

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE RIJEKE SAVE

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-3160-8/21



Sarajevo, septembar 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE.....	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	18
7.1.1	Prihodi i primici	18
7.1.1.1	Neporezni prihodi	18
7.1.1.2	Kapitalni primici.....	22
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	22
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	23
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	24
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	25
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	27
7.1.2.5	Izdaci za otplatu dugova	28
7.1.3	Finansijski rezultat.....	28
7.2	BILANS STANJA.....	28
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	28
7.2.2	Stalna sredstva	30
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	31
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	31
7.2.5	Izvori sredstava	31
7.2.6	Popis sredstava i obaveza	31
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	31
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	32
9.	JAVNE NABAVKE	32
10.	SUDSKI SPOROVI.....	36
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	36
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	38
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	39
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	42
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	43



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 s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za vodno područje rijeke Save (u daljem tekstu: Agencija)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. 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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Agencije na 31. 12. 2021. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Iskazana potraživanja po osnovu posebnih vodnih naknada u Glavnoj knjizi Agencije precijenjena su za 8.505.093 KM, odnosno za iznos koji pripada kantonima i Fondu za zaštitu okoliša FBiH, što nije u skladu s članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije 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 s rezervom.

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

Rukovodstvo Agencije 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 uslijed 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila Agencija.

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 uslijed 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može очekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomski odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Agencije;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu 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

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za vodno područje rijeke Save za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Nije imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja rijeke Save nakon isteka mandata (januar 2021. godine). Novi saziv Savjetodavnog vijeća nije imenovan, o čemu je Agencija obavijestila Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje je dostavilo mišljenje da je potrebno obustaviti aktivnosti na njegovom formiranju do razmatranja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama koji se nalazi u parlamentarnoj proceduri. Do okončanja revizije nije donesen novi Zakon o vodama, niti je imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja rijeke Save (tačka 4. Izvještaja);
- Kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada na različit način je definisana Zakonom o vodama, kao i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (donesen na osnovu člana 174. Zakona o vodama) u odnosu na Zakon o Poreznoj upravi FBiH u dijelu kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada. Također, članovi 1. i 3. Zakona o Poreznoj upravi FBiH nisu međusobno usaglašeni, odnosno u jednom dijelu obuhvaćene su opće vodne naknade, dok su u drugom obuhvaćene i opće i posebne vodne naknade. Navedeno je imalo za posljedicu da kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada nije vršena, što je moglo imati uticaja na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada (tačke 5. i 7.1.1.1 Izvještaja);
- Za provođenje mjera obavljanja poslova kojima se ostvaruje upravljanje vodama Agencija je u 2021. godini realizovala sredstva u iznosu od 11.420.119 KM, što predstavlja 74% planiranih sredstava za te namjene. Navedeno je jednim dijelom posljedica načina rada, odnosno provedbe ugovorenih aktivnosti općinskih organa na čijem području se izvode radovi, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti na zaštiti od voda, što nije u skladu sa članom 2. Zakona o vodama i članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačke 6. i 7.1.2.3 Izvještaja);
- Naknada za regres za godišnji odmor isplaćena je u 2021. godini iznad neoporezivog iznosa za 82.719 KM, što nije primjerenko s obzirom na to da se Agencija finansira iz javnih sredstava (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
- Agencija ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovni prostor koji koristi i koji je iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 441.408 KM sadašnje vrijednosti (tačka 7.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano 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 Agencije odgovorno je da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine osiguralo 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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 Agencije, 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, 26. 9. 2022. godine

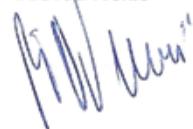
ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	POGLAVLJE/ TAČKA
1*.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
2*.	S ciljem povećanja efikasnosti realizacije sredstava, postupak izrade finansijskog plana ranije započeti, u svrhu nesmetane realizacije potpisanih ugovora i efikasnijeg korištenja sredstava.	6.
3*.	Pripadajući iznos potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada evidentirati u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1
4.	Potrebno je da menadžment i Upravni odbor poduzimaju aktivnosti glede prikupljanja vodnih naknada, u skladu sa članom 156. Zakona o vodama.	7.2.1
5.	Izvršiti procjenu potencijalnih obaveza po osnovu podnesenih tužbi i u skladu sa važećim propisima izvršiti evidentiranje u okviru vanbilansne evidencije.	10.

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (3)

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i 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 sa 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;
- Plan i finansijski plan Agencije za vodno područje rijeke Save za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o vodama;
- Pravilnik o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Statut Agencije za vodno područje rijeke Save,
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija za vodno područje rijeke Save osnovana je u skladu s odredbama Zakona o vodama.² Prema Zakonu, Agencija je federalna javna ustanova koja djeluje u skladu s propisima koji regulišu rad ustanova, ako Zakonom nije drugačije utvrđeno. Agencija je pravno lice sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim Zakonom, drugim zakonima i Statutom Agencije.

Zakonom je regulisano da je Agencija neprofitno pravno lice, koje posluje putem svog transakcijskog računa za obavljanje djelatnosti. Osnovna djelatnost Agencije regulisana je Zakonom o vodama i Statutom. U skladu s ovim propisima, zadaci se ostvaruju trajnim i nesmetanim obavljanjem poslova upravljanja vodama u obimu utvrđenom okvirnim i finansijskim planom Agencije za period od najmanje tri godine. Za obavljanje poslova od javnog interesa Agencija ima ovlaštenja u okviru kojih donosi upravne i druge akte, te odlučuje o pitanjima značajnim za upravljanje vodama.

Statut je osnovni opći akt Agencije, kojim se uređuje: naziv, sjedište, pečat i znak, djelatnosti, način i uslovi obavljanja djelatnosti, organizacija rada, imovina, organi upravljanja, kontrole i rukovođenja, javnost rada, ograničenje javnosti i saradnja sa državnim i drugim institucijama, opći akti i druga pitanja u skladu sa zakonom. Statut je usvojio Upravni odbor 2007. godine (izmjene i dopune 2009. i 2011. godine), uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u dalnjem tekstu: resorno ministarstvo). Statutom je definisano da su organi kontrole, upravljanja i rukovođenja Nadzorni odbor, Upravni odbor i direktor.

Upravni i Nadzorni odbor Agencije imenuje Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, na period od četiri godine. Vlada FBiH imenovala je Nadzorni odbor rješenjem od 23. 7. 2020. godine u sljedećem sastavu: Muamer Terzić (predsjednik), Branimir Stipić, Azra Rizvanović. Upravni odbor je imenovan Rješenjem Vlade FBiH 9. 9. 2016. godine u sljedećem sastavu: Marko Barić (predsjednik), Alma Imamović, Željko Nedić, Rašida Beširević i Safeta Sejdić. Rješenjem Vlade FBiH od 11. 3. 2021. godine navedeni sastav je razriješen dužnosti zbog isteka mandata i imenovan novi Upravni odbor u sastavu: Anto Mikić (predsjednik), Fuad Mujagić, Josip Jukić, Šalo Dženan i Safeta Sejdić.

Upravni odbor je 2020. godine za direktora imenovao Sejada Delića, na period od četiri godine, uz saglasnost resornog ministarstva 2. 4. 2020. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta (u dalnjem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji), koji je donio Upravni odbor. Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, poslovi u Agenciji se vode u okviru Kabineta direktora, područnih ureda, Interne revizije, Sektora za upravljanje vodama, Sektora za planiranje, Sektora za realizaciju projekata, Sektora za izdavanje vodnih akata, Sektora za ekonomske, pravne i opće poslove i Sektora laboratorije za vode. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u Agenciji je sistematizovano 99 radnih mesta, a imala je 75 zaposlenika na 31. 12. 2021. godine.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 39 a.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izradi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. 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.

² „Službene novine FBiH”, broj 70/06



Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do juna 2022. godine.

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 I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem oticanja uočenih propusta i nedostataka. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mјere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Upravni odbor je donio odluku kojom je definisano da se od podnositaca zahtjeva u postupku izdavanja vodnih akata traži dokaz da su uplatili posebne vodne naknade, u skladu sa članovima 121. i 170. stav 2) Zakona o vodama.
- 2) Doradom aplikacije osigurano je da postojeći informacioni sistem putem kojeg se vrši zaduženje, obračun i evidentiranje uplata posebnih vodnih naknada pruža odgovarajući nivo sigurnosti podataka na način da se može izvršiti knjiženje nenaplaćenog iznosa potraživanja po osnovu posebnih vodnih naknada za obračunski period i poduzimaju adekvatne mјere s ciljem njihove naplate, kao i da sistem generiše izvještaje neophodne za analizu i donošenje odluka.
- 3) Agencija je poduzela sve neophodne aktivnosti prema nadležnim institucijama kako bi svi obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada prilikom predaje završnih računa Finansijsko-informatičkoj agenciji predavali ispravno popunjene OVN obrasce, i poduzimala je aktivnosti s ciljem povećanja naplate vodnih naknada.
- 4) Agencija je Federalnoj upravi za inspekcijske poslove službeno slala prijedloge o pravnim subjektima koje je potrebno obuhvatiti Godišnjim planom vršenja inspekcijskog nadzora.
- 5) Nadležnim institucijama koje su zadužene za vršenje kontrole obračuna i plaćanja vodnih naknada dostavljeni su podaci/informacije na osnovu kojih su se trebale poduzimati konkretne kontrolne aktivnosti s ciljem naplate javnih prihoda.
- 6) Agencija je poduzela mјere i aktivnosti prema resornom ministarstvu, nadležnim organima i institucijama u svrhu međusobnog usklađivanja Zakona o vodama i Zakona o poreznoj upravi FBiH i provedbenih propisa donesenih na osnovu ovih zakona u dijelu koji se odnosi na naplatu posebnih vodnih naknada. Međutim, do okončanja revizije propisi nisu usklađeni.
- 7) Agencija je preispitala odredbe Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada sa stanovišta postojećeg iskustva, a naročito imajući u vidu dobivene rezultate kontrolnim ispitivanjima, te je na osnovu konstatovanog predložila odgovarajuće mјere i aktivnosti resornom ministarstvu.
- 8) Novim ugovorima o angažovanju članova Upravnog i Nadzornog odbora isplata naknada je uslovljena održavanjem i prisustvovanjem sjednicama, na koje je data saglasnost premijera FBiH od 22. 6. 2022. godine.
- 9) Osiguran je namjenski utrošak doznačenih sredstava općinama za realizaciju projekata kojima su sredstva prenesena u skladu s Pravilnikom o određivanju projekata i usluga za koje se investitorska funkcija može prenijeti na druge subjekte.



