

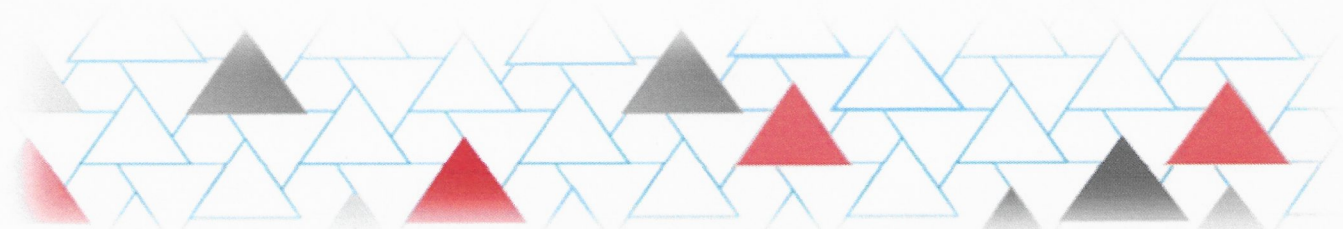
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE CESTE ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

2019.

Broj: 01-02-08-11-3-2290-7/19

Sarajevo, septembar 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
7.1.1	Prihodi i primici	9
7.1.1.1	Prihodi od poreza	9
7.1.1.2	Neporezni prihodi	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
7.1.3	Finansijski rezultat.....	12
7.2	BILANS STANJA	13
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	13
7.2.2	Stalna sredstva	13
7.2.3	Kratkoročne obaveze.....	13
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	14
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	SUDSKI SPOROVI	15
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	16
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	18
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	21
	Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	22

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javna ustanova Ceste Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Ceste)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Cesta na 31. 12. 2019. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ceste u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Cesta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje su ustanovile Ceste.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Cesta;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javna ustanova Ceste Županije Zapadnohercegovačke za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Cesta za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije uspostavljena evidencija (baza podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije, opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa koji su dati na upravljanje Cestama u skladu sa Zakonom o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke. Također, godišnji plan održavanja i zaštite regionalnih cesta nije sačinjen i usvojen u rokovima utvrđenim navedenim Zakonom (tačka 5. Izvještaja);**
- 2. U provedenim postupcima dodjele ugovora za poslove redovnog i vanrednog održavanja regionalnih cesta u Županiji Zapadnohercegovačkoj za 2019. godinu tenderskom dokumentacijom nije u potpunosti osigurana pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Cesta u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Strategiju razvitka i održavanja regionalnih cesta nije donijela Skupština Županije Zapadnohercegovačke. Prijedlog navedene Strategije, u skladu sa nadležnostima, Ceste nisu sačinile i uputile resornom ministarstvu i Vladi Županije u daljnju proceduru (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Cesta odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Cesta, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 2. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić


II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Finansijski plan i Rebalans finansijskog plana za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke;
- Statut JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke osnovala je Vlada Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Vlada Županije) na osnovu Zakona o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke¹ i Uredbe o osnivanju Javne ustanove Ceste Županije Zapadnohercegovačke² koju je Vlada Županije donijela 5. 4. 2012. godine. Statut Javne ustanove Ceste Županije Zapadnohercegovačke Upravni odbor je donio 2012. godine i njime su utvrđene sljedeće nadležnosti Cesta: održavanje i zaštita regionalnih cesta u Županiji; pripremanje dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja regionalnih cesta i izvještaja; priprema srednjoročnih i godišnjih planova i programa održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje regionalne ceste, te izvještaja o realizaciji tih planova i programa; priprema plana obnove; vršenje investicijskih poslova za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; priprema i realizacija programa mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti saobraćaja; obavljanje poslova zaštite regionalnih cesta; predlaganje finansijskih planova i finansijskih izvještaja o realizaciji tih planova i programa, i osiguranje sredstava za potrebe regionalnih cesta; vođenje evidencije (bazu podataka) regionalnih cesta, saobraćajne signalizacije i opreme na regionalnim cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa; prikupljanje podataka i informisanje javnosti o stanju regionalnih cesta i načinu odvijanja saobraćaja; poduzimanje mjera za očuvanje i zaštitu okoline.

Sredstva za rad i poslovanje Cesta ostvaruju se iz sredstava od obavljanja vlastite djelatnosti, Budžeta Županije, sredstva Osnivača (Vlada Županije) i donacija, sponzorstva i priloga, te drugih izvora, na način i pod uslovima utvrđenim zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Cesta utvrđeni su Pravilnikom o radu JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke, kao i način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta zaposlenika. Sistematizovana su radna mjesta za 13 izvršilaca, a na 31. 12. 2019. godine u Cestama je bilo 10 zaposlenih.

Upravni odbor upravlja Cestama i sastoji se od pet članova koje imenuje Vlada Županije na prijedlog ministra privrede, na mandat od četiri godine. Ceste zastupa i predstavlja direktor, kojeg imenuje Vlada Županije na mandat od četiri godine, bez ograničenja do iznosa 50.000 KM po pojedinom aktu raspolaganja, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora. Direktor za svoj rad i upravljanje odgovara Upravnom odboru.

Vlada Županije imenovala je Upravni odbor Rješenjem o imenovanju 22. 10. 2015. godine i sastoji se od predsjednika i četiri člana. Članovi Upravnog odbora imenuju se na period od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja. Vlada Županije je 14. 5. 2020. godine donijela Rješenje o razrješenju Upravnog odbora i isti dan donijela Rješenje o imenovanju Upravnog odbora u izmijenjenom sastavu za jednog člana, dok su predsjednik i tri člana ostali u istom sastavu koji je bio imenovan 2015. godine. Direktor Vinko Romić imenovan je 29. 8. 2017. godine, uz saglasnost Vlade Županije, na mandat od četiri godine.

