenju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2018. godinu²⁷ definirana je nova osnovica u iznosu 265 KM koja se primjenjivala za razdoblje od 01.07. – 31.12.2018. godine. Osnovica i koeficijenti koji su se primjenjivali sukladni su Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²⁸.

Najveća neto plaća isplaćena u Ravnateljstvu u 2018. godini iznosila je 1.898 KM, najniža 607 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.166 KM.

Tijekom 2018. godine zaposlenici Ravnateljstva su bili angažirani u slijedećim povjerenstvima: povjerenstvo za cestovnu suglasnost, povjerenstvo za javne nabave, povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, potraživanja i novčanih sredstava za koje im je tijekom 2018. godine obračunana i isplaćena neto naknada u ukupnom iznosu 22.087 KM. Isplate zaposlenicima Ravnateljstva za rad u navedenim povjerenstvima imale su tretman plaće sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak²⁹ i članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak³⁰.

Ravnateljstvo je svojim zaposlenicima tijekom 2018. godine obračunalo i isplatilo sljedeće naknade: naknadu za topli obrok 25.706 KM, naknadu za prijevoz na posao i s posla 15.270 KM, regres za godišnji odmor 5.720 KM i naknadu za pomoć u slučaju smrti 3.500 KM.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.651.918 KM, a odnose se na: izdatke za tekuće održavanje 1.548.481 KM, ugovorene i druge posebne usluge 47.642 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 20.994 KM, usluge prijevoza i goriva 11.654 KM, komunikaciju i komunalne usluge 10.055 KM, energiju 8.562 KM, nabavu materijala i sitnog inventara 3.371 KM i izdatke za putne troškove 1.159 KM.

Izdaci za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja regionalnih cesta u iznosu 1.541.418 KM. Iskazani troškovi održavanja odnose se na izdatke za usluge održavanja regionalnih cesta 1.339.764 KM, izdatke za nabavu soli za posipanje regionalnih cesta 169.065 KM, izdatke za usluge nadzora nad održavanjem regionalnih cesta 20.429 KM i izdatke za najam dva skladišta za skladištenje soli na lokalitetima Kačuni i Travnik 12.160 KM.

²⁴ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 2/12, 3/12, 5/14, 7/14, 12/15, 15/17, 2/19

²⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 3/12, 5/12, 10/14, 2/18

²⁶ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 1/18

²⁷ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 9/18

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

²⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16 i 59/16

Izdaci za usluge održavanja regionalnih cesta odnose se na izdatke za usluge redovnog održavanja u iznosu 707.005 KM i izdatke za usluge zimskog održavanja u iznosu 632.759 KM. Od ukupno evidentiranih troškova redovnog i zimskog održavanja, 507.944 KM se odnosi na navedene usluge izvršene temeljem ugovora koji su zaključeni u 2017. godini a odnosili su se na razdoblje 27.03.2017. - 30.03.2018. godine. Preostali iznos od 831.820 KM se odnosi na usluge izvršene temeljem ugovora koji su zaključeni u 2018. godini i odnose se na razdoblje 27.03.2018. - 15.03.2019. godine.

Usluge redovnog i zimskog održavanja obuhvaćaju: popravak kolovoza trupa ceste, potpornih i obložnih zidova; uklanjanje odronjenog materijala, čišćenje kolovoza, sustava i objekata za odvodnju; održavanje bankina i kosina nasipa, usjeka i zasjeka; održavanje potrebne preglednosti ceste i oznaka u cestovnom pojasu; košenje trave i odstranjivanje vegetacije u cestovnom pojasu radi preglednosti; blagovremeno, samoinicijativno obilježavanje klizišta, odrona, masnih mrlja i slično radi sigurnosti sudionika u prometu; popravaka lokalnih oštećenja kolovoza (udarnih rupa, pojedinačnih i mrežastih pukotina, uzdužnih i poprečnih denivelacija, omekšanog asfaltnog zastora, oštećenih rubova i razdjelnica betonskog kolnika); deponiranje soli i abrazivnog materijala na natkrivenim punktovima zimske službe; čišćenje snijega s planuma ceste, tj. kolovoza, autobusnih stajališta, rigola, bankina, uključujući priključne ceste u dužini do 20 m; sprječavanje klizavosti ceste; uklanjanje prepreka radi prohodnosti ceste (odroni kamena, zemlje, drveća i sl.); manje zahvate na obnavljanju, zamjeni i ojačanju dotrajalih kolnika itd. Procedure odabira dobavljača za redovno i zimsko održavanje, kao i realizacija zaključenih ugovora šire su obrazloženi u točki 8. Izvješća.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 47.642 KM. U okviru ovih izdataka najznačajniji su: izdaci za troškove sporova i odvjetničke troškove 21.236 KM, izdaci za reprezentaciju 6.027 KM, izdaci za usluge medija 5.992 KM i izdaci za administrativne takse 5.871 KM.

Odlukom Vlade Županije o utrošku sredstava za materijalne troškove³¹ definirano je da ravnatelj ima pravo korištenja reprezentacije u visini do 600 KM na mjesečnoj razini.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 11.654 KM, od čega se na utrošak goriva odnosi 11.011 KM i na registraciju motornih vozila 643 KM. Ravnateljstvo raspolaže sa četiri službena vozila, uporaba kojih je regulirana Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa vlasti³². Navedenim Pravilnikom definirana je obveza utvrđivanja normativa utroška goriva za sva službena vozila. Obavljenom revizijom konstatirali smo da su za sva vozila utvrđeni normativi, te da se provodi kontrola potrošnje goriva sukladno istima.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.723.013 KM i u cijelosti se odnose na financijska sredstva namijenjena za financiranje lokalnih cesta, a koja se ostvaruju iz naknada za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata uključujući PDV, putarine za izgradnju cesta (akciza) i naknade za uporabu cesta. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.107.870 KM što je najvećim dijelom, u iznosu od 804.221 KM, posljedica uvođenja dodatnih akciza – putarine na naftu i naftne derivate, počevši od veljače 2018. godine, sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama u BiH.

Kao što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.1.1. Izvješća predmetne naknade koje se odnose na regionalne i lokalne ceste koje su u nadležnosti gradova i općina, uplaćuju se na depozitni račun Ravnateljstva. Vlada Županije je 30.10.2003. godine donijela Odluku o rasporedu prihoda od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata po općinama Srednjobosanskog kantona kojom su definirani udjeli pojedinačnih općina temeljem kojih će se vršiti raspored sredstava dobivenih od naknada za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata³³. **Raspodjelu i prijenos sredstava općinama koji se odnose na naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata uključujući PDV i putarine za izgradnju cesta (akciza) Ravnateljstvo vrši primjenom postotaka definiranih u naprijed navedenoj Odluci na 41,66%**

³¹ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 3/12, 7/12

³² „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“ br. 10/05

³³ Travnik 18,04%; Kiseljak 13,69%; Bugojno 12,63%; Vitez 11,80%; Busovača 9,54%; Jajce 7,01%; Novi Travnik 6,53%; Gornji Vakuf/Uskoplje 6,32%; Donji Vakuf 5,77%; Fojnica 5,04%; Kreševo 2,63%; Dobretići 1,00%.

primljenih odnosnih sredstava, iako se ista odnosi samo na raspodjelu prihoda od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata. Raspodjelu i prijenos sredstava općinama koji se odnose na naknadu za uporabu cesta Ravnateljstvo vrši temeljem izvješća banke iz kojega je vidljiv podatak o naplaćenju naknadi po općinama koja se dalje množi s 41,66% i tako dobiveni iznos se prenosi općinama.