Djelimično realizovane preporuke

- 1) Djelimično je uspostavljena funkcija interne revizije – sistematizovano je i popunjeno jedno radno mjesto internog revizora, što nije dovoljno budući da je postojećim zakonskim propisima propisano da ovu funkciju u organizaciji moraju obavljati tri izvršioca (šef i dva interna revizora).
- 2) Potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada evidentirana su u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH, te je osigurano praćenje njihove naplate. Međutim, Agencija je umjesto 40% pripadajućeg iznosa potraživanja po ovom osnovu evidentirala i preostalih 60% potraživanja koja pripadaju kantonima i Fondu za zaštitu okoliša FBiH.
- 3) Agencija je poduzela aktivnosti prilikom sačinjavanja Plana i finansijskog plana za 2023. godinu kako bi osigurala da odobreni projekti imaju riješene imovinskopravne odnose, s ciljem nesmetane realizacije potpisanih ugovora i efikasnijeg korištenja sredstava. Smatramo da je data preporuka djelimično realizovana jer će se efekti poduzetih aktivnosti vidjeti tek u narednom periodu.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) U saradnji s resornim ministarstvom i Vladom FBiH osigurati uslove i iznaći rješenje koje će omogućiti nesmetan rad Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save, u skladu sa članom 165. Zakona o vodama. Za datu preporuku ne možemo izvršiti ocjenu postupanja jer nakon isteka mandata u januaru 2021. godine Vlada FBiH nije imenovala novo savjetodavno vijeće. Osim toga, resorno ministarstvo dostavilo je mišljenje da je potrebno obustaviti aktivnosti na formiranju savjetodavnog vijeća u oba vodna područja u FBiH i da će se u predstojećim izmjenama Zakona o vodama unijeti i izmjene koje se odnose na rad i postojanje vijeća. Do okončanja revizije Zakon o vodama nije izmijenjen.
- 2) Izvršiti procjenu zastare potraživanja po osnovu posebnih vodnih naknada, te u skladu s konstatovanim izvršiti njihov otpis u skladu sa zakonskim propisima. Ocjena postupanja nije vršena zbog toga što Agencija ne može izvršiti otpis zastarjelih potraživanja, jer je Porezna uprava FBiH nadležna za kontrolu i svaki razrez poreza, odnosno utvrđivanje obaveza po ovom osnovu.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno pet preporuka, od čega su dvije nove i tri preporuke koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu date su dvije preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a jedna je djelimično implementirana.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Agencija u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontroli. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole), poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Članom 164. Zakona o vodama utvrđeno je da Vlada FBiH uspostavlja Savjetodavno vijeće Vodnog područja rijeke Save za razmatranje sistemskih pitanja upravljanja vodama, razmatranje različitih potreba i interesa, te predlaganje mjera za razvoj i poboljšanje upravljanja vodama za svako vodno područje. Sastav i broj članova vijeća utvrđuje se aktom o osnivanju, uzimajući u obzir osobine vodnog područja, broj kantona na području, značaj različitih vidova korištenja voda i druge specifičnosti u skladu sa Zakonom definisanim posebnim kriterijima. Neke od Zakonom utvrđenih nadležnosti ovog Vijeća su: sudjelovanje u pripremi nacrta plana i strategije upravljanja vodama, razmatranje i davanje mišljenja o pitanjima od interesa za vodno područje, koja se odnose na korištenje ili zaštitu voda i druge. U skladu s odredbama člana 165. Zakona, prilikom vršenja poslova iz svoje nadležnosti Agencija treba da uzima u obzir i mišljenje i preporuke vijeća. Vlada Federacije je 2017. godine donijela Rješenje o osnivanju i imenovanju članova Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save u sastavu od 56 članova, kojima je 17. 1. 2021. istekao mandat od četiri godine. Agencija se, u okviru plana provođenja preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu, obratila Vladi FBiH i resornom Ministarstvu s ciljem aktiviranja rada Vijeća. Resorno Ministarstvo je u martu 2021. godine dostavilo Mišljenje u kojem je, između ostalog, zatraženo da se obustave aktivnosti na formiranju novih savjetodavnih tijela do razmatranja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama koji je u parlamentarnoj proceduri, zbog cijelokupne situacije izazvane pandemijom i smanjenjem budžetskih sredstava, kao i činjenice da je rad Vijeća u vrijeme mandata okarakterisan krajnje upitnim i neučinkovitim. U obrazloženju datog Mišljenja navodi se da je tokom 2017. godine održana samo jedna sjednica Vijeća, a druga je otakzana radi nedostatka kvoruma, nakon čega do okončanja mandata vijeća (januar 2021. godine) nove sjednice nisu ni zakazivane. S obzirom na to da u Budžetu Ministarstva za 2021. godinu nisu osigurana finansijska sredstva kojima bi se finansirao rad Vijeća, shodno uputama nadležnog ministarstva Agencija je izvršila povrat ranije doznačenih a neutrošenih sredstava iz budžeta na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija. **Do okončanja revizije Zakon o vodama nije izmijenjen, niti je nakon isteka mandata imenovan novi saziv savjetodavnog vijeća, koje ima značajnu ulogu u upravljanju vodama, kako je utvrđeno važećim Zakonom o vodama.**

Agencija je, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, imenovala koordinatora i formirala tim za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. U decembru 2019. godine sačinjena je Mapa procesa, Registar rizika i Strategija upravljanja rizicima. Direktor je u junu 2020. godine donio četiri Odluke o imenovanju vlasnika poslovnih procesa finansijskog upravljanja i kontrole i dvije Odluke o prenosu ovlaštenja za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kojim se imenovani zaposlenici zadužuju za uspostavu i implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za određene poslovne procese iz svoje nadležnosti. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je u propisanom roku Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ 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. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koju je donio Upravni odbor, utvrđena je unutrašnja organizacija Agencije, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za izvršavanje poslova i radnih zadataka za svako radno mjesto, opis poslova i radnih zadataka, broj izvršilaca i druge odredbe značajne za organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Agencije.

Pravilnikom o radu definisano je zaključivanje ugovora o radu, stručno osposobljavanje zaposlenika, prava i obaveze zaposlenika, način obračuna i isplate plaća i naknada plaća, kao i druga pitanja bitna za ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa. Tokom 2021. godine jedan radnik je zasnovao radni odnos na određeno vrijeme u trajanju od šest mjeseci u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine,⁷ dok je za četiri radnika prestao radni odnos (jedan radnik je penzionisan, za dva radnika su istekli ugovori o radu na određeno vrijeme i jednom radniku je na lični zahtjev sporazumno raskinut radni odnos).

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,⁹ Agencija je obavezna uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je funkcija interne revizije tako da je sistematizovano i popunjeno jedno radno mjesto internog revizora, što nije u skladu s važećom zakonskom regulativom, prema kojoj funkciju interne revizije u organizaciji moraju obavljati tri izvršioca (rukovodilac jedinice za internu reviziju i dva interna revizora). Agencija je u februaru 2021. godine Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (u daljem tekstu: CHJ) dostavila Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji predviđa uspostavljanje Jedinice za internu reviziju sa tri sistematizovana radna mjesta, shodno zakonskim propisima. Na dostavljeni Prijedlog CHJ je dala pozitivno mišljenje, ali do okončanja revizije Agencija nije uspostavila Jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Sačinjeni su i odobreni Pravilnik o internoj reviziji, Strateški plan revizije za period 2021-2023. godine i Godišnji plan rada za 2021. Godišnjim planom za 2021. planirane su četiri revizije, koje su i izvršene (Revizija troškova korištenja mobilnih i fiksnih telefona, Revizija zaključivanja i provođenja direktnih sporazuma javnih nabavki Agencije, Revizija pripreme i provođenje sjednica Upravnog i Nadzornog odbora Agencije i Revizija realizacije namjenskog prenosa sredstava Agencije za 2020. godinu). Godišnji izveštaj interne revizije za 2021. sačinjen je i dostavljen CHJ u zakonskom roku.

Preporuka:

- ***uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

Prevencija korupcije

Upravni odbor Agencije je u junu 2017. godine usvojio Plan integriteta borbe protiv korupcije Agencije za period 2017-2019. godine, sa Planom djelovanja protiv korupcije, čija obaveza donošenja je utvrđena članom 3. Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta, koje je kreirala Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u BiH u skladu s odredbama Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije. Agencija nije ažurirala postojeći Plan integriteta i Akcioni plan za aktuelni period.

Postupajući u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH iz januara 2019. godine, kojim je naložena revizija diploma zaposlenih u federalnim institucijama i tijelima, federalnim organima uprave i upravnim organizacijama čiji je osnivač Federacija BiH, Agencija je izvršila provjeru srednjoškolskih i visokoškolskih diploma svih svojih zaposlenika putem ustanova koje su izdale diplome. Ovom provjerom potvrđena je vjerodostojnost diploma svih zaposlenika Agencije, o čemu je informisano Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke.

⁷ „Sl. novine FBiH”, br. 13/19 i 9/21

⁸ "Sl. novine FBiH", br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH”, br. 49/20

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE

Prema odredbama Zakona o vodama i Statuta, Agencija organizuje, prikuplja i distribuira podatke o vodnim resursima, uključujući i uspostavu i održavanje Informacionog sistema voda (u daljem tekstu: ISV), organizuje hidrološko praćenje kvaliteta voda, praćenje ekološkog stanja površinskih voda, te praćenje podzemnih voda, priprema izvještaj o stanju voda i predlaže potrebne mјere, priprema plan upravljanja vodama za pripadajuće vodno područje, organizuje izradu tehničke dokumentacije za pojedina upravljanja vodama, te obavlja i druge poslove koji se odnose na upravljanje vodama u skladu sa Zakonom, priprema planove za sprečavanje i smanjenje štetnih uticaja prouzrokovanih poplavama, sušama, erozijom obala vodnog tijela i organizuje implementaciju tih planova, poduzima mјere na sprečavanju ili smanjenju štetnih uticaja prouzrokovanih incidentnim zagađenjima i priprema planove za takve mјere, izdaje vodne akte u skladu sa Zakonom, daje stručna mišljenja prema zahtjevima za izdavanje vodnih akata iz nadležnosti kantonalnog ministarstva nadležnog za vode, učestvuje u pripremi politike sektora voda, promovira istraživački rad u oblasti voda i održivog upravljanja vodama, organizuje podizanje javne svijesti vezane za održivo korištenje voda, zaštitu voda i zaštitu vodnih ekosistema, te obavlja i druge poslove u skladu s navedenim Zakonom i Statutom.

Osim navedenih poslova, članom 156. Zakona o vodama definisano je da Agencija poduzima aktivnosti na prikupljanju vodnih naknada i izvještavanju mjerodavnih institucija o stepenu izmirenja vodnih naknada, a članom 12. Statuta definirano je Agencija vrši kontrolu obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada, zakup javnog vodnog dobra, kao i druge poslove utvrđene Zakonom.

Izdavanje vodnih akata

U skladu s odredbama članova od 107. do 139. Zakona o vodama, radi osiguranja upravljanja vodama i osiguranja pravičnog pristupa vodi svim pravnim i fizičkim osobama, ovim Zakonom se propisuje način ostvarivanja prava na vodu izdavanjem vodnih akata. Vodni akti u smislu ovog Zakona su: prethodna vodna saglasnost, vodna saglasnost i vodna dozvola. Vodni akti su upravni akti i izdaju se u obliku rješenja, ako Zakonom nije drugačije propisano. Postupak izdavanja vodnih akata provodi se prema pravilima utvrđenim Zakonom i Pravilnikom o sadržaju, obliku, uslovima, načinu izdavanja i čuvanja vodnih akata, uz supsidijarnu primjenu Zakona o upravnom postupku. Po zaprimljenim zahtjevima, Agencija je u 2021. godini izdala ukupno 547 vodnih akata, od čega 211 prethodnih vodnih saglasnosti, 103 vodne saglasnosti i 233 vodne dozvole.

Članom 109. Zakona definisane su aktivnosti za koje se moraju pribaviti vodni akti (zahvatanje vode u svim privrednim granama i djelatnostima, a naročito za industriju i energetiku, poljoprivredu, vodoopskrbu, uslužne djelatnosti koje u tehnološkom postupku koriste vodu, turističke djelatnosti; ispuštanje otpadnih voda u površinske vode; uređenje vodotoka i dr.). Podjela nadležnosti u izdavanju vodnih akata između agencija za vodna područja i kantonalnih ministarstva nadležnih za vode definisana je članom 139. Zakona o vodama, dok je članom 101. definisano pitanje vođenja vodne knjige od nadležnih agencija za vode i kantonalnih ministarstava nadležnih za vode, odnosno da su kantonalna, gradска i općinska tijela mjerodavna za vode dužna mjesno nadležnim agencijama za vode dostavljati kopije izdatih vodnih akata. Na ovaj način Agencija uvodi pravna lica u pomoćne evidencije obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada, dok se njihov obračun vrši prema Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada¹⁰ (u daljem tekstu: Pravilnik o vodnim naknadama), koji je 2007. godine donio resorni ministar u saradnji s federalnim ministrom finansija, u skladu sa članom 174. Zakona o vodama.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11, 88/12

Vođenje evidencija o zaduženjima i uplatama po osnovu posebnih vodnih naknada

Shodno članu 156. stav 16. Zakona o vodama, nadležna agencija za vode zadužena je da poduzima aktivnosti u pogledu prikupljanja vodnih naknada i da vrši izvještavanje mjerodavnih institucija o stepenu izmirenja obaveza kod obveznika plaćanja vodnih naknada i dr.

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u okviru Sektora za ekonomsko-pravne, kadrovske i opće poslove uspostavljena je Služba za vodne naknade u kojoj je sistematizovano i popunjeno pet radnih mjesta. U ovoj Službi obavljaju se poslovi koji se odnose na vođenje evidencija, prikupljanje i naplatu vodnih naknada, sistematiziranje, evidenciju, pripremu, kontrolu i unos podataka u bazu vodnih naknada, vršenje kontrole obračunavanja i plaćanja vodnih naknada sa izradom zapisnika o izvršenoj kontroli i uspostavljanje saradnje sa Vodnom inspekциjom i Poreskom upravom FBiH.

U skladu s tačkama 41. i 42. Pravilnika, obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada dužni su popunjene i ovjerene propisane obrasce mjesечно dostavljati mjesnoj nadležnoj agenciji za vode, a ona je dužna uspostaviti evidencije o količinama zahvaćene vode, proizvedene električne energije, o količinama zagađenja koja se ispuštaju u površinske vode ili indirektno u podzemne vode, o količinama uzgojene (prodate) ribe, proizведенog i uvezenog vještačkog đubriva i sredstava za zaštitu bilja i količinama izvađenog materijala iz vodotoka i o površinama zemljišta i objekata zaštićenih od poplava.