Sjedište Uprave je u Posušju, u Ulici Marka Marulića b. b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Cesta za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara 2020. do juna 2020. godine, s prekidima.

¹ „Narodne novine ŽZH“, br. 3/12 i 20/19

² „Narodne novine ŽZH“, br. 7/12

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Cesta, u cilju izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Cesta revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru finansijske revizije Zapadnohercegovačkog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 13 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH³, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵, Zakonom o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj⁶ Ceste imaju obavezu uspostavljanja sistema internih kontrola. Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola Ceste u skladu sa COSO modelom⁷ nisu usvojile većinu internih akata i procedura kojim bi se osiguralo povoljno kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, procjena i upravljanje rizicima, informacije i komunikacije i nadzor nad uspostavljenim kontrolama. Također, nisu usvojeni pravilnici: o računovodstvu i računovodstvenim politikama, korištenju sredstava reprezentacije, korištenju službenim automobila, službena putovanja, godišnjem popisu, niti je donesena procedura o načinu i metodologiji planiranja. Ceste nisu imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶, nije izvršeno mapiranje procesa niti procjena rizika. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu nije dostavljen Ministarstvu finansija Županije.

Pravilnikom o radu Cesta, koji je usvojio Upravni odbor 29. 1. 2019. godine, regulisana su pitanja prava i obaveza uposlenika, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, organizacija Cesta, sistematizacija poslova i ostala prava i obaveze iz radnog odnosa uposlenika Cesta. Sistematizovana su radna mjesta direktora, pomoćnika direktora i 11 zaposlenika, sa detaljnim opisom poslova i radnih zadataka i uslovima za zapošljavanje. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor, niti je regulisan Pravilnikom o radu iako je regulisano Uredbom o osnivanju Cesta.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena ministarstvu finansija Županije u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17; 3/19

⁶ „Narodne novine ZZH“, br. 3/07, 3/09, 22/14

⁷ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

Ceste nisu uspostavile funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa COSO modelom, jer nisu usvojile većinu internih akata i procedura kojima bi se osiguralo povoljno kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, procjena i upravljanje rizicima, informacije i komunikacije i nadzor nad uspostavljenim kontrolama.

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Poslove interne revizije u Cestama treba obavljati zajednička jedinica za internu reviziju, uspostavljena u sastavu Ministarstva finansija Županije. Međutim, Ministarstvo finansija još uvijek nije uspostavilo internu reviziju kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁹

Prevenција korupcije

Vlada Županije je u 2017. godini usvojila Strategiju Županije Zapadnohercegovačke za borbu protiv korupcije 2017–2019. godine i Akcijski plan za provedbu strategije Županije Zapadnohercegovačke za borbu protiv korupcije 2017–2019. godine. Direktor je 7. 5. 2020. godine donio odluku o izradi plana integriteta i imenovao komisiju za izradu prijedloga plana integriteta u roku od tri mjeseca. Do okončanja revizije plan integriteta nije sačinjen.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta i plan djelovanja Cesta za borbu protiv korupcije.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Zakon o javnim cestama Županije) uređen je pravni položaj javnih cesta, upravljanje cestama, upotreba cesta, održavanje, zaštita, rekonstrukcija i izgradnja cesta, finansiranje cesta, koncesija na cestama, uslovi saobraćaja i mjere zaštite cesta, te nadzor nad cestama na području Županije. Upravljanje, građenje, rekonstrukciju, izgradnju i zaštitu regionalnih cesta vrše Ceste.

Prema podacima iz Registra javnih cesta, u nadležnosti Cesta su sljedeći cestovni pravci: R-419 Posušje – Mihalji – Blidinje, R-420 Privalj – Grude – Posušje, R-420 Posušje – Vir – Zavelim – granica Županije, R-421 Klobuk – Sovići, R-422 Vitina – Orahovlje, R-423 Teskera – Bijača, R-425 Hamzići – Široki Brijeg i R-425A Prolaz kroz Miletinu koji čine cestovne pravce u dužini od 137 km.

Odlukom Vlade FBiH od 13. 3. 2019. godine regionalne ceste R-419, Jablanica – Posušje i R-420, Posušje – Grude – Privalj kategorišu se u magistralnu cestu sa oznakom M-17.5 i prelaze u nadležnost JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo. Do okončanja revizije nije izvršena primopredaja navedenih cesta između nadležnih.

Zakonom o javnim cestama Županije Strategiju razvoja i održavanja javnih cesta na period od deset godina donosi Skupština Županije na prijedlog Vlade Županije. Međutim, konstatovano je da strategija razvoja cesta Županije nije nikad sačinjena. Iako je Zakonom i aktima o osnivanju kao jedna od nadležnosti utvrđeno pripremanje dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja regionalnih cesta, nije nam prezentovano da su Ceste sačinile prijedlog dugoročnih planova i dostavile ga resornom ministarstvu i Vladi od osnivanja.