Od ukupno naplaćenog i evidentiranog prihoda po temelju naprijed navedenih naknada na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 11.337.046 KM za prijenos općinama je obračunano i evidentirano kao rashod 4.723.013 KM (41,66%), od čega je na dan 31.12.2018. godine uplaćeno jedinicama lokalne samouprave 4.615.115 KM. U nastavku se daje struktura naplaćenog prihoda i obračunanih sredstava za prijenos općinama:

R.br.	Vrsta prihoda	Naplaćeni i evidentirani prihod	Sredstva koja pripadaju općinama
1.	Prihodi od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata uključujući PDV	5.553.394	2.313.544
2.	Prihodi od naknade za uporabu cesta	3.853.213	1.605.248
3.	Prihodi od putarine za izgradnju cesta (akciza)	1.930.439	804.221
	Ukupno:	11.337.046	4.723.013

Planiranje sredstava koja se odnose na lokalne ceste u financijskom planu Ravnateljstva, kako na prihodovnoj, tako i na rashodovnoj strani nema zakonsko uporište, s obzirom da je Zakonom o cestama FBiH definirano da je upravljanje, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita lokalnih cesta i gradskih ulica u nadležnosti općinskih ili gradskih organa, a regionalnih cesta u nadležnosti županijskih ustanova za ceste.

Osim toga, ovakav način evidentiranja za posljedicu ima više iskazane prihode i rashode za iznos koji se odnosi na općine 4.723.013 KM, ali bez utjecaja na financijski rezultat.

Preporuke:

- *Financijsko planiranje prihoda i rashoda po temelju naknada za ceste vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi Vlada Županije donijela akt kojim će biti definiran prijenos sredstava od putarine za izgradnju cesta (akciza) općinama.*

7.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 5.473.913 KM i u odnosu na planirane manji su za 16.962.883 KM ili 75,6%. Struktura iskazanih izdataka je sljedeća: rekonstrukcija i investicijsko održavanje 5.464.376 KM, oprema 8.449 KM, stalna sredstva u obliku prava 1.088 KM.

Nerealizirani iznos najvećim dijelom odnosi se na izdatke za rekonstrukciju i investicijsko održavanje koji su planirani u iznosu 22.376.796 KM. Realizacija ovih izdataka uvjetovana je realizacijom kreditnih sredstava Ravnateljstva i Županije. Kreditna sredstva Ravnateljstva bila su raspoloživa 22.08.2018. godine, nakon čega su uslijedile procedure izbora izvođača radova. Imajući u vidu navedeno, radovi i sredstva preneseni su za realizaciju u 2019. godini.

Istovremeno, tijekom revidirane godine nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 5.528.485 KM, što je za 54.572 KM više u odnosu na iskazane izdatke za nabavu stalnih sredstava. Razlika se odnosi na penale koji su obračunani za dva izvođača radova u ukupnom iznosu od 29.460 KM (umanjenje plaćanja prema dobavljaču za iznos penala) i za iznos putne opreme-zaštitne odbojne ograde i vertikalne prometne signalizacije u vrijednosti 25.112 KM čija se nabava planira i realizira kao trošak održavanja, a na kraju godine se po izvršenom popisu evidentira kao stalno sredstvo, što je šire obrazloženo u točki 7.2.2 Izvješća.

Procedure odabira izvođača radova za nabavu stalnih sredstava, kao i realizacija zaključenih ugovora šire su obrazloženi u točki 8. Izvješća.

7.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2018. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i financiranja u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R.br.	Opis	Izmjene i dopune Financijskog plana za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Izvršenje u 2017. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	23.234.043	11.442.907	8.780.655	49,3
I 1.	Prihodi od poreza	7.220.000	7.483.833	5.082.814	103,7
I 2.	Neporezni prihodi	3.714.000	3.959.074	3.697.841	106,6
I 3.	Primljeni transferi i donacije	12.300.000	-	-	0,0
II	RASHODI	7.317.907	6.861.482	5.885.907	93,8
II 1.	Tekući rashodi	2.593.500	2.059.038	2.220.803	79,4
II 2.	Tekući transferi	4.507.612	4.723.013	3.615.143	104,8
II 3.	Kapitalni transferi	-	-	-	-
II.4.	Izdaci za kamate	116.795	79.431	49.961	68,0
II 5.	Tekuća pričuva	100.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	15.916.093	4.581.425	2.894.748	28,8
IV	NETO NABAVA STALSREDST. (IV 2. – IV 1.)	22.426.796	5.473.913	2.905.011	24,4
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	10.000	-	-	0,0
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	22.436.796	5.473.913	2.905.011	24,4
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III –IV	-6.510.703	-892.488	-10.263	13,7
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCUSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	-	-	-	-
VI 1.	Primici od financijske imovine	-	-	-	-
VI 2.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	5.566.660	5.566.660	-433.340	-
VII 1.	Primici od zaduživanja	6.000.000	6.000.000	-	100,0
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	433.340	433.340	433.340	100,0
VIII	Prenesena neutrošena sredstva iz preth.godine	944.043	-	-	0,0
IX	UKUPAN FINANCUSKI REZULTAT (V+VI+VII+VIII)	-	4.674.172	-443.604	3,2

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu 4.581.425 KM, s obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 11.442.907 KM, a rashodi u iznosu 6.861.482 KM.

Ukupan deficit revidirane godine iskazan je 892.488 KM, s obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu 5.473.913 KM.

Ostvaren je pozitivan financijski rezultat u iznosu 4.674.172 KM, s obzirom da je pored ostvarenog ukupnog deficita iskazano neto zaduživanje u iznosu 5.566.660 KM.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani su u iznosu od 6.634.544 KM, a odnose se na: novčana sredstva 6.552.252 KM, kratkoročna potraživanja 47.249 KM, zalihe materijala 61.355 KM i kratkoročna razgraničenja koja su u Bilanci stanja iskazana s predznakom minus u iznosu 26.312 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu 6.552.252 KM. U okviru novčanih sredstava iskazano je stanje na transakcijskom računu kod Addiko Bank d.d. Sarajevo u iznosu od 3.023.885 KM, na računu kod Razvojne banke FBiH u iznosu od 3.506.387 KM (kreditna sredstva), depozitnom računu kod NLB Banke d.d. u iznosu od 21.719 KM, deviznom računu kod Addiko Bank d.d. Sarajevo iznosu od 156 KM i gotovina u glavnoj blagajni u iznosu 105 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 47.249 KM, a odnose se na potraživanja za predujmove u iznosu 18.672 KM, potraživanja za naknade po temelju korištenja cestovnog zemljišta u iznosu od 15.471 KM (potraživanja od pravnih osoba 12.644 KM, potraživanja od fizičkih osoba 2.827 KM), sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 11.382 KM i potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja po temelju bolovanja preko 42 dana. Od ukupnih potraživanja na datum bilance potvrđeno je 16% potraživanja od pravnih osoba putem potvrđivanja salda, i 100% potraživanja za dane predujmove. Za preostali iznos potraživanja Ravnateljstvo je poslalo potvrđivanja salda sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, ali dužnici nisu odgovorili na iste.

Zalihe materijala u iznosu od 61.355 KM u cijelosti se odnose na zalihe soli.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 26.312 KM. Navedeni iznos u cijelosti se odnosi na razgraničene vlastite prihode po temelju naknade za korištenje cestovnog zemljišta. Naime, Ravnateljstvo kod evidentiranja vlastitih prihoda kao protustavku potraživanjima priznaje razgraničene prihode u okviru aktive. Ovakav način evidentiranja za posljedicu ima minusni saldo na aktivnom kontu razgraničenih prihoda. Razgraničene prihode ispravno je bilo evidentirati u okviru pasivnih kratkoročnih razgraničenih prihoda sukladno članku 29. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. **Naprijed navedeno za posljedicu ima podcijenjenu aktivu i pasivu za navedeni iznos.**

Preporuka:

- **Evidentiranje prihoda po temelju naknada za korištenje cestovnog zemljišta vršiti na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ravnateljstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 47.299.756 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Nabavna vrijednost iznosi 51.728.710 KM, a ispravka vrijednosti 4.428.954 KM. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: ceste i mostovi 42.428.617 KM, investicije u tijeku 3.801.982 KM, dani predujmovi za izgradnju 553.382 KM, putna oprema (zaštitna odbojna ograda) 364.040 KM, vertikalna prometna signalizacija 96.954 KM, ulaganja u tuđe objekte 33.183 KM, oprema 20.166 KM i licence 1.432 KM.