Članovima 204., 205. i 206. Zakona o vodama propisane su novčane kazne, u zavisnosti od vrste prekršaja, ukoliko se ne postupa ili postupa u suprotnosti sa ovim Zakonom, za pravne osobe u iznosima od 5.000 KM do 50.000 KM i u iznosima od 2.000 KM do 20.000 KM, i za fizičke osobe u iznosima od 100 do 2.000 KM. Istimemo sljedeće zakonske odredbe za koje su propisane prekršajne kazne: 1) ukoliko pravno lice otpadnu vodu ispušta suprotno odredbama člana 54. Zakona; 2) ako pravno lice koristi vodu, ispušta otpadne vode u površinske vode i vodno dobro ili vrši druge aktivnosti i zahvate bez pribavljenog vodnog akta, za koje je ovim Zakonom propisana obaveza pribavljanja vodnog akta (član 109.); 3) ako koristi vodu, ispušta otpadne vode u površinske vode i vodno dobro ili vrši druge aktivnosti i zahvate suprotno odredbama iz vodnog akta (u iznosima od 5.000 KM do 50.000 KM); ako ne vodi evidenciju o količinama zahvaćene vode i o tome ne dostavlja podatke mjerodavnoj agenciji za vode shodno članu 50. stav 1. Zakona o vodama (u iznosima od 2.000 KM do 20.000 KM). Određeni broj obveznika nije Agenciji redovno dostavljao propisane mjesecne obrasce na osnovu kojih se obračunava obaveza za plaćanje posebnih vodnih naknada. Ukoliko obveznik ne dostavi propisani mjesecni obrazac, Agencija mu šalje opomene, te o tome obavještava vodnu inspekciiju, koja je nadležna za izricanje prekršajnih novčanih kazni.

Agencija ima uspostavljen poseban informacioni sistem vodnih naknada (u daljem tekstu: PISVN), u kojem su evidentirani podaci za period 2008. – 2021. godina, kroz koji se vrši zaduženje obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada i evidentiraju njihove uplate. Shodno Pravilniku o vodnim naknadama, svaki obveznik plaćanja PVN, samostalno popunjava visinu svog zaduženja na način da popunjava propisne mjesecne obrasce i tako popunjene obrasce, ovjerene pečatom i potpisom odgovornog lica, dostavlja Agenciji. Agencija nema mogućnost potvrđivanja vjerodostojnosti tih obrazaca, odnosno iskazani podaci u njima su pouzdani ukoliko su ih obveznici ispravno popunili. Obrasci primljeni putem pošte se protokolišu i proslijeduju, u okviru Sektora za ekomske, prave i kadrovske poslove, u Službu za vodne naknade. Izuzetak od navedenog su obveznici plaćanja PVN za zaštitu voda koji vrše direktno ispuštanje otpadnih voda u površinske vode, indirektno ispuštanje otpadnih voda u podzemne vode, ispuštanje otpadnih tehnoloških voda u javni kanalizacioni sistem iz objekata i postrojenja koji podliježu obavezi pribavljanja okolinske dozvole u smislu odredbi Zakona o zaštiti okoliša¹¹ i ispuštanje otpadnih voda naselja. Za ove obveznike plaćanja PVN za zaštitu voda, kod kojih ukupna godišnja količina zagađenja (u daljem tekstu: EBS) prelazi 500 ekvivalentnih stanovnika (u daljem tekstu: ES), obračun i plaćanje naknade vrši se na osnovu elaborata o utvrđenom stanju zagađenja kojeg sačinjavaju ovlaštene laboratorije, najmanje jedanput u dvije godine. Na osnovu ovih obrazaca ili elaborata o utvrđenom stanju zagađenja, evidentiraju se potraživanja od obveznika plaćanja PVN u PISVN, a obrasci i urađeni elaborati arhiviraju.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/03, 38/09 i 15/21



Shodno Pravilniku o načinu uplate, pripadnosti i raspodjeli javnih prihoda¹² (u daljem tekstu: Pravilnik o uplati javnih prihoda), vodne naknade se uplaćuju na depozitne račune kantona, sa kojih se raspodjeljuju korisnicima u skladu sa Zakonom o vodama. Zakonom je regulisano da nadležnoj Agenciji za vode pripada 40% prihoda od vodnih naknada, kantonima 45% i Fondu za zaštitu okoliša Federacije BiH 15%. Depozitne banke kantonalnih trezora, pripadajući dio sredstava na dnevnoj osnovi uplaćuju Agenciji na transakcijski račun, koje prate elektronski izvještaji o svim izvršenim uplatama po osnovu vodnih naknada. Svi ispravni i tačno popunjeni nalozi se automatski rasknjižavaju za obveznika na kojeg se odnose i prema mjesecima zaduženja na koji se odnosi uplata. Sve uplate koje nisu automatski rasknjižene rasknjižavaju se ručno.

Agencija je poboljšala PISVN, tako da ovaj sistem sada generiše pregledne podatke i izvještaje koji su neophodni za analize i donošenje odluka.

Dostava propisanih OVN izvještaja o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama

Tačkom 44. Pravilnika propisano je da su obveznici obračunavanja i plaćanja opće vodne naknade i PVN dužni, na posebnom obrascu OVN – Izvještaj o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama, na polugodišnjem i godišnjem nivou sačiniti izvještaj o obračunu i plaćanju vodnih naknada i jedan ovjeren obrazac predati nadležnoj instituciji za prijem računovodstvenih iskaza, sa obaveznim računovodstvenim iskazima i nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave FBiH, u roku određenom za predaju računovodstvenih iskaza. Nadležna institucija za prijem računovodstvenih iskaza dužne u roku od 60 dana po prijemu OVN obrasca proslijediti ih nadležnoj Agenciji za vode.

U aprilu 2022. godine Agencija je preuzeila elektronske podatke od nadležne Finansijsko-informatičke agencije (u daljem tekstu: FIA) koji se odnose na 18.758 firmi koje su prilikom predaje finansijskih izvještaja za 2021. godinu predale i propisane Izvještaje o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama (OVN obrasce). U vrijeme obavljanja konačne revizije nadležna Služba za vodne naknade nije završila potpunu analizu preuzetih podataka. Prema pismenoj zabilješci odgovorne osobe od 17. 6. 2022. godine, preliminarni podaci su metodom slučajnog uzorka pokazali da značajan broj komunalnih preduzeća, hidroelektrana, nosilaca dozvola za eksploataciju šljunka, malih zagađivača i benzinskih pumpi nije ispravno popunio OVN obrasce u dijelu koji se odnosi na obračunate i plaćene PVN. Na navedeni problem Agencija je ukazivala i 2020. godine, zbog čega je na poziv resornog ministra poljoprivrede održan radni sastanak 3. 9. 2020. godine između predstavnika nadležnih agencija za vode, Porezne uprave FBiH i FIA-e. Međutim, evidentno je da je problem ostao neriješen i prilikom predaje finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

Kontrola obračunavanja i plaćanja vodnih naknada

Kontrola obračunavanja i plaćanja vodnih naknada propisana je Pravilnikom o vodnim naknadama koji je, shodno članu 174. Zakona o vodama, donio federalni ministar poljoprivrede u saradnji s federalnim ministrom finansija.

Također, članovima 183, 186, 188 i 197. Zakona o vodama propisano je: da inspekcijski nadzor nad provedbom ovog zakona i propisa donesenih na osnovu ovog zakona provodi federalna vodne inspekcija, predmet inspekcijskog nadzora, da federalni vodni inspektor u izvršavanju poslova inspekcijskog nadzora o utvrđenim činjenicama sačinjava zapisnik, te da je u cilju vršenja poslova inspekcijskog nadzora poduzima inspekcijske mjere propisane ovim zakonom i propisima donesenim na osnovu ovog zakona. Agencija je dužna na zahtjev mjerodavnog federalnog ili kantonalnog vodnog ili okolišnog inspektora dostaviti potrebne podatke, akte ili dokumentaciju, dati stručno mišljenje, izvršiti dodatno ispitivanje kvaliteta vode i druge potrebne radnje iz nadležnosti Agencije.

U skladu s članom 103. Zakona o vodama, vodna inspekcija je dužna dostaviti kopiju predmeta o inspekcijskom pregledu mjesno mjerodavnoj agenciji za vodno područje. Zapisnici koje Agencija dobije od vodne inspekcije zaprimaju se kroz ulaznu knjigu protokola i signiranjem prosljeđuju u rad nadležnim sektorima koji trebaju, u slučaju potrebe, poduzeti određene aktivnosti i ulažu u predmete obveznika na koje se akt odnosi.

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 54, 55, 63 i 88/20; 28, 56 i 83/21 i 1, 34 i 57/22



Na protokol Agencije je u 2021. godini zaprimljeno 128 akata od federalne vodne inspekcije, i to 123 rješenja iz segmenta vodnog dobra, nelegalne gradnje u javnom vodnom dobru, monitoringa voda i ispuštanja tehnoloških voda, vodne dozvole i sl., dok se pet akata odnosilo na zapisnike o kontrolama obveznika plaćanja vodnih naknada.

Tačkom 45. Pravilnika o vodnim naknadama propisano je da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada vrše organizacione jedinice Porezne uprave FBiH na čijem području se nalazi sjedište pravnog lica, odnosno mjesto obavljanja djelatnosti fizičkog lica. Isto tako je propisano da će se za sve postupke i procedure u vezi plaćanja vodnih naknada, razreza, naplate, prinudne naplate, vodnih naknada, inspekcijskog nadzora, obračuna i naplate kamata, rokova zastare, povrata, žalbi na rješenja, primjenjivati odredbe Zakona o Poreznoj upravi u FBiH.

Tačkom 46. je propisano da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja PVN i blagovremenost dostavljanja popunjениh i ovjerenih obrazaca vrši vodna inspekcija, odnosno ovlašteni zaposlenici nadležne agencije za vode. Vodni inspektor, odnosno ovlašteni zaposlenik agencije za vode dužni su sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli. Ukoliko obveznik vodnih naknada ne postupi po zapisniku, ovim Pravilnikom je definisano da se jedan primjerak zapisnika dostavi organizacionoj jedinici Porezne uprave FBiH koja će ovlaštenim službenicima Porezne uprave FBiH služiti kao dokaz u postupku donošenja rješenja o dodatno utvrđenim obavezama. U okviru Agencije, ove poslove rade uposlenici Službe za vodne naknade.

Iako je članovima 45. i 46. Pravilnika o vodnim naknadama definisano da Porezna uprava FBiH vrši kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada i da se zapisnici o izvršenim kontrolama koje sačinjavaju vodni inspektori ili zaposlenici Agencije dostavljaju Poreznoj upravi FBiH koja će donositi rješenja o dodatno utvrđenim obavezama, navedeno nije primjenjivano. Porezna uprava FBiH, kao i ranijih godina, nije donosila rješenja o dodatno utvrđenim poreznim obavezama zbog neplaćanja PVN. S tim u vezi, Porezna uprava FBiH je 4. 5. 2021. uputila dopis Agenciji, u kojem ih obavještava da odredbama Zakona o Poreznoj upravi FBiH¹³ nije propisana nadležnost Porezne uprave za kontrolu prijave i naplate PVN, već samo za opću vodnu naknadu (pozivajući se na član 1. st. 2 i 4. Zakona o Poreznoj upravi FBiH). Isto tako, navode da se spornim odredbama člana 45. i 46. Pravilnika o vodnim naknadama derogira Zakon o Poreznoj upravi FBiH, koji je lex specialis.

U obavljenoj reviziji za 2018. godinu konstatovali smo jedan slučaj kada je Porezna uprava FBiH, na osnovu Zapisnika o izvršenoj kontroli vodne inspekcije, donijela Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama („Rad“ Lukavac, ukupan dug od 260.695 KM za period 2008-2017. godine). Na to se subjekt žalio Federalnom ministarstvu finansija, iznoseći da je u međuvremenu došlo do zastarjevanja svih obaveza starijih od pet godina, odnosno za period od 2008. do 2012. godine. Federalno ministarstvo finansija još uvijek nije donijelo Rješenje po navedenoj žalbi.

U skladu s članom 28. stav 4) Zakona o inspekciji FBiH,¹⁴ Federalna uprava za inspekcijske poslove (u daljem tekstu: FUZIP) pri izradi godišnjih programa i planova rada o vršenju inspekcijskog nadzora za narednu godinu traži mišljenje ministarstava iz odgovarajućih upravnih oblasti i kompetentnih mjerodavnih tijela na nivou BiH, s tim da se tražena mišljenja moraju dostaviti najkasnije do 30. 11. tekuće godine, u suprotnom se smatra da nemaju primjedbi ni prijedloga. Postupajući po preporuci revizije datoj nakon obavljene revizije za 2018. godinu, Agencija je prezentirala dokaz da je 13. 5. 2020. i 22. 12. 2021. resornom ministarstvu dostavila preglede i detaljne podatke o najznačajnijim dužnicima za koje je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi bili obuhvaćeni Godišnjim planom obavljanja inspekcijskog nadzora FUZIP-a. Pored toga, prezentirala je dokaz da je 1. 4. 2021. poslala dopis FUZIP-u kojim jeinicirala obavljanje kontrola obračuna i plaćanja PVN kod određenih pravnih subjekata. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, u 2021. godini nisu obavljane zajedničke kontrole obveznika plaćanja vodnih naknada sa vodnom inspekциjom jer su federalni vodni inspektorji zbog pandemije bili raspoređeni u druge sektore. Vodni inspektorji su izvršili pet kontrola urednosti plaćanja vodnih naknada. U slučaju neurednog izmirenja PVN, čije neplaćanje predstavlja neispunjerenje uslova iz vodne dozvole, vodna inspekcija pravnom i odgovornom licu pravnog lica izdaje prekršajne naloge.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 73/14

Shodno prezentiranim, konstatujemo da su zaposlenici Agencije sa inspektorima FUZIP-a obavljali zajedničke kontrole na području Zeničko-dobojskog kantona (maj 2022. godine), kao i da su u toku zajedničke kontrole obveznika sa područja Tuzlanskog kantona.