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14



Godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta do kraja tekuće godine za narednu su dužne donijeti Ceste u skladu sa članom 20. Zakonom o javnim cestama Županije. **Revizijom je utvrđeno da je Plan za 2019. godinu donesen sa zakašnjenjem, što je detaljnije opisano u tački 6. Izvještaja.**

Zakonom su definisani i postupci u slučaju izgradnje, sanacije, rekonstrukcije ili održavanja cesta. Radovi na održavanju cesta mogu biti redovni ili vanredni. Upravitelj cesta (Ceste) ne izvodi radove gradnje, rekonstrukcije i održavanja direktno nego iste ustupa izvođaču radova koji je registrovan, specijalizovan i opremljen za te radove sa raspoloživim kadrovima za izvođenje radova, te da ima licencu kantonalnog ministarstva privrede ili Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

Ceste kao upravitelj regionalnim cestama u skladu sa članom 69. Zakona o javnim cestama Županije su dužne voditi evidenciju svih cesta, cestovnog pojasa, saobraćajne signalizacije i opreme na njima. **Ceste nemaju uspostavljenu bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, što je obaveza i po članu 19. Zakona o cestama FBiH. S obzirom na to da ne postoji baza podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, samim tim se ne može adekvatno planirati održavanje i razvoj infrastrukture regionalnih cesta, te osiguranje sigurnosti u saobraćaju na regionalnim cestama.**

Preporuke:

- **sačiniti prijedlog dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja regionalnih cesta i dostaviti ga nadležnim organima na usvajanje;**
- **uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama u skladu sa Zakonom o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke i Zakonom o cestama FBiH.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Finansijski plan za 2019. godinu i Odluku o izvršavanju finansijskog plana Upravni odbor je usvojio 7. 12. 2018. godine, sa ukupnim prihodima, te rashodima i izdacima u iznosu od 3.183.000 KM, sa odlukom Vlade Županije o saglasnosti na finansijski plan i odlukom o davanju saglasnosti na odluku o izvršavanju finansijskog plana 17. 1. 2019. godine.

Rebalans Finansijskog plan za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio 21. 10. 2019. godine, kojim su uvećani planirani prihodi na 3.400.000 KM, te rashodi i izdaci na 3.855.000 KM, uz saglasnost Vlade Županije od 3. 12. 2019. godine. Rebalans je usvojen nakon izmjena Zakona o javnim cestama Županije kojima je omogućeno finansiranje i radovi na lokalnim i nerazvrstanim cestama u iznosu preko 3% od ukupnog iznosa predviđenog godišnjim planom i programom održavanja i zaštite, kao i programom rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta na osnovu posebne odluke Vlade Županije.

Plan rada za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio 29. 1. 2019. godine. Odluku o planu i programu održavanja i zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove cesta u 2019. godini Vlada Županije je usvojila 21. 3. 2019. godine u ukupnom iznosu od 3.238.000 KM. U skladu sa Zakonom o javnim cestama Županije, plan se treba donijeti do kraja tekuće godine za narednu godinu. Odlukom je definisano da Upravni odbor treba donijeti do 15. 4. 2019. godine Operativni plan održavanja cesta za 2019. godinu, sa detaljnim pregledom utroška planiranih izdataka. Privremeni operativni plan održavanja cesta za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio 11. 6. 2019. godine u iznosu od 2.388.000 KM zbog umanjenja od 850.000 KM radi razvrstavanja regionalnih cesta u magistralnu cestu.

Rebalans Plana i programa održavanja i zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove cesta za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio 4. 12. 2019. godine u ukupnom iznosu od 2.812.000 KM, koji je uskladio sa rebalansom, na koji je Vlada Županije dala saglasnost 5. 12. 2019. godine. Na osnovu njega je Upravni odbor donio 4. 12. 2019. godine Operativni plan održavanja cesta za 2019. godinu u istom iznosu, i to za: redovno održavanje 69 km: 330.000 KM; redovno održavanje u zimskim uslovima 137 km: 452.000 KM; vanredno održavanje: 1.283.000 KM; horizontalnu i vertikalnu signalizacija, opremu cesta: 153.000 KM; radove na lokalnim/nerazvrstanim cestama (odluka Vlade Županije): 400.000 KM; radove na lokalnim/nerazvrstanim cestama (odluka Upravnog vijeća): 80.000 KM; nadzor, tehničku dokumentaciju i dr.: 40.000 KM.

Ne možemo potvrditi da su Plan i program održavanja i zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove cesta u 2019. godini i Operativni plan održavanja cesta za 2019. godinu sačinjeni do kraja tekuće godine za narednu u skladu sa rokovima utvrđenim Zakonom o javnim cestama Županije.

Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana za 2019. godinu Vladi Županije je usvojila odlukom o davanju saglasnosti 28. 4. 2019. godine.

Upravni odbor je 20. 4. 2020. godine Vladi Županije podnio Izveštaj o radu Cesta za 2019. godinu u prilogu kojega je Izvršenje Operativnog plana održavanja cesta za 2019. godinu. Vlada Županije do okončanja revizije nije razmatrala dostavljeni izvještaj.

Preporuka:

- **godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta sačinjavati u rokovima utvrđenim Zakonom o javnim cestama Županije Zapadnohercegovačke.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ceste su sačinile Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavile ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje finansijskog plana u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani su u iznosu od 3.419.481 KM. Strukturu prihoda i primitaka najvećim dijelom čine: prihodi od poreza 1.963.085 KM i neporezni prihodi 1.453.456 KM.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 1.963.085 KM, a odnose se na: prihode od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata uključujući PDV u iznosu 1.432.573 KM i prihode od putarine za izgradnju cesta (akciza) u iznosu 530.512 KM.