Tijekom revidirane godine izvršeno je povećanje stalnih sredstava u iznosu od 5.528.485 KM, od čega se najveći dio odnosi na investicije u tijeku 4.940.454 KM i dane predujmove za izvođenje radova 553.382 KM.

Smanjenje stalnih sredstava u 2018. godini izvršeno je za iznos obračunane amortizacije za 2018. godinu 637.132 KM, iznos rashodovanih stalnih sredstava po popisu za 2017. godinu 5.289 KM i iznos isknižene putne opreme (zaštitne odbojne ograde) i vertikalne prometne signalizacije u tekućoj godini u iznosu 2.960 KM.

Investicije u tijeku u iznosu 3.801.982 KM u cijelosti se odnose na ulaganja u tijeku u regionalne ceste. Tijekom 2018. godine u knjigovodstvenoj evidenciji izvršeno je povećanje investicija u tijeku u iznosu od 4.940.454 KM, odnosno smanjenje investicija u tijeku u iznosu od 2.278.637 KM koje se odnosi na aktiviranje završenih investicija.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da Ravnateljstvo investicijske projekte u financijskom knjigovodstvu evidentira zbirno, a ne po započetoj investiciji tj. po mjestu ulaganja/pojedinačnom investicijskom projektu/regionalnoj cesti, kako bi se u svakom trenutku znalo koliko ulaganja se odnosi na koji investicijski projekt/regionalnu cestu. Navedeno za posljedicu ima da se prilikom završetka određenog investicijskog projekta vrši identifikacija određenog ulaganja koje se odnosi na

tu investiciju ručno i putem pomoćnih evidencija. Osim toga, završeni investicijski projekti ne aktiviraju se po evidentiranju okončane situacije i nakon tehničkog prijema izvedenih radova po završetku investicije, nego aktiviranje okončanih investicija provodi se pod 31.12. tekuće godine što se popratni zapisnikom. Navedeno nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Ravnateljstva. Ukazujemo na značajnost navedenog načina evidentiranja uzimajući u obzir da Ravnateljstvo kontinuirano vrši ulaganja u rekonstrukciju i izgradnju cesta.

Na dan 31.12.2018. godine izvršeno je aktiviranje okončanih investicija ukupne vrijednosti 2.278.637 KM temeljem pojedinačnih zapisnika po svakoj investiciji, prilog kojih su Izvešća o prijemu i pregledu izvedenih radova iz kojih je vidljivo da su investicije okončane ranije. Zapisnici sadrže detaljne informacije o izdacima nastalim po temelju izvedenih radova, projektne dokumentacije, stručno – tehničkog nadzora i troškova povjerenstva za tehnički prijem i konačan obračun radova. Strukturu aktiviranih investicija dajemo u nastavku:

R.br.	Naziv investicijskog projekta	Vrijednost radova - gornji sloj	Vrijednost radova - donji sloj	Ukupna vrijednost radova	Datum pregleda i prijema radova
1.	Rekonstrukcija RCII 657, Lepenica - Zabrdje, dionica Bukovica od st.km 3+138 do st.km 3+235, L=100 m	-	169.416	169.416	06.04.2018.
2.	Izgradnja pješačke staze uz R438: Gromiljak - Fojnica - Prokos, dionica Ostružnica st.10+000 do st.1+006 (P19 do P38), L=526 m	23.353	153.133	176.486	29.06.2018.
3.	Sanacija asfaltnog sloja R413: Turbe - Vitovlje - Skender Vakuf, dionica: Šešići - Vitovlje od st.km 05+500 do st.km 6+050, L=550 m i od st.km 17+100 do st.km 17+400 m, L=300 m, L=550 m i od st.km 17+100 do st.km 17+400 m, L=300 m	86.215	66.788	153.003	06.07.2018.
4.	Sanacija klizišta R413a: Vitovlje - Babanovac - Travnik - Han Bila - Ovnak, dionica Han Bila - Ovnak, st.km 2+200, L=330 m donji stroj i Sanacija klizišta R413a Vitovlje - Babanovac - Travnik - Han Bila - Ovnak, dionica Han Bila - Ovnak, st.km 2+200, L=330 m gornji stroj	92.863	267.587	360.450	31.07.2018.
5.	Rekonstrukcija R439: Novi Travnik - Gornji Vakuf / Uskoplje, dionica Zagrilje (Lisac) - Pavlovica, od P74 do P103, L=403 m	61.417	153.733	215.150	20.08.2018.
6.	Rekonstrukcija R443: Visoko - Kiseljak - Kreševo, dionica Resnik - Kreševo, od P165 (st.2+526) do P174 (st.2+660), L=135 m	59.374	197.762	257.136	20.08.2018.
7.	Rekonstrukcija R437: Fojnica - Dusina, na dionici Alaupovka - Bakovići, st.km 0+400, L=300 m, s izgradnjom pješačke staze	113.363	144.142	257.505	16.10.2018.
8.	Izgradnja pješačke staze R439: Novi Travnik - Gornji Vakuf / Uskoplje od st.km 0+000 do st.km 0+600 s lijeve strane, L=600 m i Rekonstrukcija R439: Novi Travnik - Gornji Vakuf / Uskoplje od st.km 0+000 do st.km 0+600 s desne strane, L=600 m	158.035	207.972	366.007	13.03.2018. 06.12.2018.
9.	Rekonstrukcija R413b Gostilj - Dobretići - Jajce, dionica Zubići - Dobretići od P175 do P242, L=1,10 km	165.256	158.228	323.484	26.12.2018.
Ukupno:		759.876	1.518.761	2.278.637	

Obračun amortizacije za predmetne aktivirane investicije nije vršen za pripadajuće razdoblje 2018. godine, u zapisnicima je navedeno da obračun amortizacija počinje od 01.01.2019. godine. Navedeno nije sukladno članku 17. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 65. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Od ukupnih investicija u tijeku koje su iskazane na dan 31.12.2018. godine (3.801.982 KM), iznos od 3.157.317 KM se odnosi na investicije u tijeku koje su započete u 2018. godini. **Za preostali iznos**



investicija u tijeku ukupne vrijednosti 644.665 KM nije osigurana dokumentacija koja se odnosi na navedena ulaganja. Prema prezentiranim informacijama od Službe za financijsko – računovodstvene poslove, navedeni iznos se odnosi na ulaganja izvršena u razdoblju 2002. – 2017. godine za projekte koji još nisu realizirani (ne zna se podatak na koje projekte se točno odnosi), a postoji mogućnost da su u navedenom iznosu sadržani i neki okončani radovi koji nisu aktivirani u knjigovodstvenoj evidenciji. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance za navedeni iznos.

U vezi investicija u tijeku također smo konstatirali da se naknade za rad članova povjerenstava za tehnički prijem i konačan obračun izvedenih radova uključujući i pripadajuće poreze i doprinose priznaju kao stalno sredstvo – investicije u tijeku. Tijekom 2018. godine na investicije u tijeku je izvršeno evidentiranje predmetnih naknada ukupne neto vrijednosti 8.020 KM (s pripadajućim porezima i doprinosima 9.594 KM). Navedene naknade imaju karakter rashoda razdoblja i ne udovoljavaju kriterijima za priznavanje u stalna sredstva sukladno članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, nego je iste trebalo evidentirati sukladno članku 37. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Osim toga, naknade članovima predmetnog povjerenstva koji su zaposlenici Ravnateljstva u neto iznosu 6.720 KM nisu imale tretman plaće što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak³⁴ i članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak³⁵.