Zaposlenici Agencije su sa obveznicima kontaktirali uglavnom putem e-maila i telefona, uz redovno slanje pismenih opomena svim dužnicima koji nisu uredno izmirivali obaveze po osnovu PVN. Pored toga, s ciljem naplate PVN ovlašteni zaposlenici Agencije su sa pojedinim dužnicima samostalno održavali sastanke u prostorijama Agencije, na kojima se dogovarala dinamika izmirenja obaveza po osnovu PVN, za koje smo konstatovali da su imali pozitivan efekat na naplatu prihoda. U odnosu na planirane, prihodi od vodnih naknada su u 2021. godini više ostvareni za 1.770.272 KM ili 11,66%, od čega se na povećanje prihoda od općih vodnih naknada odnosi 1.054.078 KM ili 16,46% i na povećanje prihoda od PVN 716.194 KM ili 8,17%.

Izvještavanje nadležnih institucija o stepenu izmirenja obaveza

Agencija je postupila shodno tački 47. Pravilnika, te je resornom ministarstvu i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove 5. i 6. 4. 2022. godine dostavila Informaciju o stepenu izmirenja obaveza po osnovu vodnih naknada u 2021. godini. U ovoj Informaciji konstatuju se povećanje prihoda Agencije po osnovu vodnih naknada u odnosu na planirane za 1.770.272 KM, navode najveći dužnici i iznosi dobra saradnja sa vodnom inspekcijom. Pored toga, ističu problem primjene Pravilnika o vodnim naknadama u dijelu koji se odnosi na nadležnost Porezne uprave FBiH koja ne vrši kontrolu plaćanja PVN, kao i da Agencija nema instrumente da obezbijedi prinudnu naplatu. Isto tako, naglašavaju potrebu realizacije date preporuke koju smo dali nakon obavljanja revizije za 2018. godinu koja se odnosila na potrebu međusobnog usaglašavanja Zakona o vodama i Zakona o Poreznoj upravi FBiH, kao i provedbenih propisa donesenih na osnovu zakona u dijelu koji se odnosi na provođenje aktivnosti naplate PVN. Prema prezentiranim, Agencija je Informaciju o obračunatim i uplaćenim posebnim vodnim naknadama, te o stanju duga po ovom osnovu za 2019. i 2020. godinu dostavljala i resornim kantonalnim ministarstvima nadležnim za vode kako bi isti također poduzimali određene aktivnosti prema obveznicima koji nisu izvršili zakonsku obavezu plaćanja vodnih naknada, budući da kantonima pripada 45% prihoda po ovom osnovu.

Dakle, Agencija je u skladu sa **Zakonom o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada** uspostavila evidencije svih obveznika po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada i poduzimala aktivnosti u pogledu prikupljanja posebnih vodnih naknada i realno izvještavala mjerodavne institucije o stepenu izmirenja obaveza kod plaćanja vodnih naknada. Iako je članom 45. Pravilnika o vodnim naknadama propisano da će kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada vršiti organizacione jedinice Porezne uprave, kao i da će se primjenjivati postupci i procedure utvrđene odredbama Zakona o Poreznoj upravi FBiH, navedeno nije primjenjivano u praksi jer se Porezna uprava FBiH izjasnila da nije nadležna za postupanje u postupcima naplate posebnih vodnih naknada. Detaljnije o ovome obrazložili smo u tački 7.1.1 Izvještaja.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Zakonom o vodama i Statutom Agencije propisano je da Upravni odbor Agencije, uz saglasnost Vlade FBiH, donosi okvirni i finansijski plan Agencije za period od najmanje tri godine. Istovremeno je ovim Zakonom regulisano da Upravni odbor, uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: resorno ministarstvo), donosi godišnji plan i finansijski plan Agencije, usvaja Izvještaj o poslovanju Agencije za prethodnu godinu, te imenuje i razrješava direktora Agencije.

Upravni odbor Agencije je 3. 12. 2020. godine usvojio Okvirni plan i finansijski plan Agencije za vodno područje rijeke Save za period 2021–2023. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 22. 4. 2021. godine.

Plan i finansijski plan Agencije za 2021. godinu Upravni odbor je usvojio 10. 12. 2020. godine, u iznosu od 15.300.000 KM, na koji je resorno ministarstvo dalo saglasnost 26. 1. 2021. godine. Nakon usvajanja Izvještaja o poslovanju za 2020. godinu, Upravni odbor je 10. 3. 2021. godine donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH u iznosu od 6.680.905 KM, na koju je resorno ministarstvo dalo saglasnost 23. 3. 2021. godine, te je navedena Odluka postala sastavni dio Plana i finansijskog plana Agencije za 2021. godinu.

Uz saglasnost resornog ministarstva, Upravni odbor je još tri puta donosio odluke o izmjenama i dopunama plana kojima je povećao Plan i finansijski plan Agencije za 2021. godinu (prvi put 2. 6. 2021. godine na iznos od 21.980.905 KM, drugi put 25. 8. 2021. godine 21.980.905 KM i treći put 18. 11. 2021. godine 22.380.905 KM). Izmjenama i dopunama plana je najvećim dijelom dolazilo do prestrukturiranja rashoda na planiranim pozicijama uslijed uvrštavanja novih projekata.

U konačnici, Plan i finansijski plan Agencije za 2021. godinu iznosio je 22.380.905 KM koji iznos odgovara ukupno raspoloživim sredstvima.

Direktor Agencije je 2012. godine donio Odluku o procedurama i kriterijima za pripremu godišnjeg Plana i finansijskog plana, njene izmjene i dopune 2015. godine (u daljem tekstu: Odluka o izradi plana), kao i Metodologiju izrade Nacrta plana i finansijskog plana Agencije za 2021. godinu (u daljem tekstu: Metodologija planiranja za 2021. godinu). Odlukom o izradi plana definisana je struktura finansijskog plana i pojedina zaduženja po sektorima za planiranje po određenim pozicijama. Također je određeno da period pripreme plana za narednu godinu počinje 1. 9. tekuće godine za narednu godinu. Shodno tome, Agencija je 31. 8. 2020. godine poslala Obavijest svim kantonalnim ministarstvima nadležnim za vode, te općinama i gradovima na vodnom području rijeke Save u FBiH da kandiduju prioritetne prijedloge projekata iz sektora voda za finansiranje u 2021. godini. Ostale projekte i pozicije plana, shodno propisanim obavezama, kandiduju nadležni sektori Agencije.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je Agencija, tokom godine, nove projekte uvrštavala kroz izmjene i dopune plana jer su se prvenstveno oslobođila određena sredstva zbog potpisivanja ugovora o izvođenju radova u vrijednostima koje su niže od prвobitno procijenjenih. Pored toga, zbog toga što su određene općine tokom godine odustale od potpisivanja ugovora ili se ustanovilo da na planiranim dionicama radova nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, odustalo se od realizacije prвobitno planiranih projekata po kom osnovu su također oslobođena sredstva. Tako su izmjene i dopune finansijskog plana u junu 2021. godine izvršene kako bi se na ovakav način preraspodijelila raspoloživa sredstva u iznosu od cca 1.441.000 KM. Agencija je odustala od realizacije projekta „Uređenje korita rijeke Usore, dionica od profila P121 do P136, dužine cca 750 m“ vrijednosti 1.200.000 KM jer općina Usora zbog nedostatka sredstava nije mogla izvršiti eksproprijaciju zemljišta i projekta „Obezbeđenje proticajnog profila rijeke Drine preko puta privredne zone Bekto Preciza u Goraždu“ u vrijednosti od 241.839 KM jer je gradonačelnik odbio da potpiše ugovor sa izvođačem radova koji je trebao očistiti formirano sprudište na tom lokalitetu. Umjesto ova dva projekta u plan je uvršteno 7 novih projekata. Na isti način je kasnije uvršteno još 5 novih projekata kroz druge i treće izmjene finansijskog plana koje su bile u augustu i novembru 2021. godine ukupne vrijednosti 942.470 KM.

Na osnovu uvida u revizorski uzorak projekata, konstatujemo da sadržaj ulazne dokumentacije koju kantonalnim ministarstvima nadležnim za vode, općine i gradovi dostavljaju u procesu sačinjavanja finansijskog plana Agencije za 2021. godinu nije bio u dovoljnoj mjeri definisan i da Agencija nije tražila dostavljanje dokumentacije koja dokazuje iznijete navode u njihovim zahtjevima, što je jednim dijelom imalo za posljedicu kasno otpočinjanje procedure izbora dobavljača za izvođenje radova, a time i prolongiranje rokova za realizaciju projekata. Zbog toga se ponekad potpuno odustaje od realizacije već uvrštenih projekata u finansijski plan ili se njihova realizacija prenosi u narednu godinu. **S obzirom na specifičnu djelatnost Agencije, koja se odnosi na implementaciju tačno utvrđenih projekata, koji podrazumijevaju izvođenje građevinskih radova za koje je potrebno imati prethodno riješene imovinsko-pravne odnose koji su odgovornost lokalnih zajednica, konstatujemo da proces planiranja nije u dovoljnoj mjeri dokumentovan, što ima za posljedicu neefikasno raspolaganje sredstvima i neostvarivanje očekivanih efekata na zaštiti od voda, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 2. Zakona o vodama.**

I u obavljenoj reviziji za 2018. godinu konstatovali smo da zbog nepripremljenosti projekata, odnosno neriješenih imovinsko-pravnih odnosa dolazi do neefikasnosti korištenja sredstava i dali odgovarajuću preporuku po kojoj je djelimično postupljeno. Naime, Agencija je prezentirala dokumentaciju da je poduzela aktivnosti kako bi unaprijedila proces izrade Plana i finansijskog plana za 2023. godinu koje se odnose na donošenje novih procedura i kriterija za pripremu Okvirnog i godišnjeg plana i finansijskog plana Agencije za naredni period, o čemu su već obaviješteni resorno ministarstvo, nadležna kantonalna ministarstva zadužena za upravljanje vodama, kao i gradovi i općine na vodnom području rijeke Save, kako bi Agenciji mogli kandidovati pripremljene projekte koji će se planirati u narednom periodu.

Odluku o usvajanju „Izvještaja o poslovanju Agencije za vodno područje rijeke Save Sarajevo za 2021. godinu“ Upravni odbor je donio 24. 2. 2022. godine. Izvještaj o poslovanju je, uz izvještaj Upravnog i Nadzornog odbora, dostavljen resornom ministarstvu na nadležno postupanje. Resorno ministarstvo je 16. 3. 2022. godine dalo saglasnost na „Izvještaj o poslovanju Agencije za vodno područje rijeke Save za 2021. godinu“.

Preporuka:

- *s ciljem povećanja efikasnosti realizacije sredstava, postupak izrade finansijskog plana ranije započeti, u svrhu nesmetane realizacije potpisanih ugovora i efikasnijeg korištenja sredstava.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

U skladu s članom 31. Statuta, Upravni odbor je 24. 2. 2022. godine donio Odluku o usvajanju godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu prihodi i primici su iskazani u iznosu od 17.540.089 KM. Strukturu prihoda u iznosu od 17.526.719 KM čine neporezni prihodi: prihodi od vodnih naknada (16.940.272 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (527.780 KM) i prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58.667 KM). Strukturu primitaka u iznosu od 13.370 KM čine: primici od prodaje stalnih sredstava (9.568 KM) i primici od finansijske imovine (3.802 KM).

7.1.1.1 Neporezni prihodi

Prihodi od vodnih naknada iskazani su u iznosu od 16.940.272 KM, što je u odnosu na plan veće za 1.770.272 KM (ili 11,66%), a ostvaruju se u skladu sa Zakonom o vodama, Odlukom o visini posebnih vodnih naknada Vlade FBiH¹⁵ i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, donesenim od strane resornog ministarstva. Odluka Vlade FBiH o visini PVN donesena 13. 6. 2007. godine, nije se mijenjala sve do početka 2014. godine, kada je i utvrđena visina PVN-a za korištenje površinskih i podzemnih voda za zahvatanje vode za navodnjavanje u iznosu od 0,002

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 46/07, 10/14 i 3/16

KM/m³ zahvaćene vode jer se ista ranije nije ni plaćala, dok je ukinuta odredba kojom je ranije bila utvrđena visina PVN-a za zaštitu od poplava.