Zakonom o cestama FBiH definisano je da finansijska sredstva koja se ne odnose na finansiranje autocesta i brzih cesta, 40% pripadaju Cestama FBiH, 35% nadležnim kantonalnim ustanovama za ceste i 25% općinskim organima za lokalne ceste i ulice u gradovima, iz čega se proizilazi da općinskim organima pripada 41,66% sredstava koja se doznače nadležnim kantonalnim ustanovama¹⁰. U skladu sa Zakonom o cestama FBiH finansijska sredstva koja se odnose na regionalne ceste uplaćuju u potpunosti na račun javnih kantonalnih ustanova za ceste, a finansijska sredstva koja se odnose na lokalne ceste i ulice u gradovima na račun grada ili općine. Međutim, Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH¹¹ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulisano je da se raspoređivanje sredstava vrši na način da se 40% doznačava na račun Direkcije cesta FBiH, a 60% na račune nadležnih kantonalnih organa za ceste s tim da se sudjelovanje nadležnih kantonalnih organa utvrđuje u skladu sa Uputstvom o određivanju sudjelovanja kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih organa za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2019. godinu¹², a prema kojem udio Županije iznosi 3,57%. Predmetnim Pravilnikom također je definisano da će kantonalni organi za ceste usmjeravati 42% sredstava na račune općinskih organa.

¹⁰ Sredstva koja pripadaju jedinicama lokalne samouprave (25%) čine 41,66% sredstava koja ukupno dobiju kantonalne ustanove (69%), a obuhvataju i sredstva koja pripadaju kantonalnim ustanovama i jedinicama lokalne samouprave (25/60 X 100).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18, 55/18, 105/18

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 102/18

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se prikupljene naknade, koje se odnose na regionalne i lokalne ceste koje su u nadležnosti gradova i općina, uplaćuju na depozitni račun Cesta, a raspored sredstava gradovima i općinama se vrši svakodnevno direktno s depozitnog računa u omjeru: 30% Ljubuški (426.463 KM), 30% Široki Brijeg (426.463 KM), 20% Posušje (284.309 KM) i 20% Grude (284.309 KM).

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.453.456 KM. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od: naknade za upotrebu cesta (1.424.484 KM), naknada za korištenje cestovnog zemljišta (17.466 KM) i ostale naknade (11.506 KM).

Prihodi od naknade za upotrebu cesta odnose se na prihode ostvarene od uplata fizičkih lica u iznosu 893.284 KM i pravnih lica u iznosu 531.200 KM. Visina naknade definisana je Uredbom o visini godišnje naknade za javne ceste koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila¹³. Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila prilikom podnošenja zahtjeva za registraciju, odnosno produženje važenja registracije vozila u jednokratnom iznosu. Raspodjela prihoda od naknade za upotrebu cesta vrši se na osnovu prebivališta vlasnika vozila koji registruje vozilo.

Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta se najvećim dijelom odnose na prihode od naknade za cestovnu saglasnost za korištenje cestovnog zemljišta, prihode od naknade u postupku donošenja saglasnosti i odobrenja u zaštitnom cestovnom pojasu i prihode od naknade za postavljanje reklamnih znakova/panoa. Visina predmetnih naknada definisana je Uredbom o visini naknade za korištenje zemljišta uz regionalne ceste¹⁴, a Pravilnikom o naknadama za korištenje cestovnog zemljišta¹⁵ definisani su uslovi i način korištenja cestovnog zemljišta, uslovi i postupak ustupanja, te prava i obaveze u vezi obavljanja pratećih djelatnosti na cestovnom zemljištu, kao i prava i obaveze u vezi korištenja cestovnog zemljišta za građenje komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata (instalacije, cjevovodi i sl.). Ceste su izdavale rješenja na osnovu Pravilnika i faktura fizičkim i pravnim licima na osnovu podnesenog zahtjeva koji su evidentiraju na potraživanjima.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.840.179 KM, a odobreni rashodi finansijskim planom u iznosu od 3.852.000 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade plaća i doprinosi 323.835 KM (8,4%), izdaci za materijal i usluge 2.863.766 KM (74,6%) i tekući transferi i drugi tekući rashodi 621.014 KM (16,2%). U okviru izdataka za materijal i usluge najznačajniji iznosi odnose se na: izdatke za tekuće održavanje od 2.787.796 KM, te ugovorene i druge posebne usluge 52.026 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 355.400 KM, i u odnosu na planirane veće su za 23.400 KM. Najviša isplaćena neto plaća u 2019. godini iznosila je 3.104 KM, najniža 743 KM, a prosječna 1.598 KM.

Obračun plaća vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima donesenim na nivou Županije i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 52.728 KM, a odnose se na: topli obrok (19.573 KM), prevoz na posao i sa posla (16.232 KM), pomoć u slučaju smrti (4.951 KM), regres (4.640 KM), pomoć u slučaju teže bolesti (4.332 KM) i božićnica 3.000 KM.

Doprinosi na teret poslodavca iskazani su u iznosu od 31.665 KM.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 9/16

¹⁴ „Narodne novine ŽZH“, br. 2/17

¹⁵ „Narodne novine ŽZH“, br. 5/13, 1/17

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.863.766 KM. Strukturu izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje u iznosu (2.787.796 KM), ugovorene i druge posebne usluge (52.026 KM), izdaci za usluge prijevoza (10.215 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (5.830 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (3.516 KM), izdaci za energiju (2.768 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (808 KM) i putni troškovi (807 KM).