Osim prethodno navedenoga, uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je tijekom revidirane godine izvršeno povećanje vrijednosti putne opreme (zaštitne odbojne ograde) i vertikalne prometne signalizacije u ukupnom iznosu od 25.112 KM, istovremeno smanjenje istih stalnih sredstava u ukupnom iznosu 2.960 KM. Evidentiranje naprijed navedenog izvršeno je temeljem popisne liste putne opreme i popisne liste vertikalne prometne signalizacije na dan 31.12.2018. godine. Naime, Ravnateljstvo ima praksu da vertikalnu prometnu signalizaciju kao i putnu opremu planira i realizira kao troškove održavanja, a na kraju poslovne godine, po izvršenom popisu evidentira novougrađenu opremu i vertikalnu signalizaciju (na poziciji stalnih sredstava i izvora sredstava), odnosno isknjiži iz knjigovodstvene evidencije devastiranu i otuđenu opremu i vertikalnu signalizaciju (na način da odobri opremu na teret izvora). Navedeni način knjigovodstvenog evidentiranja nije definiran Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Ravnateljstva. Evidentiranje novonabavljenih stalnih sredstava na prethodno opisani način, bez paralelnog evidentiranja na odgovarajućim kontima grupe 820000 - Kapitalni izdaci i odnosnih konta obveza, nije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i trezor. Također, evidentiranje predmetnih stalnih sredstava bez planiranja kapitalnih izdataka za nabavu istih nije sukladno članku 20. Zakona o proračunima u FBiH, kao ni usvojenom Financijskom planu za 2018. godinu. Smatramo važnim istaknuti da je neto vrijednost putne opreme i vertikalne prometne signalizacije na dan 31.12.2018. godine iznosila ukupno 460.944 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, cjelokupna putna oprema i vertikalna signalizacija evidentirana je na stalnim sredstvima na prethodno opisani način. Financijskim planom za 2018. godinu nisu planirana kapitalna ulaganja za predmetna stalna sredstva, niti su evidentirana sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i trezor.

Ravnateljstvo nema uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava (amortizacija) obračunava se po stopama iz Nomenklature stalnih sredstava³⁶ sukladno članku 12. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH: oprema u rasponu od 10 do 20%; vozila 15,5%; mostovi 1,5%; gornji sloj ceste 4%; vertikalna putna signalizacija 8%; putna oprema – zaštitna odbojna ograda 8%, dok se na donji sloj ceste – zemljani dio ne obračunava amortizacija.

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13;

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16 i 59/16

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 02/95

Ravnateljstvo nema uspostavljenu bazu podataka za ceste, objekte, prometnu signalizaciju i opremu na cestama, što je obveza sukladno čl.19. Zakona o cestama FBiH.

Preporuke:

- ***Nabavu stalnih sredstava (putne opreme i vertikalne prometne signalizacije) planirati i realizirati kao kapitalne izdatke sukladno članku 20. Zakona o proračunima u FBiH.***
- ***Okončane investicijske projekte priznavati i računovodstveno evidentirati u mjesecu kada su stavljeni u upotrebu sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i unutarnjem aktu Ravnateljstva, te sukladno tome vršiti obračun amortizacije kako je propisano istim aktom.***
- ***Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.***
- ***Naknade za rad povjerenstva za tehnički prijem i konačan obračun izvedenih radova evidentirati kao rashode razdoblja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***
- ***Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po temelju rada zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***
- ***Uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, prometnu signalizaciju i opremu na cestama sukladno članku 19. Zakona o cestama FBiH.***

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.016.331 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne tekuće obveze.

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 905.433 KM, obveze prema općinama po temelju tekućih transfera za održavanje lokalnih puteva u iznosu od 107.898 KM i ostale obveze u iznosu 3.000 KM.

Iskazane obveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obveze po temelju ispostavljenih privremenih situacija za investicije i troškove održavanja u prosincu 2018. godine, te manjim dijelom na režijske troškove za prosinac 2018. godine. Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na datum bilance 68% je potvrđeno putem konfirmacije salda.

7.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 6.438.864 KM i u cijelosti se odnose na obveze po dugoročnim kreditima: obveze prema Razvojnoj banci FBiH u iznosu 6.055.540 KM i obveze prema Županiji 383.324 KM.

Od ukupno iskazanih obveza prema Razvojnoj banci FBiH na dan 31.12.2018. godine 55.540 KM odnosi se na kredit iz 2012. godine koji je otplaćen u cijelosti u 2019. godini, a 6.000.000 KM se odnosi na kreditno zaduženje Ravnateljstva iz 2018. godine. Vlada Županije je 05.04.2018. godine donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Ravnateljstva u 2018. godini kod Razvojne banke FBiH kojom se odobrava kreditno zaduženje u iznosu od 6.000.000 KM za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta, a suglasnost na navedenu Odluku Skupština Županije dala je 18.04.2018. godine. Temeljem predmetne Odluke Ravnateljstvo je zaključilo Ugovor o kreditu s Razvojnou bankom FBiH 06.07.2018. godine. Dugoročni kredit podignut je s rokom otplate 12 godina uz grejs period do siječnja 2019. godine i fiksnom kamatnom stopom 2,5% na godišnjoj razini. Kao instrumente osiguranja za zaduženje kod Razvojne banke FBiH Ravnateljstvo i Županija dali su po 12 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica i platnih naloga s ovlaštenjima za popunu istih. **Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju Ravnateljstva konstatirali smo da nisu evidentirane dane mjenice sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Po navedenim kreditima tijekom 2018. godine realiziran je povrat glavnice u iznosu 333.336 KM i plaćanje odnosnih kamata u iznosu 61.932 KM.

Također, za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta u 2018. godini zadužila se i Županija u iznosu od 12.000.000 KM na temelju Odluke o dugoročnom kreditnom zaduženju koju je donijela Skupština Županije 18.04.2018. godine. Sredstva potrebna za otplatu ovog kredita planirat će se u Proračunu Županije sukladno članku 5. predmetne Odluke, odnosno za cjelokupno razdoblje vraćanja kredita.

Kreditna sredstva Ravnateljstva i Županije namijenjena su za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta prema sljedećim projektima:

R.br.	Naziv projekta	Vrijednost investicije	Zaduženje Ravnateljstva	Zaduženje Županije
1.	Izgradnja regionalne ceste R439: Novi Travnik - Gornji Vakuf - Uskoplje, dionice P.Luka - Bistrica, L=12 km	6.000.000	2.000.000	4.000.000
2.	Izgradnja regionalne ceste R413a: Dolac - Han - Bila - Ovnak, dionice Gostunji - Mosor - Guča Gora - Han Bila, L=7 km	5.000.000	1.700.000	3.300.000
3.	Rekonstrukcija regionalne ceste R443: Kiseljak - Kreševo - Tarčin, dionice st.km 2 + 500 - km 6 + 000, L=3,5 km	2.500.000	850.000	1.650.000
4.	Sanacija asfaltnog sloja na regionalnoj cesti R437: Fojnica - Dusina, dionice Bakovići - Gojevići, L=3 km	700.000	200.000	500.000
5.	Sanacija asfaltnog sloja na regionalnoj cesti R438: Gromiljak - Fojnica, L=7 km	1.000.000	350.000	650.000
6.	Rekonstrukcija regionalne ceste R413b: Gostilj - Dobretići - Jajce, dionice Veliki Do - Kuprešani, L=0,6 km + 1,2 km = 1,8 km	1.400.000	400.000	1.000.000
7.	Rekonstrukcija regionalne ceste R653: Kaćuni - Lugovi - Moštre, dionice Lugovi, L=500 m	500.000	200.000	300.000
8.	Rekonstrukcija regionalne ceste R654: Kaćuni - Fojnica, dionice st. Km 1 + 700 do km 3 + 400, L=1,5 km	900.000	300.000	600.000
	Ukupno (36,3 km):	18.000.000	6.000.000	12.000.000

Obveze prema Županiji u iznosu 383.324 KM odnose se na kreditno zaduženje temeljem Ugovora od 30.09.2015. godine. Sredstva kredita korištena su za izgradnju regionalnog puta R443a: dionica Resnik – Volujak. Po navedenom kreditu tijekom 2018. godine realiziran je povrat glavnice u iznosu 100.004 KM i plaćanje odnosnih kamata 17.499 KM.