Shodno Pravilniku o uplati javnih prihoda, vodne naknade se uplaćuju na depozitne račune kantona, sa kojih se raspodjeljuju korisnicima u skladu sa Zakonom o vodama, od čega Agenciji pripada 40% prikupljenih sredstava sa područja koje se nalazi pod njenom nadležnošću.

Kantonalni trezori su Agenciji u 2021. godini na račun doznačili prihode od vodnih naknada Agencije u ukupnom iznosu od 16.940.272 KM, od čega: Sarajevski kanton (5.722.272 KM), Tuzlanski kanton (4.483.194 KM), Zeničko-dobojski kanton (3.163.796 KM), Srednjobosanski kanton (1.691.838 KM), Unsko-sanski kanton (1.285.482 KM), Bosansko-podrinjski kanton (296.742 KM), Posavski kanton (270.539 KM) i Kanton 10 (Općina Drvar 26.410 KM). Na traženje Agencije, Federalno ministarstvo finansija je dostavilo podatke o svim prikupljenim prihodima od vodnih naknada na depozitnim računima kantona prije njihove raspodjele u kojem je konstatovano da je na vodnom području Agencije u 2021. godini po osnovu svih vodnih naknada ukupno prikupljeno 43.580.904 KM. Nakon izvršenog usaglašavanja, Agencija je konstatovala da se prikupljeni prihodi slažu sa podacima Agencije, kao i da se konstatovane razlike mogu objasniti datumima prenosa podataka putem RAS sistema. Pored toga, Agencija je istakla da su na Izvještaju Federalnog ministarstva finansija prikazani i prihodi od naknade za zaštitu od poplava u iznosu od 34.550 KM, iako je ova naknada ukinuta 2014. godine, zbog čega je dala prijedlog Federalnom ministarstvu finansija da urgiraju prema kantonalnim depozitnim bankama kako bi iste prilikom prijema naloga za plaćanje odbijali netačno popunjene naloge (vrsta prihoda 722528).

Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatujemo da su prikupljeni ukupni prihodi sa područja Kantona 10 u Izvještaju Federalnog ministarstva finansija prikazani u ukupnom iznosu od 1.291.124 KM, što je moglo uticati na proces usaglašavanja budući da Agenciji iz Kantona 10 pripadaju samo prikupljeni prihodi sa područja Općine Drvar (Agenciji u 2021. godini uplaćeni u iznosu od 26.410 KM).

Prema prezentiranim knjigovodstvenim evidencijama, dajemo strukturu uplaćenih prihoda u 2021. godini po osnovu vodnih naknada na račun Agencije, sa područja sedam kantona i općine Drvar:

Red. broj	Naziv vodne naknade iz Zakona o vodama	Visina naknade utvrđena Zakonom o vodama i Odlukom Vlade FBiH ¹⁶	Vrsta prihoda	Uplaćeno 2021. god.
1	2	3	4	5
I	Opća vodna naknada (OVN)	0,5% od osnovice koju čini neto plaća, naknada iz ugovora o djelu, upravnog i nadzornog odbora	722529	7.454.078
II	Posebne vodne naknade (PVN)			9.486.194
1.	Naknada za zaštitu voda koju uplaćuju fizička i pravna lica:			7.494.257
1.1.	na čije ime je registrovano transportno sredstvo koje za pogon koristi naftu ili naftne derive, odnosno vlasnik građevinske mašine za koju nije potrebna registracija	2 KM po 1 ES (ekvivalentni stanovnik), posebna Tablica koeficijenata zagađenja	722521	4.749.692
1.2.	koje vrši direktno ispuštanje otpadnih voda u površinske vode ili indirektno ispuštanje u podzemne vode, ispuštanje otpadnih tehnoloških voda u javni kanalizacioni sistem iz objekata i postrojenja koja podliježu obavezi pribavljanja okolinske dozvole iz Zakona o zaštiti okoliša (Službene novine FBiH, broj 33/03) i ispuštanje otpadnih voda naselja	2 KM po 1 ES, posebna Tablica koeficijenata zagađenja ili urađen Elaborat o stepenu zagađenja		
1.3.	koje vrši uzgoj ribe u vještačkim ribnjacima	0,05 KM x količina uzgojene (prodato) ribe u kg		
1.4.	koje proizvodi ili uvozi vještačko đubrivo	0,005 KM po 1 kg proizvedenog ili uvezenog đubriva	722522	2.744.565

¹⁶ Odluku u skladu sa članom 171. Zakona o vodama donosi Vlada FBiH, na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog ministarstva okoliša i turizma, uz prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva finansija.



Red. broj	Naziv vodne naknade iz Zakona o vodama	Visina naknade utvrđena Zakonom o vodama i Odlukom Vlade FBiH ¹⁶	Vrsta prihoda	Uplaćeno 2021. god.
1	2	3	4	5
1.5.	koje proizvede ili uveze hemikalije za zaštitu bilja	0,075 KM po kg proizvedene ili uvezene hemikalije		
2.	Naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za različite namjene koja se obračunava na osnovu količine zahvaćene vode izražene u m³, a istu uplaćuju fizička i pravna lica:			1.708.817
2.1.	koja vrše javno vodosнabdijevanje potrošača, odnosno koja zahvataju vodu za vodosнabdijevanje u količini koja prevaziđa obim opće upotrebe	0,01 KM po m ³	722523	682.590
2.2.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za flaširanje	2 KM po m ³		
2.3.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za navodnjavanje	0,002 KM po m ³		
2.4.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za uzgajanje ribe	0 KM po m ³		
2.5.	za korištenje površinskih i podzemnih voda za druge namjene	0,03 KM po m ³	722524	124.767
2.6.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za industrijske procese, uključujući termoelektrane	0,03 KM po m ³	722525	901.460
3.	Naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidroelektranama koja se obračunava množenjem ukupne količine proizvedene električne energije u obračunskom periodu izraženo u kWh	0,001 KM po kWh	722526	199.163
4.	Naknada za vađenje materijala iz vodotoka			83.957
4.1.	Fizičko i pravno lice koje vrše eksploataciju materijala iz vodotoka	1,50 KM po m ³ izvađenog materijala	722527	83.957
UKUPNO UPLAĆENE VODNE NAKNADE U 2018. GODINI (I + II)				16.940.272

Prihodi po osnovu plaćanja opće vodne naknade iskazani su u iznosu od 7.454.078 KM. Obveznici plaćanja opće vodne naknade su, u skladu sa članom 169. Zakona o vodama, pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti i ona iznosi 0,5% od osnovice koju čini neto plaća zaposlenika i naknada isplaćena na osnovu ugovora o djelu.

Prihodi po osnovu posebnih vodnih naknada (PVN) ostvareni su u iznosu od 9.486.194 KM. Obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada su, u skladu sa članom 170. Zakona o vodama, pravna i fizička lica koja su dužna pribaviti vodnu dozvolu za odgovarajuću aktivnost, operator javnog vodovodnog, odnosno kanalizacijskog sistema, lica na čije ime su registrovana transportna vozila i lica koja proizvode ili uvoze vještačka đubriva, odnosno hemikalije za zaštitu biljaka. Detaljnije o problemima naplate PVN obrazložili smo pod tačkom 7.2.1 Izvještaja.

Prihodi od PVN za zaštitu voda po osnovu ispuštanja otpadnih voda, uzgoja ribe, proizvodnju ili uvoz vještačkog đubriva i hemikalija za zaštitu bilja iskazani su u iznosu od 2.744.565 KM. Ovu vrstu naknade plaćaju svi zagađivači voda. Prema Pravilniku o vodnim naknadama zagađivači se dijele na tzv. „velike“ sa stepenom zagađenja preko 500 EBS-ova i tzv. „male“ sa stepenom zagađenja ispod 500 EBS-ova. Pored komunalnih preduzeća, koja su istovremeno evidentirana i kao obveznici plaćanja PVN za zaštitu voda, u sistemu Agencije registrovana su 104 „velika zagađivača“ i 650 „malih zagađivača“, kao i 480 benzinskih pumpi i šest obveznika koji vrše uzgoj ribe.

Prema prezentiranim podacima, najveći registrovani dužnici po osnovu neplaćanja PVN-a iz ove kategorije su rudnici: RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koji duguje 5.058.363 KM i ostali rudnici koji posluju u okviru Koncerna Elektroprivrede BiH (ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica 479.689 KM, ZD RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 326.880 KM, ZD RMU „Breza“ d.o.o. Breza 107.382 KM i ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 60.171 KM). Pored njih, ostali veliki zagađivači su: GIKIL d.o.o. Lukavac 2.847.021 KM, Pobjeda Tehnology d.d. Goražde 393.978 KM, „Tuzla kvarc“ d.o.o. Tuzla 49.369 i Bosanska fabrika alata d.o.o. Goražde 37.696 KM.

Utvrđivanje stepena zagađenja, odnosno ekvivalentnog broja stanovnika (EBS-a) „malih zagađivača“ vrši se na osnovu Tablice koeficijenata zagađenja, dok se utvrđivanje količine otpadne

vode i stepena njenog zagađenja „velikih zagađivača“ vrši na osnovu mjerjenja količine i produkcije zagađenja u toku 48-satnog ispuštanja otpadne vode pri normalnim uslovima proizvodnje.

Obveznici obračunavanja i plaćanja PVN-a za zaštitu voda, čija ukupna godišnja količina zagađenja prelazi 500 EBS-ova, dužni su najmanje jedanput u dvije godine vršiti ispitivanje uzoraka otpadne vode, odnosno otpadnih i štetnih materija prije njihovog ispuštanja i jedan primjerak Elaborata o utvrđenom stanju dostaviti mjesno nadležnoj agenciji za vode. Mjerjenje i ispitivanje fizičkih i hemijskih osobina ispuštene otpadne vode i utvrđivanje EBS-ova vrše ovlaštene laboratorije, u skladu sa članom 64. Zakona o vodama, a istima se ovlaštenje dodjeljuje od strane resornog ministarstva na osnovu „Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratorijski za ispitivanje voda, sadržaju i načinu izdavanja ovlasti“¹⁷ Prema prezentiranim podacima objavljenim na WEB stranici resornog ministarstva, u 2021. godini je potrebno ovlaštenje imalo 10 pravnih lica (laboratorijski), dok je Laboratorijska jedinica Agencije jedina bila ovlaštena za vršenje kontrolnih ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda pojedinih zagađivača direktnim mjerjenjem.¹⁸

Prema prezentiranom Planu i Izvještaju za 2021. godinu, Laboratorijska jedinica Agencije trebala je izvršiti pet kontrolnih ispitivanja tereta zagađenja, ali izvršila je samo tri, i to: KJP „Rad“ Deponija Smiljevići Sarajevo i Milkos d.d. Sarajevo. Iako su planirana, kontrolna mjerjenja nisu urađena u BFS Gesellschaft Fuenchise Systeme d.o.o Kreševu jer im je inspekcija u međuvremenu zabranila rad, kao ni u ArcelorMittal d.o.o. Zenica i Sarajevskoj pivari d.d. kako je navedeno zbog pandemije koronavirusa i manjka radnog osoblja.

Nakon obavljene revizije za 2018. godinu konstatovali smo da je postojao problem neprihvatanja rezultata kontrolnog ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda od velikih industrijskih zagađivača, zbog čega su tražena ponovna ispitivanja, iako je propisima određeno da su rezultati kontrolnog ispitivanja Laboratorijske jedinice za vode jedino mjerodavni. Zbog navedenog, 2018. godine smo preporučili Agenciji da preispita odredbe Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada sa stanovišta postojećeg iskustva, a naročito imajući u vidu dobivene rezultate kontrolnim ispitivanjima, te da na osnovu konstatovanog predloži odgovarajuće mjere i aktivnosti resornom ministarstvu. S tim u vezi, Agencija je prezentirala dokaze da su resornom Ministarstvu davati određeni prijedlozi kojima bi se poboljšao postojeći Pravilnik o vodnim naknadama. U 2021. godini nije bilo osporavanja kontrolnih mjerjenja Laboratorijske jedinice Agencije, odnosno traženja arbitražnog postupka prilikom mjerjenja tereta zagađenja kontrolisanih subjekata.

Skrećemo pažnju na to da prilikom obavljanja kontrole Porezna uprava FBiH vrši kontrolu obračuna i uplate općih vodnih naknada koje se plaćaju u visini od 0,5% od osnovice neto plaća zaposlenika i naknada isplaćenih pa osnovu ugovora od samostalnog rada.