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 2.787.796 KM. U okviru ovih izdataka najveći su izdaci za vanredno održavanje regionalnih cesta (1.702.440 KM), redovno održavanje cesta – zimsko (444.698 KM), redovno održavanje cesta – ljetno (362.765 KM), usluge popravka i održavanje cesta- signalizacija (180.744 KM), izgradnja trotoara uz regionalne ceste (42.948 KM), ostale stručne usluge, nadzor i sl. (40.997 KM), direktni ugovori – sanacija terena i ostalo (5.151 KM) i rubne motke (1.931 KM). Ceste su potpisale ugovore za tekuće i vanredno održavanje regionalnih cesta putem postupka javnih nabavki što je detaljno opisano u tački 8. izvještaja.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 52.026 KM i veći su za 12.667 KM u odnosu na prethodnu godinu. Razlog većih izdataka za ugovorene i druge posebne usluge su iskazani veći troškovi na: ostalim izdacima za druge samostalne djelatnosti, zdravstvenim uslugama i objavama tendera, konkursa i oglasa. Najznačajniji izdaci za ugovorene i druge posebne usluge su: ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti (28.600 KM), računovodstvene i revizorske usluge (6.000 KM), izdaci za poreze i doprinose po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (6.600 KM), medicinske i laboratorijske usluge (2.780 KM) i drugi izdaci u okviru ovih usluga. Usluge po osnovu ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti iskazane u iznosu od 28.600 KM, odnose se na isplate naknada za rad za Upravni odbor i dva ugovora o djelu.

Naknade za rad Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 25.200 KM. Odlukom o naknadama za rad članova upravnog odbora definisano je da mjesečna naknada za rad predsjednika iznosi 500 KM a za članove 400 KM. Upravni odbor je u toku 2019. godine održao sedam sjednica i od toga dvije telefonske koje su održane u decembru 2019. godine kad je već bio istekao mandat Upravnog odbora. Odlukom o naknadama za rad članova upravnog odbora, obračun i isplata naknada za rad članovima Upravnog odbora, nisu uslovljene održavanjem sjednica. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se predsjedniku i članovima Upravnog odbora isplaćuje naknada svaki mjesec, bez obzira na to da li se sjednice Upravnog odbora održavaju ili ne.**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 10.215 KM, od čega se na utrošak goriva odnosi 9.041 KM i na registraciju motornih vozila 1.041 KM. Ceste nemaju Pravilnik koji bi regulisao upotrebu službenih vozila, niti ima utvrđene normative (prosječna potrošnja goriva) na osnovu kojih bi se provodila kontrola potrošnje goriva. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva.

Preporuke:

- ***preispitati Odluku o naknadama za rad članova upravnog odbora u dijelu isplaćivanja naknade u paušalnom mjesečnom iznosu, bez uslovljavanja održavanja sjednica Upravnog odbora;***
- ***upotrebu službenih vozila regulisati internim aktom i donijeti normative potrošnje goriva.***

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 621.014 KM, a odnose se na transfere općinama 600.000 KM i druge tekuće rashode 21.014 KM za isplatu sudskih sporova za nadoknade štete po saobraćajnim nesrećama.

Izmjenama Zakona o javnim cestama Županije u 2019. godini omogućeno je da Ustanova za ceste može direktno izvoditi, odnosno finansirati izvođenje radova na lokalnim i nerazvrstanim cestama na osnovu odluke upravnog odbora ustanove za ceste do iznosa od 3% od ukupnog iznosa predviđenog

godišnjim planom i programom održavanja i zaštite kao i programom rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, a preko tog iznosa na osnovu posebne odluke Vlade Županije.

Vlada Županije je 15. 10. 2019. godine Zaključkom naložila Cestama da za svaku jedinicu lokalne samouprave osigura po 150.000 KM (ukupnom iznosu od 600.000 KM) za razvoj lokalnih cesta kako bi ispunile uslove u regionalne ceste. Ova sredstva su planirana Rebalansom Plana i programa održavanja i zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove cesta u 2019. godini za što je Upravni odbor pribavio saglasnosti Vlade Županije, Ceste su potpisale ugovore sa Općinama Grude i Posušje, te Gradovima Široki Brijeg i Ljubuški u decembru 2019. godine. U skladu sa zaključkom i potpisanim ugovorima na osnovu zahtijeva za finansiranje / sufinansiranje izvršenih radova, za koje su općine i gradovi bile dužne provesti javne nabavke i obezbijediti nadzor nad izvođenjem radova, te dostavljenih situacija od izvođača radova za dionice lokalnih cesta izvršene su isplate po 150.000 KM u decembru 2019. godine.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Rebalans finansijskog plan za 2019. godinu	Izvršenje finansijskog plana u 2019. godini	Izvršenje finansijskog plana u 2018. godini	Index (4/3)
I	PRIHODI	3.400.000	3.419.481	3.188.381	100,57
1.1.	Prihodi od poreza	1.920.000	1.963.085	1.752.944	102,24
1.2.	Neporezni prihodi	1.480.000	1.453.456	1.435.437	98,21
1.3.	Primljeni transferi i donacije	0	2.940	0	
II	RASHODI	3.852.000	3.840.179	2.778.945	99,69
2.1.	Tekući rashodi	3.222.000	3.219.165	2.770.059	99,91
2.2.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	630.000	621.014	8.886	98,57
2.3.	Kapitalni transferi	0	0	0	
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II	-452.000	-420.698	409.436	93,07
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (4.2.-4.1.)	3.000	2.765	3.149	92,17
4.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	
4.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	3.000	2.765	3.149	92,17
V	UKUPAN DEFICIT / SUFICIT III-IV	-455.000	-423.463	406.287	93,07
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (6.1.-6.2.)	0	0	0	
6.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	
6.2.	Izdaci od finansijske imovine	0	0	0	
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATA DUGOVA) (7.1.-7.2.)	0	0	0	
7.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	
7.2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)	-455.000	-423.463	406.287	93,07

U revidiranoj godini iskazan je tekući deficit u iznosu 420.698 KM, s obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 3.419.481 KM, a rashodi u iznosu 3.840.179 KM.