Obveze po dugoročnim kreditima na datum bilance potvrđene su u cijelosti putem konfirmacije salda.

Preporuka:

- **Dane mjenice po kreditima evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Ravnatelj je 18.12.2018. godine donio Odluku o redovnom popisu sredstava, izvora sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine i formiranju povjerenstava za popis (Centralno popisno povjerenstvo, povjerenstvo za popis novčanih sredstava u blagajni i na žiro – računima i povjerenstvo za popis regionalnih puteva, putne opreme i prometne signalizacije na putnim pravcima), kojom je definiran rok za sačinjavanje Elaborata o popisu i dostava istoga Vladi Županije na usvajanje najkasnije do 22.01.2019. godine, što nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH³⁷.

Elaborat o popisu imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine je sačinjen 22.01.2019. godine i dostavljen Vladi Županije na usvajanje tek 13.03.2019. godine. Vlada

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

Županije je 22.03.2019. godine donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća - Elaborata o popisu imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine.

Uvidom u Zapisnik Povjerenstva za popis regionalnih puteva, putne opreme i prometne signalizacije od 15.01.2019. godine konstatirali smo da Povjerenstvo nije izvršilo popis regionalnih puteva, što je bila obveza sukladno točki 2. Rješenja o imenovanju povjerenstva od 19.12.2018. godine. Regionalni putevi navedeni su u Elaboratu o izvršenom popisu koji je sačinilo Centralno popisno povjerenstvo na način da je vrijednost preuzeta iz knjigovodstvene evidencije.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, konstatirali smo da je pod 31.12.2018. godine izvršeno povećanje putne opreme i vertikalne signalizacije za neto iznos po pojedinačnom regionalnom putu (novougrađeno – devastirano), što je rezultiralo povećanjem vrijednosti putne opreme i vertikalne signalizacije u iznosu 25.112 KM, i smanjenjem u iznosu 2.960 KM, odnosno evidentirano je neto povećanje u iznosu 22.152 KM. Ističemo da, iako je Vlada Županije Elaborat o popisu usvojila tek 22.03.2019. godine, tj. nakon sačinjavanja i predaje finansijskih izvješća za 2018. godinu, dio rezultata provođenja popisa je evidentiran pod 31.12.2018. godine, tj. uključeni su u poslovnu 2018. godinu, bez adekvatne dokumentacijske podloge. Prema prezentiranim informacijama, Ravnateljstvo ima praksu da svake godine po izvršenom popisu u knjigovodstvenoj evidenciji izvrši knjigovodstveno evidentiranje novougrađene putne opreme i vertikalne signalizacije, kao i isknjižavanje devastirane. Naprijed navedeno nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člancima 67., 68 i 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, točki V. Odluke Ravnateljstva o popisu, točki III. i IV. Odluka Vlade Županije o prihvaćanju Izvješća – Elaborata o popisu.

Centralno popisno povjerenstvo nije izvršilo popis investicija u tijeku ukupne vrijednosti 3.801.982 KM analitički, po pojedinačnim projektima, nego je vrijednost ukupnih investicija u tijeku preuzeta iz knjigovodstvene evidencije, kao što je preuzeta i vrijednost danih predujmova za izgradnju 553.382 KM.

Naprijed navedeno ukazuje da popis sredstava i obveza nije izvršen na vrijeme, niti je popis sredstava obavljen u cijelosti s obzirom da nije izvršen popis investicija u tijeku i danih predujmova za izgradnju. Također, dio rezultata provedenog popisa je evidentiran prije usvajanja istoga od strane Vlade Županije. Naprijed navedeno nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 67., 68. i 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- *Godišnji popis provoditi blagovremeno i sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 17.442.907 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 12.091.445 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu od 5.351.462 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 1.200.790 KM, a na kraju godine u iznosu od 6.552.252 KM.

Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH.

8. JAVNE NABAVE

Ravnateljstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu 22.01.2018. godine, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u 2018. godini, procijenjena vrijednost nabave, broj LOT-ova, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i planirano trajanje ugovora. Procijenjena

vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 4.542.200 KM³⁸ (radovi 4.115.000 KM, usluge izrade projektne dokumentacije 93.000 KM, usluge nadzora nad građenjem 60.000 KM, robe i usluge 274.200 KM).

Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2018. godinu izvršena je 23.04.2018. godine. Izradi izmjena i dopuna Financijskog plana za 2018. godinu pristupilo se nakon što je Skupština Županije 18.04.2018. godine donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Županije kod Razvojne banke BiH u iznosu 12.000.000 KM i Odluku o davanju suglasnosti na Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Ravnateljstva u 2018. godini kod Razvojne banke BiH u iznosu 6.000.000 KM. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 23.461.200 KM (radovi iz kreditnih sredstava 18.600.000 KM, radovi iz vlastitih sredstava 4.175.000 KM, usluge nadzora nad građenjem 305.000 KM, usluge izrade projektne dokumentacije 100.000 KM, robe i usluge 281.200 KM).

Godišnji plan i program održavanja regionalnih cesta za 2018. godinu i Godišnji plan i program projektiranja, rekonstrukcije i sanacije regionalnih cesta za 2018. godinu usklađen je s planom javnih nabava za 2018. godinu, kao i izmjenama istoga.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na dan 31.12.2018. godine navedeno je da je Ravnateljstvo provelo 18 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 16.210.072 KM, četiri pregovaračka postupka bez objave obavijesti ukupne vrijednosti 153.264 KM, 57 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 146.029 KM i sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu podataka ukupne vrijednosti 117.782 KM, što ukupno iznosi 19.445.665 KM. Od ukupnog iznosa ugovorenih javnih nabava na dan 31.12.2018. godine realizirano je 4.412.804 KM, odnosno 26,5%. Mala realizacija ugovorenih radova najvećim dijelom je posljedica činjenice da je Ravnateljstvo tek 06.07.2018. godine zaključilo Ugovor o kreditu s Razvojnou bankom FBiH po kojem su sredstva bila raspoloživa 22.08.2018. godine, tako da su u srpnju i kolovozu pokrenute procedure javnih nabava. Osim toga, zbog svoje prirode radovi su skoncentrirani na sezonu i dane bez padalina.

Što se tiče kreditnih sredstava Ravnateljstva i Županije, zaključno s 31.12.2018. godine ugovoreno je 14.981.276 KM, od čega je do 31.12.2018. godine realizirano 2.529.203 KM. Nije izvršeno ugovaranje radova čije je financiranje planirano iz kreditnih sredstava u vrijednosti 4.100.000 KM, a vezano je za sljedeće projekte:

- radovi na izgradnji dionice Gostunj – Mosor – Guča Gora – Kraban, L=3,5 km (dio projekta Izgradnja regionalne ceste R413a) za koje je planirana vrijednost radova 2.700.000 KM, zbog toga što nije završen postupak eksproprijacije zemljišta;
- radovi na rekonstrukciji regionalne ceste 413b za koje je planirana vrijednost radova 1.400.000 KM, zbog toga što nije moguće osigurati urbanističku dozvolu iz razloga nepostojanja katastarskih podataka.