Zakonom o Poreznoj upravi FBiH (član 1.) propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na provođenje i izvršavanje aktivnosti iz oblasti svih vrsta federalnih, kantonalnih, gradskih i općinskih poreza i doprinosa, taksi, **posebnih naknada**, članarina turističkih zajednica, članarina obrtničkih komora i novčanih kazni za porezne prekršaje. Nadalje, istim članom je pojašnjeno je da se pod pojmom posebnih naknada podrazumijevaju **opća vodna naknada**, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šume i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. Također, članom 3. ovog Zakona pojašnjeni su pojmovi koji su u upotrebi, a između ostalog navedeno je da su **posebne naknade** novčani iznosi koje su dužni plaćati porezni obveznici u skladu sa članovima 169. i 170. Zakona o vodama (ovim članovima su propisani obveznici općih vodnih naknada i posebnih vodnih naknada).

S obzirom na navedeno, opisano članovima 1. i 3. Zakona o Poreznoj upravi u FBiH, konstatujemo da su članom 1. obuhvaćene samo opće vodne naknade (izostavljene su posebne vodne naknade), a

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 14/10, 14/13, 26/14, 15/17 i 23/17

¹⁸ Laboratorijska jedinica Agencije za vode AVP Sava je, pored navedenih ovlaštenja, jedina posjedovala i ovlaštenje za ispitivanje: sastava i kvaliteta površinskih voda; sastava i kvaliteta otpadnih voda iz sistema javne odvodnje, tehnoloških voda i procjednih voda deponija; sastava i kvaliteta sedimenta u površinskim vodama; bioloških i mikrobioloških karakteristika površinskih voda; ekotoksikoloških svojstava otpadnih voda iz sistema javne odvodnje i tehnoloških otpadnih voda; ekotoksikoloških svojstava hemijskih materija i njihovih smjesa koje nakon upotrebe dospjevaju u vode.

članom 3. kojim se pojašnjavaju pojmovi koji su u upotrebi obuhvaćene su pored općih i posebne vodne naknade.

Međutim, Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (član 45.) propisano je da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja **vodnih naknada** vrše organizacione jedinice Porezne uprave FBiH, dok je članom 46. ovog Pravilnika propisano da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja **posebnih vodnih naknada** i pravovremenost dostavljanja popunjениh i ovjenjenih obrazaca vršiti će vodna inspekcija, odnosno ovlašteni zaposlenici Agencije, koji su dužni sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli.

Shodno navedenom, konstatujemo da postoji neusaglašenost Zakona o vodama i Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH u dijelu kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada. Pravilnikom (član 45) propisano je da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada vrše organizacione jedinice Porezne uprave FBiH, dok je članom 46. ovog Pravilnika propisano da će kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada i pravovremenost dostavljanja popunjениh i ovjenjenih obrazaca vršiti vodna inspekcija, odnosno ovlašteni zaposlenici Agencije, koji su dužni sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli. Međutim, članovi 1. i 3. Zakona o Poreznoj upravi FBiH nisu međusobno usaglašeni, jer su članom 1. obuhvaćene opće vodne naknade, dok je u članu 3. navedeno da su posebne naknade iznosi koje su dužni plaćati obveznici općih i posebnih vodnih naknada. Neusaglašenost ovih propisa uticala je na obim izvršenih kontrola, koji bi nesumnjivo bio veći da je jasnije definisana kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada. Također, neobavljanje kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada za posljedicu je moglo imati smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 527.780 KM, od čega se na prihode od izdavanja vodnih akata odnosi 33.828 KM i na ostale prihode 493.952 KM. Ostali prihodi su ostvareni po osnovu povrata neutrošenih sredstava ranije doznačenih za realizaciju zajedničkih projekata od općina: Dobojski Jug (64.407 KM), Tešanj (47.916 KM), Bihać (350.000 KM), Foča-Ustikolina (20.396 KM) i Jajce (4.630 KM), dok se ostatak odnosi na refundaciju porodiljskog bolovanja (5.774 KM) i ostalo (829 KM).

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine iskazani su u iznosu od 58.667 KM, a odnose se na prihode po osnovu: naplaćenih kamata iz banaka (702 KM), naplaćenih kamata od kredita radnika (4.293 KM) i prihode od zakupa javnog vodnog dobra (53.672 KM).

7.1.1.2 Kapitalni primici

Kapitalni primici iskazani su u iznosu od 13.370 KM, a odnose se na primitke od prodaje putničkog vozila putem licitacije (9.568 KM) i primitke od finansijske imovine ostvarene po osnovu otplate kredita datih radnicima u poslijeratnim godinama (3.802 KM).

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 17.684.459 KM, što u odnosu na odobreni plan od 22.380.905 KM predstavlja ostvarenje od 79%.

Najveće odstupanje izvršenja u odnosu na plan konstatovali smo na poziciji tekućih transfera u iznosu od 4.012.59 KM. Na ovoj poziciji se knjiži implementacija projekata, u skladu sa potpisanim ugovorima sa izvođačima radova, od čega je 3.453.282 KM preneseno na realizaciju u narednu, 2022. godinu.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (11.420.119 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima (4.025.714 KM), izdaci za materijal i usluge (1.165.093 KM), izdaci za otplate dugova (918.740 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (102.434 KM) i izdaci za kamate (52.359 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi plaća i naknada troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.634.427 KM i odnose se na troškove bruto plaća i naknada plaća (3.382.454 KM) i naknade troškova zaposlenih (251.973 KM).

Prema Pravilniku o radu Agencije, osnovna bruto mjesечna plaća svakog zaposlenika obračunava se tako što se osnovica za obračun množi sa odgovarajućim koeficijentom iz ugovora o radu, određenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, koji se kreću u rasponu od 2,5 do 9. Osnovna plaća uvećava se za 0,6% za svaku godinu penzijskog staža. Odlukom direktora od 18. 5. 2020. godine utvrđena je osnovica plaće u iznosu od 485 KM bruto. U skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, mjesечna neto plaća direktora regulisana je ugovorom o radu, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost i isplaćivana je u iznosu od pet prosječnih mjesecnih neto plaća isplaćenih u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Obavljenom revizijom obračuna i isplate plaća za mart, juli i decembar 2021. godine nisu konstatovane nepravilnosti.

Odlukom o evidenciji radnog vremena broj 50-828-1/21 od 11. 8. 2021. godine utvrđen je način vođenja evidencija o prisustvu na poslu i zadužene osobe za vođenje evidencija. Obavljenom revizijom utvrđeno je da su evidencije sačinjene shodno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁹ i uredno potpisane od strane direktora/rukovodioca sektora/šefova ureda.

Troškovi naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 251.973 KM, čiji obračun i isplate su vršene u skladu sa Pravilnikom o radu, u okviru kojih se na naknadu za toplo obrok odnosi 120.984 KM, izdatke za prevoz na posao i s posla 49.566 KM, regres za godišnji odmor 37.986 KM, jubilarne nagrade, darove djeci, praznične nagrade i dr. 22.539 KM, pomoći u slučaju teže invalidnosti i bolesti 11.940 KM i pomoći u slučaju smrti 8.958 KM.

Naknada za topli obrok obračunavala se i isplaćivala u visini od 8 KM po danu, u skladu sa Odlukom direktora i Pravilnikom o radu.

Izdaci za prevoz na posao i s posla obračunavaju se i isplaćuju prema Pravilniku o radu, kojim pravo na prevoz na posao i sa posla ostvaruju svi radnici u visini mjesечne karte gradskog, međugradskog ili prigradskog saobraćaja u maksimalnom iznosu od 150 KM. Pravilnikom nije definisana minimalna udaljenost prebivališta zaposlenika od mjesta zaposlenja za ostvarivanje prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla, što omogućava svim zaposlenicima isplatu naknade za prevoz, bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja, što ne predstavlja primjer dobre poslovne prakse i nedostatak sistema interne kontrole.

Naknada regresa za godišnji odmor regulisana je Pravilnikom o radu u iznosu od 70% plaće radnika ostvarene u prethodna tri mjeseca prije isplate regresa, odnosno najmanje u visini prosječne plaće isplaćene u FBiH za prethodna tri mjeseca prije donošenja rješenja o regresu, ako je za radnika povoljnije. U 2021. godini isplaćen je regres u ukupnom neto iznosu od 120.705 KM, od čega se na neoporezivi dio odnosi 37.986 KM, dok su na oporezivi iznos od 82.719 KM obračunati i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi (64.471 KM). Imajući u vidu da se Agencija finansira iz javnih prihoda, i da su naknade za regres isplaćene u neto iznosima koji su značajno veći od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa naknade za regres, u dostavljenom Pismu rukovodstvu nakon obavljene prethodne revizije dali smo preporuku da se preispitaju odredbe Pravilnika o radu u dijelu koji reguliše ovo pitanje. Postupajući po preporuci Ureda, Upravni odbor je u martu 2022. godine donio Izmjenu Pravilnika o radu kojim je definisao da radnici imaju pravo na regres u visini od 70% prosječene plaće u Agenciji ostvarene u prethodna tri mjeseca prije isplate regresa, što je i dalje definirano u iznosima koji su veći od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa naknade za regres.

¹⁹ "Službene novine FBiH", br. 92/16

Jubilarne nagrade, darovi djeci, praznične nagrade i dr. se najvećim dijelom odnose na isplaćenu jednokratnu novčanu nagradu povodom Bajrama, u visini od 30% prosječne plaće ostvarene u FBiH ukupno prema godišnjem nivou po objavljenim podacima Zavoda za statistiku FBiH. Po navedenom osnovu, svim zaposlenicima su u mjesecu maju 2021. godine isplaćene 22.539 KM (258 KM po zaposleniku). Na isplaćenu nagradu nisu plaćeni porezi i doprinosi, s obzirom na to da je visina isplaćenog iznosa manja od 30% prosječne mjesecne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku, kako je definisano Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²⁰

Pomoći u slučaju teže invalidnosti i bolesti isplaćena je za četiri zaposlenika u pojedinačnom iznosu od tri prosječne plaće ostvarene u FBiH ukupno prema godišnjem nivou po objavljenim podacima Zavoda za statistiku FBiH, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.165.093 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za tekuće održavanje (317.601 KM), ugovorene i druge posebne usluge (314.492 KM), izdatke za nabavku materijala i sitnog inventara (211.952 KM), izdatke za energiju (140.331 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (90.314 KM) i izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (21.257 KM).

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 140.331 KM. Troškovi se odnose na električnu energiju za sjedište Agencije i područne uredi u iznosu od 64.884 KM i električnu energiju za crpne stanice i vodne pumpe u iznosu od 69.968 KM, te troškove gasa 5.479 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 314.429 KM, a najveći troškovi se odnose na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (79.976 KM), izdatke za informisanje (87.887 KM), stručne usluge (63.047 KM) i medicinske i laboratorijske usluge (36.830 KM).

Izdaci za informisanje iskazani su u iznosu 87.887 KM i odnose se na usluge objavljivanja tendera (46.181 KM), usluge medija – TV (25.821 KM), usluge štampanja časopisa „Voda i mi“ (6.950 KM), troškove reprezentacije (4.936 KM) usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (4.000 KM). Usluge medija – TV odnose se na realizaciju ugovora s kantonalnim televizijskim kućama. S obzirom na to da Agencija ima nadležnost nad sedam kantona i dio Kantona 10 u Federaciji BiH, ona je obavezna, shodno dokumentu „Strategija upravljanja vodama FBiH 2010-2022“, da podiže javnu svijest u vezi sa održivim korištenjem voda, zaštitom voda i zaštitom vodnih ekosistema. Zbog toga Agencija ima koproduktijsku saradnju s elektronskim medijima, prije svega kantonalnim televizijama sa sliva rijeke Save, gdje zajedno pripremaju teme i scenarije i sagovornike o projektima i radovima kojima se vrši upravljanje vodama na području svakog pojedinog kantona. Agencija je potpisala ugovor sa četiri medijske kuće i to: Radio-televizija (u daljem tekstu: RTV) Tuzlanskog kantona, RTV Zenica, RTV Unsko-sanskog kantona i Radijom FBiH. Usluge štampanja odnose se na troškove štampanja i grafičkog dizajniranja časopisa „Voda i mi“ u vrijednosti od 6.950 KM, prema Ugovoru potписанom sa štamparijom „Rimigraf“ d.o.o. Sarajevo.

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u iznosu 79.976 KM i odnose se na izdatke za rad Upravnog odbora (43.200 KM), izdatke za rad Nadzornog odbora (19.200 KM), ugovore o djelu (16.286 KM) i autorske honorare (1.290 KM).

Izdaci za rad Upravnog odbora iskazani su u neto iznosu od 43.200 KM. Naknadu za predsjednika Upravnog odbora i četiri člana Upravnog odbora utvrdilo je resorno Ministarstvo, za predsjednika u iznosu od 800 KM, a za članove u iznosu od 700 KM. **Izdaci za rad Nadzornog odbora** iskazani su u neto iznosu od 19.200 KM. Naknadu za rad predsjedniku i članovima odbora utvrdilo je resorno Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, za predsjednika u iznosu od 600 KM i članovima u iznosu od 500 KM. U 2021. godini Upravni odbor je održao deset, a Nadzorni odbor šest sjednica.