Ukupan deficit revidirane godine iskazan je 423.463 KM, s obzirom da su pored ostvarenog tekućeg deficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu 2.765 KM, što ujedno predstavlja i negativan finansijski rezultat.

Nakon provedenog knjigovodstvenog evidentiranja rezultata za 2019. godinu ukupni akumulirani višak rashoda nad prihodima iznosio je 1.114.816 KM (694.118 KM iz prethodnih godina) i prenesen je na poziciju potraživanja na osnovu viška rashoda. **Knjigovodstveno evidentiranje viška rashoda na poziciji potraživanja nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 50. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i ima za posljedicu da su neosnovano uvećana potraživanja. Također, utiče na realnost i tačnost iskazivanja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima.**

Preporuka:

- **iskazivanje viška rashoda nad prihodima vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima iznosi 587.367 KM. Ceste imaju otvoren transakcijski i depozitni račun u banci. Depozitni račun koji služi za prikupljanje poreza i naknada prazni se na dnevnoj osnovi i pripadajući dio prikupljenih prihoda se raspoređuje po utvrđenom rasporedu na transakcijske računu Cesta, gradova i općina u Županiji.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.114.816 KM, a odnose se na akumulirani višak rashoda nad prihodima na datum bilansa koji je sa 31. 12. 2019. godine prenesen na potraživanja što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru sumnjivih i spornih potraživanja (19.002 KM) 11.410 KM odnosi se na potraživanja tekućeg perioda odnosi koja su najvećim dijelom fakturisana u decembru tekuće godine, za koja nisu ispunjeni ulovi da bi bila prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja, jer nije istekao ugovoreni rok za naplatu što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. **S obzirom na to da Ceste nemaju usvojene računovodstvene politike, ne možemo potvrditi iznos iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja jer 11.410 KM potraživanja čine tekuća potraživanja koja nisu starija od šest mjeseci.**

Preporuka:

- **na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja iskazivati potraživanja u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Cesta na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 21.751 KM (nabavna vrijednost 70.576 KM, a ispravka vrijednosti 48.825 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: kancelarijska oprema 6.916 KM i prevozna oprema 14.835 KM.

Tokom revidirane godine izvršeno je povećanje stalnih sredstava u iznosu od 2.765 KM za nabavku računarske opreme.

Smanjenje stalnih sredstava u 2019. godini izvršeno je za iznos obračunate amortizacije za 2019. godinu 11.187 KM i isknjižene nabavne vrijednosti jednog doniranog vozila i dva automobila koji su prodati putem javne licitacije uz saglasnost Vlade Županije u iznosu nabavne vrijednosti 54.868 KM.

Iako su regionalne ceste date u nadležnost Cestama – za rekonstrukciju i investicijsko ulaganje – na stalnim sredstvima nisu iskazane ceste ni prateći objekti, tako da se svi troškovi održavanja i rekonstrukcije evidentiraju se na tekućim rashodima. Stoga se razvoj regionalnih cesta u ceste više kategorije ne može pratiti kroz finansijske izvještaje. Odgovorni u Cestama nisu poduzeli aktivnosti koje su im u nadležnosti kada je u pitanju vođenje evidencije cesta i objekata i rješavanja imovinskopravnih odnosa nad imovinom datom na upravljanje Cestama.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na rješavanju imovinskopravnih odnosa za regionalne ceste i saobraćajne objekte, kako bi se evidentirali na stalnim sredstvima, radi adekvatnog upravljanja i dugoročnog investicijskog ulaganja.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.702.475 KM od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 1.672.888 KM i obaveze prema zaposlenim 29.587 KM.



Najznačajniji iznos obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze prema Ceste d.d. Mostar za koje je pokrenuta tužba protiv JU Ceste i Vlade Županije po osnovu pružene usluge redovnog održavanja regionalnih cesta u periodu 31. 7. 2009. – 31. 12. 2012. godine (tužbeni zahtjev 1.147.494 KM s kamatom i troškovi postupka), i taj iznos je i iskazan na obavezama prema Cestama d.d. Mostar. Općinski i kantonalni sud su donijeli presudu, te su Ceste uputile reviziju Vrhovnom sudu koji je presudu potvrdio pa je pravomoćna i izvršna od 8. 5. 2017. godine. Prema presudi i obračunu zateznih kamata na 31. 12. 2017. godine obaveza Cesta je iznosila 1.614.071 KM, a Vlade Županije 472.344 KM.

Ceste su se obratile Vladi Županije, kantonalnom ministarstvu privrede i ministarstvu finansija 4. 12. 2017. godine sa informacijom o stanju tužbe i pokušajima iznalaženja rješenja sa Cestama d.d. Mostar o otplati potraživanja. Dati su prijedlozi za otpis kamate u skladu sa Odlukom o utvrđivanju povoljnijih uslova za zaključenje ugovora o izmirenju dospjelog duga prema javnim preduzećima¹⁶. Vlada Županije je 21. 12. 2017. godine donijela zaključak o posredovanju Federalnog ministarstva prometa i komunikacija u postizanju sporazuma po pravosnažnoj presudi kojim bi se otpisale pripadajuće zatezne kamate, omogućilo obročno plaćanje (oko 300.000 KM godišnje) i da se ne blokiraju računi Cesta. Kako Ceste d.d. Mostar nisu željele da pristupe sporazumu jer nisu željeli da se kamate otpišu Federalno ministarstvo je informisalo Vladu FBiH o problemu. Vlada FBiH je 12. 4. 2018. godine zaključkom zadužila Upravu i Nadzorni odbor Društva Ceste d.d. Mostar da razmotre prijedlog Vlade Županije i Cesta, i da u skladu sa Odlukom o utvrđivanju povoljnijih uslova za zaključenje ugovora o izmirenju dospjelog duga prema javnim preduzećima, pripreme Prijedlog odluke o kojoj će se izjasniti Skupština Ceste d.d. Mostar. Ceste su sačinile prijedlog ugovora o obročnoj otplati duga utvrđenog pravosnažnom sudskom odlukom koji je dostavljen 31. 1. 2018. godine i Vladi Županije i Ceste d.d. Mostar. **Do okončanje revizije nije izvršeno postupanje po zaključcima i nije potpisan sporazum, niti je bilo plaćanja po navedenoj tužbi.**