Izvršen je uvid u procedure odabira dobavljača za pet otvorenih postupaka, jedan pregovarački postupak bez objave obavijesti i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda. Izvršenim uvidom konstatirali smo sljedeće:

- kod nabave usluga zimskog održavanja za dionicu R413a: Turbe – Vitovlje – granica općine Skender Vakuf u dužini L=25 km za razdoblje od 01.12.2018. – 30.03.2019. godine u vrijednosti 128.533 KM putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za nabavu konstatirali smo da Odluka o pokretanju postupka javne nabave ne sadrži procijenjenu vrijednost javne nabave, tenderskom dokumentacijom nije traženo podnošenje inicijalnih ponuda, nije predviđeno ni vršeno pregovaranje nego je prihvaćena pristigla ponuda (zahtjev poslan na adrese četiri izvođača, prijavio se samo jedan).

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora za postupke za koje je izvršen uvid u procedure odabira dobavljača konstatirali smo sljedeće:

- kod nabave radova sanacije asfaltnog sloja regionalne ceste R437 Fojnica – Dusina (LOT 1 - Sanacija asfaltnog sloja na dionici Alaupovka - Bakovići, L=2,5 km; LOT 2- Sanacija asfaltnog sloja na dionici

³⁸ Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su sa uključenim PDV-om.

Gromiljak – Fojnica - Dusina, L=4,7 km) u vrijednosti 1.877.954 KM putem otvorenog postupka konstatirali smo da je nakon provedene procedure 24.08.2018. godine zaključen Ugovor s izvođačem radova Orman d.o.o. Kiseljak u vrijednosti 1.877.954 KM (LOT 1 u vrijednosti 868.159 KM, LOT 2 u vrijednosti 1.009.795 KM). Člankom 4. Ugovora definirano je da je rok izvođenja radova 45 dana od dana uvođenja u posao, a dan uvođenja u posao se konstatira zapisnički. Nije prezentiran zapisnik o uvođenju u posao, nego je dano objašnjenje da se danom uvođenja u posao smatra datum prvog popunjavanja građevinskog dnevnika. Za LOT 1 građevinski dnevnik prvi put popunjen 24.09.2018. godine, za LOT 2 13.09.2018. godine, što predstavlja dan uvođenja u posao. Zadnji građevinski dnevnik za LOT 1 popunjen je 26.10.2018. godine, a za LOT 2 09.11.2018. godine. Na zadnjim građevinskim dnevnicima za oba LOT-a izvođač radova naveo je da se radovi obustavljaju do daljnjega zbog loših vremenskih uvjeta, te da se nastavljaju po poboljšanju vremenskih uvjeta. U međuvremenu, izvođač radova se tri puta pisanim putem obraćao Ravnateljstvu sa zahtjevom odgode radova, a kao razlozi odgode navode se nedostatak materijala neophodnog za asfalt koji je po Ugovoru dužan osigurati izvođač, poremećaji na tržištu u nabavi bitumenske emulzije, bitumena, a zbog čega se s radovima ušlo u studeni 2018. godine kada su dnevni vremenski uvjeti ograničili izvršenje radova, nepredviđeni radovi, kvarovi na mehanizaciji izvođača. Ravnateljstvo je dopisom od 16.11.2018. godine odobrilo produženje roka izvođenja radova za 10 dana za oba LOT-a.

Izvođač radova je za izvršene radove izdao prvu privremenu situaciju 11.10.2018. godine na iznos od 273.807 KM za izvedene radove na oba LOT-a. Nadzorni organ je u građevinskim dnevnicima naveo znakove upitnika za određeni dio radova, nakon čega je inženjer Ravnateljstva zadužen za ovaj projekt izvršio izvide na terenu skupa s Nadzornim organom te su ustanovili da određeni dio radova nije izvršen, na temelju čega je Ravnateljstvo osporilo ispostavljenu prvu privremenu situaciju za iznos od 12.319 KM na način da je izvršilo korekcije ručnim precrtavanjem privremene situacije uz potpisivanje, te je takav dokument bio podloga za evidentiranje u knjigovodstvenoj dokumentaciji. Napominjemo da Ravnateljstvo u pojedinim situacijama osporavanja radova koji su navedeni u građevinskim dnevnicima i obračunani u privremenim situacijama vrši ručne korekcije situacija uz potpisivanje koje su podloga za knjigovodstvenu evidenciju. Navedena dokumentacija ne predstavlja vjerodostojnu dokumentaciju sukladno članku 15. stavu 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je prethodno opisani način korigiranja privremene situacije sukladan članku 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Druga privremena situacija ispostavljena je 26.12.2018. godine na iznos od 539.041 KM i ista je prihvaćena u cijelosti. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se građevinski dnevnici i građevinske knjige uredno vode, da isti sadrže dokaznice izvedenih radova, te da su ovjereni od strane izvođača radova i nadzornog organa.

Tijekom izvođenja radova Ravnateljstvo je osiguralo dodatna kontrolna ispitivanja koja se odnose na uzimanje uzoraka asfaltne mješavine i ugrađenog asfalta, te mjerenje ravnosti izvedenog sloja asfalta. Uzorkovanje i ispitivanje je vršeno uz prisustvo nadzornog organa, predstavnika Ravnateljstva i izvođača radova. Dobiveni rezultati su bili zadovoljavajući po svim parametrima, izuzev po pitanju ravnosti izvedenih spojeva, što je navedeno i u izvješću nadzornog organa uz II. privremenu situaciju. Po navedenom temelju je izvođaču radova odbijen iznos od 6.488 KM.

Člankom 16. Ugovora definirano je da ukoliko izvođač radova ne završi predmetne radove u ugovorenom roku dužan je platiti ugovorenu kaznu u iznosu 1⁰/00 (promil) od ukupne vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan kašnjenja, s tim da ukupna visina ne može iznositi više od 5% ukupne vrijednosti radova. Naplata ugovorne kazne vrši se odbitkom od konačnog obračuna, a u slučaju da postoji sumnja da izvođač radova neće završiti ugovorene radove ugovorna kazna se može odbiti i po privremenoj situaciji nakon što je evidentirano kašnjenje po izvještaju nadzornog organa. **Do 31.12.2018. godine nije bilo daljnje realizacije radova na ovom projektu, ni po jednom LOT-u. Prema prezentiranim informacijama, do okončanja revizije nisu nastavljeni radovi na LOT-u 2, a od 01.04.2019. godine su nastavljeni radovi na LOT-u 1.** Građevinske dnevnike o nastavku radova u 2019. godini nije bilo moguće dobiti jer su isti bili na trasi. Ravnateljstvo je navedeno obrazložilo činjenicom da se radi o asfalterskim radovima, asfaltne baze ne rade tijekom zimske sezone, a da su prve količine



asfalta u 2019. godini proizvedene sredinom travnja, kao i svake druge godine. Osim toga, asfalterski radovi se zbog prirode radova ne mogu izvoditi u danima loših vremenskih uvjeta. Ravnateljstvo nakon izvješća nadzornog organa u kojem se konstatira kašnjenje obavještava izvođača radova da zadržava svoje pravo na ugovornu kaznu. Nadzorni organ je u svom izvješću uz II. privremenu situaciju konstatirao da je od ukupno ugovorenih 45 radnih dana izvođač realizirao 90% vremenskog izvršenja, što znači da nije dospio u kašnjenje.