²⁰ „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, 59/16, 38/17, 3/18 i 30/18

Postupajući po preporuci revizije, Agencija je u 2022. godini sačinila prijedloge novih ugovora o angažovanju Upravnog i Nadzornog odbora, kojima je isplatu mjesecnih naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora uslovljena održavanjem i prisustvom sjednicama. Pored toga, došlo je do promjene i u visini definisanih naknada, tako da je naknada za predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora utvrđena u visini od jedne prosječne neto plaće u FBiH, a za članove u visini od 80% od iznosa mjesecne neto naknade predsjednika. Na ove nove ugovore o angažovanju data je saglasnost premijera FBiH 22. 6. 2022. godine.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 16.286 KM i najvećim dijelom se odnose na isplatu ugovora o djelu za edukaciju menadžmenta za javne nastupe i krizni PR u situacijama proglašenja stanja odbrane od poplava/incidentnih zagađenja i izradu medijske strategije Agencije za period 2022.–2024. godina (7.500 KM), isplatu ugovora o djelu za monitoring javnih nabavki izvršenih u Agenciji u 2020. godini (2.800 KM) i uređivanje i vođenje 11 jednosatnih emisija povodom Svjetskog dana voda i Svjetskog dana okoliša (3.960 KM).

Izdaci za stručne usluge iskazani su u iznosu od 63.047 KM i odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge Sarajevo (34.231 KM), izdaci računovodstvenih i revizorskih usluga (10.135 KM) i izdatke za pravne usluge (18.681 KM). Hardverske i softverske usluge se najvećim dijelom odnose na održavanje finansijskih softverskih programa u skladu sa potpisanim ugovorom. Obavljenom revizijom nisu konstatovane značajne nepravilnosti.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 11.420.119 KM²¹, što predstavlja 64,585% iskazanog ostvarenja svih rashoda i izdataka. U okviru navedenog izvršenja, rashodi sektora voda koji se odnose na izvršenje radova iz osnovne djelatnosti Agencije iznose 11.418.919 KM, sa sljedećom strukturu: upravljanje vodama na vodnom području rijeke Save (682.050 KM), tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte (5.050.029 KM), finansiranje prenesenih ugovora i drugih radova iz prethodne godine (5.576.941 KM) i realizaciju projekata koji su finansirani iz tekuće rezerve (109.899 KM).

U skladu sa Zakonom o vodama (članovi 177. i 178.), prikupljena sredstva koja pripadaju nadležnoj agenciji za vode, a po osnovu vodnih naknada i po osnovu zakupa javnog vodnog dobra na površinskim vodama I kategorije koriste se za finansiranje poslova i zadatka iz nadležnosti agencija za vode, održavanje zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu FBiH, druge poslove i aktivnosti koje su ovim Zakonom povjerene agenciji za vode i finansiranje rada agencije za vode.

Pregled izvršenja tekućih i drugih tekućih rashoda:

R. br.	Naziv tekućih transfera	Planirano za 2021. god.	Izvršenje za 2021. god.	Index (%)
1	2	3	4	5= 4/3*100
I	Isplate stipendija	20.000	1.200	6,00
II	Ostali tekući rashodi – rashodi sektora voda (A+B+C+D)	15.413.078	11.418.919	74,10
A.	Upravljanje vodama na vodnom području rijeke Save	722.691	682.050	94,38
B.	Tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte (B.1.+B.2.+B.3.)	8.009.482	5.050.029	63,05
B.1.	Zaštitni vodni objekti u vlasništvu FBiH	3.690.096	1.747.968	47,37
B.2.	Preventivne aktivnosti i radovi odbrane od poplava na površinskim vodama I kategorije	4.033.386	3.106.683	77,02
B.3.	Stručne usluge na realizaciji poslova Agencije	286.000	195.378	68,31
C.	Preneseni ugovoreni i drugi radovi iz viška prihoda nad rashodima i namjenska sredstva Budžeta FBiH	6.680.905	5.576.941	83,48
D.	Tekuća rezerva	-	109.899	-
I+II	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.433.078	11.420.119	74,00

²¹ U navedenom izvršenju tekućih transfera sadržan je i iznos od 109.899 KM tekuće rezerve

Upravljanja vodama na vodnom području rijeke Save iskazano je u iznosu od 682.050 KM, što se odnosi na troškove monitoringa voda (489.268 KM) i troškove Informacionog sistema voda (192.783 KM).

U okviru monitoringa voda, na troškove **automatskog hidrološkog monitoringa sistema** odnosi se 439.289 KM, što je utrošeno na tehničko održavanje sistema, a zbog raznolikosti opreme stanica (dva različita proizvođača) u 2021. godini bila su angažovana dva preduzeća, i to: „NITESCO“ d.o.o. Sarajevo i „ALEM SISTEM“ d.o.o. Sarajevo. Aktivnosti monitoring sistema provode se putem sistema automatskih mjernih stanica (hidroloških, padavinskih i stanica za praćenje nivoa podzemne vode) sa kontinuiranim praćenjem hidroloških i hidrometeoroloških parametara. Ovim monitoringom obuhvaćeni su svi vodotoci na području rijeke Save. Sa vodotoka I i II kategorije u sistemu ISV-a prikuplaju se podaci sa ukupno 125 stanica (83 hidrološke, 17 meteorološko/padavinskih i 25 stanice za podzemne vode). Prikupljeni podaci se koriste na više načina, i to u realnom vremenskom trenutku, kod prognoziranja pojave poplava, a naknadno za hidrološke analize, definisanje režima voda, bilansiranje voda i definisanje ekološki prihvatljivog protoka. Ovi podaci se koriste i u cilju informisanja javnosti i drugih institucija putem web aplikacija. Podaci se također koriste za potrebe izrade „prognoznih“ modela (sliv rijeke Une sa Sanom, sliv rijeke Vrbas, sliv rijeke Bosne i sliv rijeke Save).

Troškovi Informacionog sistema voda (u daljem tekstu: ISV) iskazani su u iznosu od 192.783 KM, u okviru kojih se na tekuće održavanje ISV odnosi 103.370 KM, a te poslove izvršava preduzeće „GDI“ d.o.o. u skladu s potpisanim Ugovorom o održavanju ISV od 21. 12. 2020. godine.

U okviru troškova održavanja ISV, **troškovi održavanja platforme za prognozu od poplava „MIKE“** iznosi su 42.500 KM, a odnose se na realizaciju potписанog Ugovora sa dobavljačem „Proneko“ d.o.o. Zagreb. Detaljnije o proceduri zaključivanja ovog ugovora smo obradili pod tačkom 9. Izvještaja.

Troškovi tekućeg i investicijskog ulaganja u vodne objekte iskazani su u iznosu od 5.050.029 KM, što predstavlja 63,05% u odnosu na plan. Struktura izvršenja: ulaganja u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH 1.747.968 KM, preventivne aktivnosti i radovi na odbrani od poplava na vodama I kategorije 3.106.683 KM i stručne usluge na realizaciji poslova Agencije 195.378 KM.

Ulaganje u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH iskazano je u iznosi od 1.747.968 KM, i u potpunosti se odnosi na tekuće održavanje ovih objekata. Na postojećim zaštitnim vodnim objektima u vlasništvu FBiH na području općina Odžak, Orašje, Domaljevac – Šamac i Gradačac vrše se radovi na odbrani od poplava. Faze odbrane od poplava obuhvataju: pripremne mjere i radove, operativne odbrambene aktivnosti i završne mjere i radove. Pripremne mjere i radovi obuhvataju redovno tekuće održavanje izgrađenih vodnih objekata i postrojenja, upravljanje i kontrola stanja izgrađenih zaštitnih objekata i postrojenja i pojačano tekuće održavanje (sanacija oštećenih vodnih objekata, smještaj i održavanje odbrambene opreme i dr.).

Preventivne aktivnosti i radovi odbrane od poplava na površinskim vodama I kategorije iskazane su u iznosu od 3.106.683 KM, što se odnosi na troškove izrade projektne dokumentacije (64.432 KM) i na preventivne radove na odbrani od poplava (3.042.251 KM).

Svi vodotoci su, prema Zakonu o vodama, podijeljeni na vodotoke I i II kategorije, pri čemu nadležnost nad vodotocima I kategorije ima Agencija, a nadležnost nad vodotocima II kategorije kantonalna ministarstva nadležna za vode. Prema članu 5. Zakona o vodama, vodotoci I kategorije nad kojima Agencija ima nadležnost su: Sava, Una, Unac, Sana, Vrbas, Pliva, Bosna, Krivaja, Usora, Spreča nizvodno od ušća Jale, Željeznica, Tinja, Drina, Sanica i Klokoč. Osim nabrojanih vodotoka, u I kategoriju spadaju i akumulacije: Hazna, Vidara, Jajce I, Jajce II i Župnica.

Realizacija odabranih projekata vrši se na osnovu urađene planske dokumentacije, hitnih situacija na terenu izazvanih štetnim djelovanjem voda i zahtjeva nadležnih kantonalnih ministarstava i općina. Osim realizacije projekata, planirana je izrada tehničkih rješenja i priprema nedostajuće tehničke dokumentacije za izgradnju objekata za zaštitu od poplava za gradove i naselja izložena visokom riziku od poplava, odnosno izrada idejnih i glavnih projekata za dionice za koje ne postoji urađena projektna dokumentacija, kao i elaborata za hitne intervencije na vodotocima I kategorije prema značaju upravljanja vodama.

U okviru navedene pozicije revidirali smo realizaciju projekata u ukupnoj vrijednosti od 1.059.890 KM, od čega se na Sanaciju korita rijeke Vrbas u Bugojnu dužine 1,5 km odnosi 147.420 KM i na regulaciju Spreče nizvodno od mosta Puračić u Lukavcu odnosi 912.470 KM. Detaljnije o realizaciji ovih ugovora i provođenju procedura za izbor dobavljača obrazložili smo pod tačkom 9. Izvještaja.

Stručne usluge na realizaciji poslova Agencije iskazane su u iznosu od 195.378 KM, u okviru kojih se na troškove obavljanja stručnih poslova po nalogu inspekcije odnosi 35.977 KM. U okviru ove pozicije revidirali smo realizaciju aktivnosti koje se odnose na hitnu intervenciju uklanjanja hemikalija sa obala i korita rijeke Željeznice po nalogu inspekcije i u skladu sa potpisanim Ugovorom sa dobavljačem „Delta petrol“ d.o.o. Kakanj (23.400 KM), što je detaljnije pojašnjeno pod tačkom 9. Izvještaja.

Preneseni ugovoreni i drugi radovi koji se finansiraju iz viška prihoda nad rashodima iskazani su u iznosu od 5.576.940 KM, što u odnosu na plan predstavlja izvršenje od 83,48%. Upravni odbor Agencije je 10. 3. 2021. godine donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH, kojom je utvrđen ukupno raspoloživi višak prihoda nad rashodima u 2020. godini u iznosu od 6.680.905 KM i utvrđeni projekti koji će se finansirati iz ovih sredstava. U okviru ove pozicije, revidirali smo izvršene radove u ukupnom iznosu od 984.422 KM, što se odnosi na realizaciju projekata na osnovu potpisanih ugovora sa dobavljačima, i to: 1) Ugovora o izvođenju radova sanacija i čišćenje korita rijeke Tinje u MZ Šampionica, u Gradu Srebreniku sa izvođačem HP INVESTING d.o.o. Mostar (137.147 KM); 2) Ugovor o izvođenju radova uređenja korita rijeke Bosne u Zavidovićima, dionica nizvodno od izvedenog dijela sa izvođačem Gradnja 1 d.o.o. Tešanj (624.368 KM); 3) Ugovora o izvođenju radova uređenja desne obale rijeke Bosne u Žepču, dionica od P1 do P6, u dužini od cca 250 m sa izvođačem ŠPIC BETON d.o.o. Zenica (173.160 KM) i 4) Dodatnog ugovora za izvođenje radova na projektu „Regulacija korita rijeke Bosne u općini Novi Grad Sarajevo“ sa dobavljačem Harysco d.o.o. Sarajevo (49.747 KM). Detaljnije o realizaciji ovih ugovora i provođenju propisanih procedura javnih nabavki obrazložili smo pod tačkom 9. Izvještaja.