Obaveze prema zaposlenicima se odnose na naknade plata za decembar 2019. godine koje su izmirene u januaru 2020. godine.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 3.454.886 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 3.551.999 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom u iznosu od 97.113 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 684.480 KM, a na kraju godine u iznosu od 587.367 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Cesta za 2019. godinu donesen je 8. 1. 2019. godine u iznosu 2.720.432 KM¹⁷, a u toku godine izvršene su dvije izmjene i dopune Plana javnih nabavki. S obzirom na to da Ceste nemaju svoju web stranicu Plan javnih nabavki kao i Izmjene i dopune plana su objavljene na web stranici Vlade županije.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2019. godini, realizirani su postupci nabavki u ukupnoj vrijednosti 3.033.131 KM: šest otvorenih postupaka (2.974.481 KM), jedan konkurentski zahtjeva za dostavu ponuda (36.000 KM) i 21 direktna sporazuma (22.650 KM).

Za postupak nabavke radova redovnog održavanja regionalnih cesta u Županiji Zapadnohercegovačkoj u 2019. godini, gdje je **osam potencijalnih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, iako je bilo predviđeno i podugovaranje, ponude je dostavio po jedan ponuđač za svaki lot.** Za lot 1 izabrani ponuđač je „Ceste“ d.d. Mostar (vrijednost ugovora 187.974 KM) i za lot 2 „KTM-BRINA“ d.o.o. Posušje (vrijednost ugovora 197.787 KM). **U dijelu zadovoljavanja tehničke sposobnosti, jedan od uslova bio je da ponuđač raspolaže asfaltnom bazom udaljenom maksimalno 70 km od mjesta izvođenja radova.**

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 3/10,90/14 i 36/16

¹⁷ Iznosi javnih nabavki su iskazani bez PDV-a

U otvorenom postupku za odabir dobavljača na radovima vanrednog održavanja cesta u Županiji Zapadnohercegovačkoj dostavljena je po jedna ponuda za svaki lot, iako je tendersku dokumentaciju, u kojoj je predviđena mogućnost podugovaranja, preuzelo pet potencijalnih izvođača radova. Izabrani su ponuđači: „Putovi“ d.o.o. Grude (lot 1), vrijednost okvirnog sporazuma 899.990 KM i „KTM-BRINA“ d.o.o. Posušje (lot 2), vrijednost okvirnog sporazuma 1.022.300 KM. U dijelu tehničke sposobnosti, jedan od uslova bio je da ponuđač raspolaže asfaltnom bazom udaljenom maksimalno 50 km od mjesta izvođenja radova i da ima koncesiju za eksploataciju kamena koji se upotrebljava za izradu asfaltne mješavine.

S obzirom na način definiranja tehničkih sposobnosti ponuđača, na broj potencijalnih ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju i broj dostavljenih ponuda, ne može se potvrditi da je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije za redovno i vanredno održavanje regionalnih cesta za 2019. godinu osigurana pravična i aktivna konkurencija, u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, što nije u skladu sa članovima 3. i 44. Zakona o javnim nabavkama.

Postupak nabavke radova redovnog održavanja u zimskim uslovima regionalnih cesta u Županiji u sezoni 2019/2020. proveden je putem otvorenog postupka, podijeljenog na četiri lota za različite regionalne ceste, za period od 15. 11. 2019. do 14. 3. 2020. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet potencijalnih izvođača radova i dostavljeno je ukupno pet ponuda za sva četiri lota. Jedna ponuda nije prihvaćena jer ponuđač nije dostavio sve tražene dokumente i dokaze. U tenderskoj dokumentaciji predviđena je mogućnost podugovaranja. Potpisani su ugovori sa ponuđačima: lot 1 „Ceste“ d.d. Mostar (135.000 KM), lot 2 „KTM-BRINA“ d.o.o. Posušje (82.345 KM), lot 3 „Ceste“ d.d. Mostar (50.000 KM) i lot 4 „KTM-BRINA“ d.o.o. Posušje (126.860 KM).

Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavu radova postavljanja trotoara uz regionalnu cestu R-420 Posušje – Vir – Zavelim, (zona škole) u dužini od 150 m, dodijeljen je izvođaču „KTM-BRINA“ d.o.o. Posušje u vrijednosti ugovora od 36.708 KM, koji je zaključen 24. 10. 2019. godine. Poziv za dostavljanje ponuda upućen na tri adrese, tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam potencijalnih izvođača, a dostavljena je samo jedna ponuda. Rok završetka radova, u skladu sa potpisanim ugovorom, bio je 14. 11. 2019. godine, a okončani su tek 31. 1. 2020. godine zbog tehničkih problema na mašinama izvođača radova. Ugovorom je utvrđeno da, u slučaju odstupanja od roka izvođenja radova, Ceste imaju pravo obračunati ugovornu kaznu (penale) u visini od 1 % od vrijednosti ugovorenih radova za svaki kalendarski dan prekoračenja, sve do njihovog potpunog dovršenja. Ugovoreni penali za kašnjenje, koji su iznosili 2.973 KM, nisu fakturirani izvođaču radova.