- kod nabave radova rekonstrukcije regionalne ceste R439 Novi Travnik – Gornji Vakuf/Uskoplje na dionici P. Luka – Bistrica (LOT 1 – poddionica Pavlovića – Ribnjak – Lovačka kuća, L=6,1 km; LOT 2 poddionica Lovačka kuća – Bistrica, L=5,6 km) u vrijednosti 5.277.595 KM putem otvorenog postupka konstatirali smo da je nakon provedene procedure za LOT 1 zaključen Ugovor 07.09.2018. godine s izvođačem radova Rudnici gipsa z.d.d. Donji Vakuf u vrijednosti 2.599.109 KM. Člankom 4. Ugovora definirano je da je rok izvođenja radova 180 radnih dana od dana uvođenja u posao. Prvi građevinski dnevnik popunjen je 29.10.2018. godine u kojem je navedeno da je izvođač uveden u posao taj dan. Sukladno članku 6. Ugovora izvođač radova bio je dužan osigurati bankovnu garanciju za dobro izvršenje ugovornih obveza u vrijednosti 5% ugovorene cijene, u roku od 7 dana od dana potpisivanja Ugovora. Izvođač radova dostavio je garanciju na iznos 129.955 KM što odgovara vrijednosti 5% ugovorenih radova, ali je istu dostavio tek 27.09.2018. godine što je Ravnateljstvo prihvatilo. Osim što navedeno nije sukladno članku 6. Ugovora, točkom 30.1. Tenderske dokumentacije definirano da ukoliko dobavljač garanciju za uredno izvršenje ugovora ne dostavi na propisan način, shodno uvjetima iz tenderske dokumentacije i u roku koji je odredio ugovorni organ, zaključeni ugovor će se smatrati apsolutno ništavnim. Ravnateljstvo nije postupilo sukladno članku 72. stav 3. točka d. Zakona o javnim nabavama.

Izvođač radova je za izvršene radove izdao prvu privremenu situaciju 28.11.2018. godine na iznos od 71.621 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se građevinski dnevnici i građevinske knjige uredno vode, da isti sadrže dokaznice izvedenih radova, te da su ovjereni od strane izvođača radova i nadzornog organa.

Za LOT 2 potpisan je Ugovor s izvođačem radova Livnolutevi d.o.o. Livno 06.09.2018. godine u vrijednosti 2.678.486 KM. Člankom 4. Ugovora definirano je da je rok izvođenja radova 180 radnih dana od dana uvođenja u posao. Prvi građevinski dnevnik popunjen je 14.11.2018. godine u kojem je navedeno da je izvođač uveden u posao taj dan.

Izvođač radova je za izvršene radove izdao prvu privremenu situaciju 08.01.2019. godine za izvedene radove zaključno s 31.12.2018. godine na iznos od 43.502 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se građevinski dnevnici i građevinske knjige uredno vode, da isti sadrže dokaznice izvedenih radova, te da su ovjereni od strane izvođača radova i nadzornog organa.

- kod nabave radova izgradnje regionalne ceste R413a Vitovlje – Babanovac – Travnik – Han Bila – Ovnak (LOT 1 – izgradnja gornjeg sloja puta dionica Kraban – Han Bila, st. 0+000 do st. 1+600, L=1,6 km; LOT 2 - izgradnja gornjeg sloja puta dionica Kraban – Han Bila, st. 1+600 do st. 3+400, L=1,8 km) u vrijednosti 2.592.447 KM putem otvorenog postupka konstatirali smo da je nakon provedene procedure za LOT 1 zaključen Ugovor 28.08.2018. godine s izvođačem radova Dobojsputevi d.d. Dobojski Jug u vrijednosti 1.180.484 KM. Člankom 4. Ugovora definirano je da je rok izvođenja radova 90 radnih dana od dana uvođenja u posao. Prvi građevinski dnevnik popunjen je 10.09.2018. godine u kojem je navedeno da je izvođač uveden u posao taj dan. Ugovoreni rok za izvođenje radova po ovom Ugovoru ističe 11.01.2019. godine. Nadzorni organ se 08.01.2019. obratio pisanim putem Ravnateljstvu sa zahtjevom za produženje roka za dodatnih 90 dana ili dok se ne steknu uvjeti za nastavak radova. Naime, u razdoblju od 03.10. – 26.10.2018. godine nije bilo izvođenja radova zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa i ulaza u posjede, zbog čega je Ravnatelj u tom razdoblju prekinuo radove. Nadzorni organ je u građevinskom dnevniku koji se odnosi na predmetno razdoblje naveo da se radovi trebaju intenzivirati nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa, tj. nakon 26.10.2018. godine. Uvidom

u građevinski dnevnik od 29.10.2018. godine evidentno je da su radovi nastavljani, u istom je navedeno da su imovinsko pravni odnosi riješeni. Radovi su ponovo prekinuti 03.12.2018. godine zbog loših vremenskih uvjeta, što je istog dana upisano u zadnjem građevinskom dnevniku iz 2018. godine. U zahtjevu nadzornog organa navedeno je da je zahtjev izvođača radova za produženjem roka za dodatnih 90 radnih dana opravdan zbog naprijed navedenih razloga i obilnih snježnih padalina. Ravnateljstvo nije odobrilo produženje roka za dodatnih 90 dana, uz napomenu da se u tijeku zimske sezone radovi ne izvode za ovakvu vrstu radova i da se to razdoblje neće računati u rok. Idući građevinski dnevnik koji je popunjen u 2019. godini datiran je 25.02.2019. godine, a u istom je od strane nadzornog organa navedeno da je izvršen obilazak dionice, te da su se stekli uvjeti za nastavak radova, a da se izvođač radova obvezuje da pisanim putem obavijesti nadzornog organa i investitora o točnom datumu ulaska u gradilište, odnosno terminu za nastavak radova. Radovi su nastavljani 04.03.2019. godine što je potkrijepljeno i u građevinskom dnevniku od 04.03.2019. godine.

Izvođač radova je za izvršene radove izdao prvu privremenu situaciju 18.12.2018. godine za izvedene radove zaključno s 30.11.2018. godine na iznos od 223.243 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se građevinski dnevnici i građevinske knjige uredno vode, da isti sadrže dokaznice izvedenih radova, te da su ovjereni od strane izvođača radova i nadzornog organa.

Za LOT 2 potpisan je Ugovor s izvođačem radova Teling d.o.o. Travnik 28.08.2018. godine u vrijednosti 1.411.963 KM. Člankom 4. Ugovora definirano je da je rok izvođenja radova 180 radnih dana od dana uvođenja u posao. Prvi građevinski dnevnik popunjen je 10.09.2018. godine u kojem je navedeno da je izvođač uveden u posao taj dan.

Izvođač radova je za izvršene radove izdao prvu privremenu situaciju 31.10.2018. godine za izvedene radove u razdoblju 10.09.-22.10.2018. godine na iznos od 130.931 KM, i drugu privremenu situaciju 19.12.2018. godine za izvedene radove u razdoblju 22.10.-19.12.2018. godine na iznos 196.067 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se građevinski dnevnici i građevinske knjige uredno vode, da isti sadrže dokaznice izvedenih radova, te da su ovjereni od strane izvođača radova i nadzornog organa.

Shodno navedenom, konstatirali smo da pregovarački postupak bez objave obavijesti za nabavu usluga zimskog održavanja nije u potpunosti proveden sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Preporuke:

- ***Pregovarački postupak bez objave obavijesti provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2018. godine protiv Ravnateljstva je pokrenuto sedam tužbi u vrijednosti 55.049 KM s uključenim obračunanim sudskim troškovima. Šest tužbi pokrenuto je od sudionika u prometu radi naknade materijalne štete i isplate potraživanja, a jedna tužba pokrenuta je od fizičke osobe radi uspostave prijašnjeg stanja u vezi imovinsko pravnih odnosa. S obzirom da pokrenute tužbe u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na pozicije u Bilanci stanja i Računu prihoda i rashoda, ali su značajne sa stanovišta budućih potencijalnih obveza, iste je trebalo evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH³⁹.

Preporuka:

- ***Potencijalne obveze po temelju tužbi evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

³⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ravnateljstvo je 03.06.2019. godine dostavilo Komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu u kojem su navedena obrazloženja za dane nalaze revizora, koja se odnose na: realizaciju zaključenog Ugovora za izvođenje radova sanacije asfaltnog sloja regionalne ceste R437 Fojnica – Dusina (LOT 1 - Sanacija asfaltnog sloja na dionici Alaupovka - Bakovići, L=2,5 km; LOT 2- Sanacija asfaltnog sloja na dionici Gromiljak – Fojnica - Dusina, L=4,7 km), provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za nabavu usluga zimskog održavanja za dionicu R413a: Turbe – Vitovlje – granica općine Skender Vakuf, nabavu morske ili kamene soli putem otvorenog postupka, kontrolu utroška goriva za službena vozila, unos računa u računovodstveni sustav i ručno korigiranje ulaznih dokumenata od strane Ravnateljstva. Uz Komentar je dostavljena određena dokumentacija.