Preporuke:

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati tako da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava;*
- *osigurati poštivanje utvrđenih rokova završetka radova, u skladu sa zaključenim ugovorima, kako bi se osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2019. godine, protiv Cesta su pokrenute četiri tužbe učesnika u saobraćaju radi naknade materijalne štete i isplate potraživanja u vrijednosti od 27.191 KM, s uključenim obračunanim sudskim troškovima. Pokrenute tužbe u trenutku nastanka nemaju direktan utjecaj na finansijske izvještaje, ali su značajne sa stanovišta budućih potencijalnih obaveza za koje nije moguće procijeniti izvjesnost nastanka. Zato ih je trebalo evidentirati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁸.

Preporuka:

- *potencijalne obaveze na osnovu tužbi evidentirati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ceste su 21. 8. 2020. godine dostavile komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su data obrazloženja koja se odnose na: nesačinjavanje prijedloga strateškog plana dugoročnog i srednjoročnog razvoja javnih cesta na području Županije i baze podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, te rješavanje imovinskopravnih odnosa za regionalne ceste. Data obrazloženja koja se odnose na naprijed navedene nadležnosti ne možemo prihvatiti, s obzirom na to da su ove nadležnosti regulisane zakonskim i drugim propisima.

Neslaganje vezano za konstataciju o sačinjavanju i preuzimanju tenderske dokumentacije za postupke odabira dobavljača za redovno i vanredno održavanje ne možemo prihvatiti jer se prijavljivao po jedan ponuđač iako je tendersku dokumentaciju preuzeo znatno veći broj potencijalnih ponuđača (četiri do osam). Također, dato je i obrazloženje uz koje je priložena dodatna dokumentacija, a odnosi se na kašnjenje u ugovorenim rokovima za izvođenje radova na postavljanju trotoara. Navedeno ne možemo prihvatiti, jer bez obzira što je veći dio radova završen u roku, sa okončanjem ukupnih radova se značajno kasnilo u odnosu na ugovoreni rok po zaključenom ugovoru.


Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju


Mirsada Janjosh

Tim za reviziju:

Azra Džeko – voditeljica tima



 Adija Babić – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Javna ustanova Ceste Županije Zapadnohercegovačke					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	3.400.000	3.419.481	3.188.381	19.481	100,6%
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.920.000	1.963.085	1.752.944	43.085	102,2%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza	1.920.000	1.963.085	1.300.776	43.085	102,2%
8. Ostali porezi	0	0	452.168	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.480.000	1.453.456	1.435.437	-26.544	98,2%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	112	69	112	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	112	69	112	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.480.000	1.453.344	1.435.368	-26.656	98,2%
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.480.000	1.453.344	1.432.219	-26.656	98,2%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne	0	0	3.149	0	0,0%
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	2.940	0	2.940	0,0%
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	2.940	0	2.940	0,0%
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

II RASHODI (od 1 do 7)		3.852.000	3.840.179	2.778.945	39.942	99,7%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	305.000	323.835	230.912	18.835	106,2%
	Bruto plaće i naknade plaća	250.000	271.107	189.589	21.107	108,4%
	Naknade troškova zaposlenih	55.000	52.728	41.323	-2.272	95,9%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	27.000	31.565	22.542	4.565	116,9%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.890.000	2.863.765	2.516.605	-26.235	99,1%
	Putni troškovi	3.000	807	116	-2.193	26,9%
	Izdaci za energiju	3.500	2.768	2.780	-732	79,1%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6.500	5.830	6.373	-670	89,7%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	4.000	3.515	3.843	-485	87,9%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.000	10.215	10.407	215	102,2%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	2.812.000	2.787.796	2.453.018	-24.204	99,1%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.000	808	709	-192	80,8%
	Ugovorene i druge posebne usluge	50.000	52.026	39.359	2.026	104,1%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	630.000	621.014	8.886	-8.986	98,6%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	600.000	600.000	0	0	100,0%
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	30.000	21.014	8.886	-8.986	70,0%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-452.000	-420.698	409.436	31.302	93,1%
III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.000	2.765	3.149	-235	92,2%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	3.000	2.765	3.149	-235	92,2%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	3.000	2.765	3.149	-235	92,2%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-455.000	-423.463	406.287	31.537	93,1%
IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0		
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0		
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-455.000	-423.463	406.287	31.537	93,1%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 11. 2. 2020. godine.

Direktor
Vinko Romić



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Javna ustanova Ceste Županije Zapadnohercegovačke			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.702.183	1.378.598	123%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	587.367	684.480	86%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.114.816	694.118	161%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	21.751	30.173	72%
9. Stalna sredstva	70.576	122.679	58%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	48.825	92.506	53%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	21.751	30.173	72%
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.723.934	1.408.771	122%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.702.475	1.377.401	124%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.672.888	1.356.274	123%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	29.587	21.127	140%
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	21.459	31.370	68%
28. Izvori stalnih sredstava	21.459	31.370	68%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.723.934	1.408.771	122%

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 11. 2. 2020. godine.

Direktor
Vinko Romić



Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv institucije: Javna ustanova Ceste Županije Zapadnohercegovačke		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	3.419.481
2	Prihodi od poreza	1.963.085
3	Neporezni prihodi	1.453.456
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.940
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	35.405
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	35.405
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	3.454.886
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	3.549.234
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	323.835
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	31.565
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.572.820
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	621.014
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	2.765
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.765
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	3.551.999
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	-97.113
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	684.480
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	587.367

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrilo 11. 2. 2020. godine.

Direktor
Vinko Romić