Prihvaćena su obrazloženja za realizaciju zaključenog Ugovora za izvođenje radova sanacije asfaltnog sloja regionalne ceste R437 Fojnica – Dusina koja se odnose na tijek izvođenja radova i neobračunavanje ugovorne kazne, donošenje posebne odluke o pokretanju pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za nabavu radova zimskog održavanja za dionicu R413a: Turbe – Vitovlje – granica općine Skender Vakuf, poštivanje minimalnog roka za prijem ponuda pri provođenju otvorenog postupka za nabavu morske ili kamene soli, normative utroška goriva i unos računa u računovodstveni sustav. Navedeno je ugrađeno u konačan tekst Izvješća.

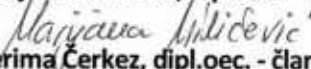
Obrazloženja vezano za proceduru provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavijesti i ručno korigiranje ulaznih dokumenata od strane Ravnateljstva nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.


Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju


Dunja Logo, dipl.oec.

Tim
za reviziju:

Marijana Milićević, dipl.oec. - vođa tima


Merima Cerkez, dipl.oec. - član tima



**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv pravne osobe: Kantonalno ravnateljstvo za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	23.234.000	11.442.907	8.780.655	-11.791.093	49,3
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.220.000	7.483.833	5.082.814	263.833	103,7
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0,0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0,0
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0,0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0,0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0,0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0,0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0,0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0,0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0,0
7. Prihodi od indirektnih poreza	7.220.000	7.483.833	5.082.814	263.833	103,7
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0,0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	3.714.000	3.959.074	3.697.841	245.074	106,6
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	4.000	7.557	14.180	3.557	188,9
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	2.000	2.001	7.589	1	100,0
Ostali prihodi od imovine	2.000	5.556	6.591	3.556	277,8
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,0
Prihodi na temelju premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0,0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	3.710.000	3.951.517	3.682.571	241.517	106,5
Administrativne takse	0	0	0	0	0,0
Sudbene takse	0	0	0	0	0,0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,0
Ostale proračunske naknade i takse	0	0	0	0	0,0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	3.710.000	3.951.062	3.678.901	241.062	106,5
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	455	581	455	0,0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	3.090	0	0,0
Novčane kazne	0	0	0	0	0,0
Drugi tekući prihodi	0	0	1.090	0	0,0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	12.300.000	0	0	-12.300.000	0,0
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0,0
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0,0
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0,0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	12.300.000	0	0	-12.300.000	0,0
16. Donacije	0	0	0	0	0,0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	7.317.907	6.861.482	5.885.907	- 456.425	93,8
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	425.000	373.465	378.392	- 51.535	87,9
	Bruto plaće i naknade plaća	340.000	320.523	319.449	- 19.477	94,3
	Naknade troškova uposlenih	85.000	52.942	58.944	- 32.058	62,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	36.000	33.655	33.773	- 2.345	93,5
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.132.500	1.651.918	1.808.638	- 480.582	77,5
	Putni troškovi	4.000	1.159	1.611	- 2.841	29,0
	Izdaci za energiju	10.000	8.562	3.079	- 1.438	85,6
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	10.000	10.055	9.217	55	100,6
	Nabava materijala i sitnog inventara	7.000	3.371	2.458	-3.629	48,2
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	11.654	9.374	- 346	97,1
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.000	0	13	-1.000	0,0
	Izdaci za tekuće održavanje	2.008.000	1.548.481	1.753.877	- 459.519	77,1
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	22.500	20.994	3.015	-1.506	93,3
	Ugovorene i druge posebne usluge	58.000	47.642	25.993	- 10.358	82,1
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.507.612	4.723.013	3.615.143	215.401	104,8
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	4.507.612	4.723.013	3.615.143	215.401	104,8
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0,0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
6.	Izdaci za kamate	116.795	79.431	49.961	-37.364	68,0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0,0
	Kamate na domaće pozajmice	116.795	79.431	49.961	-37.364	68,0
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,0
7.	Tekuća proračunska pričuva	100.000	0	0	0	0,0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	15.916.093	4.581.425	2.894.748	-11.334.668	28,8
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0,0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	10.000	0	0	-10.000	0,0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	10.000	0	0	-10.000	0,0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	22.436.796	5.473.913	2.905.011	-16.962.883	24,4
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,0
	Nabava opreme	60.000	8.449	7.883	-51.551	14,1
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	1.008	0	1.008	0,0
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	22.376.796	5.464.376	2.897.128	-16.912.420	24,4
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	22.426.796	5.473.913	2.905.011	-16.952.883	24,4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-6.510.703	-892.488	-10.263	5.618.215	13,7
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCUSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0,0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0,0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCUSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0,0
	V. TRANSAKCIJE U FINANCUSKIM OBEZAMA	0	0	0	0	0,0
1.	Primici od zaduživanja	6.000.000	6.000.000	0	0	100,0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	6.000.000	6.000.000	0	0	100,0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od domaćeg zaduživanja	6.000.000	6.000.000	0	0	100,0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za otplate dugova	433.340	433.340	433.340	0	100,0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Inozemne otplate	0	0	0	0	0,0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	433.340	433.340	433.340	0	100,0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0,0
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,0
	Otkup duga	0	0	0	0	0,0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	5.566.660	5.566.660	-433.340	0	100,0
	UKUPAN FINANCUSKI REZULTAT (A+B+C)	-944.043	4.674.172	-443.604	5.618.215	-495,1

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ravnatelj
Sulejman Bečirević

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Kantonalno ravnateljstvo za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	6.634.544	1.362.685	486,9
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	6.552.252	1.200.790	545,7
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,0
3. Kratkoročna potraživanja	47.249	56.295	83,9
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0,0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
6. Zalihe materijala i robe	61.355	123.716	49,6
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0,0
8. Kratkoročna razgraničenja	-26.312	-18.116	145,2
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	47.299.756	42.416.652	111,5
9. Stalna sredstva	51.728.710	46.208.474	111,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.428.954	3.791.822	116,8
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	47.299.756	42.416.652	111,5
12. Dugoročni plasmani	0	0	0,0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0,0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0,0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0,0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0,0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	53.934.300	43.779.337	123,2
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.016.331	418.643	242,8
19. Kratkoročne tekuće obveze	1.016.331	418.543	242,8
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira	0	0	0,0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
22. Obveze prema zaposlenicima	0	100	0,2
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0,0
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	6.438.864	872.204	738,2
25. Dugoročni krediti i zajmovi	6.438.864	872.204	738,2
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0,0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	46.479.105	42.488.490	109,4
28. Izvori stalnih sredstava	43.784.735	41.544.448	105,4
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0,0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0,0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.694.370	944.042	285,4
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	53.934.300	43.779.337	123,2

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ravnatelj
Sulejman Bečirević

Izvešće o novčanim tijekovima		
Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2018. godine		
Naziv institucije: Kantonalno ravnateljstvo za ceste Kantona Središnja Bosna/Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	11.442.907
2	Prihodi od poreza	7.483.833
3	Neporezni prihodi	3.959.074
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	0
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po temelju zaostalih obveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Financiranje (od 10 do 12)	6.000.000
10	Primici od financijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	6.000.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	17.442.907
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	6.815.559
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	373.565
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.655
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.631.799
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.697.109
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	79.431
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	4.842.545
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.842.545
24	Financiranje (25 + 26)	433.340
25	Izdaci za financijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	433.340
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	12.091.445
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	5.351.462
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.200.790
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	6.552.252

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2018. godine odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ravnatelj
Sulejman Bečirević