Upravni odbor Agencije je 28. 3. 2022. godine donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima, kojom je utvrđeno 40 projekata u ukupnoj vrijednosti od 7.360.909 KM koji će finansirati u okviru Plana i finansijskog plana Agencije za vodno područje rijeke Save za 2022. godinu. U okviru ovih projekata nalazi se 28 koji se prenose na realizaciju iz 2021. godine u ukupnoj vrijednosti od 3.453.282 KM. Prema datom Obrazloženju za donošenje ove Odluke, potpisani ugovori nisu u potpunosti realizovani iz različitih razloga, i na to je uticao veći broj okolnosti: 1) procedure Zakona o javnim nabavkama, neosnovane žalbe ponuđača i dugotrajne procedure u Uredu za razmatranje žalbi BiH dovele su do kašnjenja u potpisivanju ugovora sa ponuđačima; 2) jedan broj općina nije na vrijeme ispunio obaveze oko davanja saglasnosti i dozvola za vršenje radova, tako da se kasnilo sa uvođenjem izvođača u posao; i 3) poplave koje se dešavaju na određenim lokacijama svake godine mijenjaju sliku stanja na terenu u odnosu na postojeću projektnu dokumentaciju, tako da izrada nove ili inoviranje postojeće dokumentacije traži dodatno vrijeme. Navedeno je, kao i svih prethodnih godina, bilo razlog da se svi potpisani, a nezavršeni ugovori iz 2021. godine, prolongiraju.

Agencija je u 2021. godini za provođenje mjera kojima se ostvaruje upravljanje vodama realizovala sredstva u iznosu od 11.420.119 KM, što predstavlja 74% planiranih sredstava za te namjene. Navedeno je jednim dijelom posljedica načina rada, odnosno provedbe ugovorenih aktivnosti općinskih organa na čijem području se izvode radovi, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti na zaštitu od voda, što nije u skladu sa članom 2. Zakona o vodama i članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 102.434 KM, što se odnosi na nabavku opreme (44.565 KM) i na nabavku ostalih stalnih sredstava (57.869 KM).

Detaljnije o realizaciji potписанog Ugovora o nabavci računarske opreme sa dobavljačem Ping d.o.o. Sarajevo (35.100 KM) smo obrazložili pod tačkom 9. Izvještaja.

7.1.2.5 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 918.740 KM, što se odnosi na otplate kreditnih obaveza stranim finansijskim institucijama u iznosu od 238.736 KM (Svjetska banka 155.409 KM i Saudijski fond za razvoj 83.327 KM) i na otplate kreditnih obaveza prema domaćim finansijskim institucijama u iznosu od 680.004 KM (Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo). Detaljnije o navedenim kreditima obrazložili smo pod tačkama 7.2.2 i 7.2.4 Izvještaja.

7.1.3 Finansijski rezultat

Agencija je u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazala prihode i primitke u iznosu od 17.540.089 KM i rashode i izdatke u iznosu od 17.684.459 KM. Finansijski rezultat, odnosno višak rashoda nas prihodima za 2021. godinu iskazan je u iznosu od 144.370 KM.

S obzirom na to da je Agencija u ranijem periodu pozitivno poslovala, na dan 31. 12. 2021. godine iskazala je akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 7.896.542 KM. Upravni odbor je 28. 3. 2022. godine, shodno odredbama člana 31. Statuta Agencije i člana 160. Zakona o vodama, donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima kojom je definisao da se akumulirani višak prihoda nad rashodima u okviru Plana i finansijskog plana za 2022. godinu raspoređuje na prenesene ugovorene radove i usluge iz 2021. godine u toku (3.453.282 KM) i na nove projekte (4.443.260 KM).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 10.754.167 KM, što se odnosi stanje novčanih sredstava na tri transakcijska i dva devizna računa (10.754.056 KM) i na stanje sredstava u blagajni (111 KM). Agencija ima otvorene transakcijske račune kod tri banke, i to kod Intesa SanPaolo banke d.d. BiH (glavni račun), Asa banke d.d. Sarajevo i Privredne banke d.d. Sarajevo, dok su devizni računi otvoreni kod Intesa SanPaolo banke d.d. BiH i Privredne banke d.d. Sarajevo.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 15.108.066 KM, a odnose se na potraživanja za PVN (4.442.043 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (10.666.023 KM).

Potraživanja za PVN iskazana su u iznosu 4.442.043 KM, a odnose se na obračunata potraživanja do pet godina starosti u skladu sa Pravilnikom o uplati vodnih naknada. U okviru navedenog iznosa, iskazana su potraživanja za: PVN za zaštitu voda (3.569.866 KM), PVN za korištenje voda u industrijskim postrojenjima i termoelektranama (360.557 KM), PVN za korištenje voda koja se naplaćuju od komunalnih preduzeća (295.986 KM), PVN za korištenje voda u hidroelektranama (191.467 KM), PVN za korištenje voda za flaširanje (21.670 KM) i PVN po osnovu vađenja materijala iz vodotoka rijeke (2.497 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u ukupnom iznosu od 10.666.023 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja za PVN starija od pet godina odnosi 9.733.113 KM, potraživanje od preduzeća „Rad“ d.d. Cazin 932.898 KM i na ostala potraživanja 12 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja za PVN iskazana su u iznosu od 9.733.113 KM, a odnose na potraživanja od pravnih lica po ovom osnovu za period 2008.-2016. godina, koja su starija od pet godina, sa sljedećom strukturom: potraživanja za PVN za zaštitu voda koja trebaju plaćaju zagađivači voda (8.297.527 KM), za korištenje voda od komunalnih preduzeća (1.006.570 KM), za korištenje voda u industrijskim postrojenjima i termoelektranama (339.371 KM), za korištenje podzemnih i površinskih voda (29.608 KM), za korištenje električne energije u hidroelektranama (26.047 KM) i za vađenje materijala iz vodotoka (33.989 KM)



Zakonom o vodama definisano je da Agencija poduzima aktivnosti glede prikupljanja vodnih naknada i izvještava mjerodavne institucije o stepenu izmirenja obaveza od obveznika plaćanja vodnih naknada i dr. Plaćanja PVN vrše se na depozitne računa kantona, odakle se dijele u skladu sa Zakonom o vodama, i to Agenciji 40%, budžetima kantona 45% i Fondu za zaštitu okoliša FBiH 15%.

U pomoćnoj evidenciji Agencije evidentirana su potraživanja po osnovu vodnih naknada, za period 2008-2021. godina, koja su na 31. 12. 2021. godine iznosila 14.175.155 KM, od čega pripadajući dio Agencije iznosi 5.670.062 KM (40%).

S ciljem postupanja po preporuci revizije iz 2018. godine, Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala 100% iznos potraživanja po osnovu PVN koji se vodi u pomoćnoj knjizi vodnih naknada, a ne pripadajući dio od 40%. Imajući u vidu da Agenciji pripada 40% naplaćenog prihoda po ovom osnovu, konstatujemo da su iskazana potraživanja Agencije po osnovu PVN u Glavnoj knjizi precijenjena za 8.505.093 KM (60%), što je iznos koji pripada kantonima i Fondu za zaštitu okoliša.

Preporuka:

- **pripadajući iznos potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada evidentirati u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Prema prezentiranom, Upravni odbor Agencije je 12. 5. 2022. godine razmatrao pripremljeni prijedlog prijedloga Odluke o davanju saglasnosti Agenciji na otpisivanje potraživanja starijih od pet godina, nakon čega je donio Zaključak da je potrebno zatražiti mišljenje Federalnog ministarstva finansija i Porezne uprave FBiH o tome da li postoji zakonsko uporište za otpis potraživanja za PVN starijih od pet godina, kao i tome ko je nadležan za donošenje ovakve odluke. Postupajući po Zaključku Upravnog odbora, Agencija je 16. 5. 2022. godine Poreznoj upravi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija poslala Zahtjev za davanjem stručnog mišljenja na sljedeća pitanja: 1) da li Upravni odbor može izvršiti procjenu zastare potraživanja po osnovu vodnih naknada i otpis potraživanja starijih od pet godina u skladu sa zakonskim propisima, kao i da li je potrebno da na ovu odluku dobiju saglasnost resornog Ministarstva; i 2) da li Upravni odbor Agencije može donijeti procedure za sporazumno odgođeno plaćanje dužnika posebnih vodnih naknada.

Po navedenom Zahtjevu, Porezna uprava FBiH je 27. 5. 2022. dostavila dopis u kojem navodi da nije nadležna za davanje instrukcija i opet ističe da Zakon o Poreznoj upravi FBiH ne tretira posebne vodne naknade. Federalno ministarstvo finansija je 6. 6. 2022. godine dostavilo odgovor u kojem navode da Zakonom o vodama nije uređena zastara potraživanja posebnih vodnih naknada kao javnog prihoda niti mogućnost njihovog otpisa. Pored toga iznijeli su mišljenje da njihov otpis i zastaru može urediti samo Parlament FBiH, kao donosilac propisa. Vezano za postavljeno pitanje koje se odnose na procedure za sporazumno odgođeno plaćanje obaveza dužnika posebnih vodnih naknada, pozivajući se na odredbe člana 174. Zakona o vodama, dat je odgovor da upute inicijativu prema resornom Ministarstvu za donošenje podzakonskog akta kojim bi se uredilo ovo pitanje, koje je zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija nadležno za uređenje načina plaćanja posebnih vodnih naknada.

Preporuka:

- **potrebno je da menadžment i Upravni odbor poduzimaju aktivnosti glede prikupljanja vodnih naknada, u skladu sa članom 156. Zakona o vodama.**

Sumnjivo i sporno potraživanje od „Rada“ d.d. Cazin (932.898 KM) nastalo je 2002. godine. Ovo preduzeće, koje je izvodilo radove na izgradnji vodovodnog sistema u Cazinu, tada je dobio zajam od Agencije (tadašnjeg Javnog preduzeća za vodno područje rijeke Save) za potrebe premošćavanja tekuće likvidnosti u iznosu od 362.000 KM, s obavezom da vrati sredstva nakon što Kuvajtski fond za ekonomski razvoj, koji je finansirao ovaj projekat, doznači sredstva. Kako su sredstva uplaćena po isteku roka važenja bankovne garancije od 90 dana, banka ih je rasporedila tako što je namirila neke svoje obaveze prema „Radu i tako je Agencija ostala uskraćena za ta sredstva. Općinski sud u Sarajevu je 29. 4. 2004. donio presudu kojom je tuženi dužan isplatići Agenciji cijelokupan iznos, sa zakonskom kamatom, počevši od 20. 3. 2003, odnosno od dana podnošenja tužbe, pa do isplate, kao i nadoknaditi Agenciji troškove parničnog postupka u iznosu od 20.000 KM, sve u roku od 30 dana, pod prijetnjom prinudnog izvršenja.

Agencija je putem angažovane advokatske kuće **19. 11. 2013.** godine Kantonalnom sudu u Bihaću podnijela zahtjev kojim je tražila izvršenje Rješenja o izvršenju, broj 020-0-Ip-06-000162 od **22. 11. 2007.** godine, kojim je određeno da su predmet izvršenja neprekidnosti izvršenika. U međuvremenu, nad navedenim preduzećem pokrenut je stečajni postupak, a Agencija je u ovoj pravnoj stvari podnijela prijavu potraživanja. Do obavljanja konačne revizije stečajni postupak još uvijek nije bio okončan.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Agencije stalna sredstva su iskazana u iznosu od 10.703.324 KM, u okviru kojih neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 6.428.596 KM (koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava), dugoročni plasmani 2.000.993 KM i dugoročna razgraničenja 2.273.735 KM.

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu 6.428.596 KM i najvećim dijelom se odnosi na građevinske objekte 5.179.437 KM i to: poslovnu zgradu u Sarajevu u kojoj je sjedište Agencije (pet spratova ukupne površine 2.058 m²) u iznosu od 4.555.563 KM (nabavne vrijednosti 5.397.587 KM, ispravke vrijednosti 842.024 KM), poslovnu zgradu u Butilama gdje je smještena Laboratorija Agencije u iznosu od 441.408 KM (nabavne vrijednosti 544.921 KM, ispravke vrijednosti 103.513 KM) i poslovni prostor u Zenici u iznosu od 182.466 KM (nabavne vrijednosti 208.950 KM, ispravke vrijednosti 26.484 KM).

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Agencija posjeduje zemljo-knjižne izvatke za evidentiranu poslovnu zgradu u Sarajevu i poslovni prostor u Zenici kojima se potvrđuje vlasništvo Agencije nad istim. Prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovali smo da za poslovnu zgradu u Butilama, Agencija nema upisano pravo vlasništva ili pravo korištenja ovog prostora. U zemljšnjim knjigama Općine Novi Grad Sarajevo poslovna zgrada u Butilama upisana je kao državno vlasništvo sa pravom raspolažanja KJKP „Vodovod i kanalizacija“ Sarajevo. Iako su pokrenute aktivnosti, trenutno se upis vlasništva Agencije nad predmetnom zgradom ne može provesti jer je Visoki predstavnik u BiH donio Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o privremenoj zabrani raspolažanja državnom imovinom BiH²², kojom se zabranjuje raspolažanje državnom imovinom do stupanja na snagu zakona na državnom nivou kojim se uređuju prava vlasništva i upravljanja državnom imovinom, a koji bi usvojila Skupština BiH, odnosno sve dok Visoki predstavnik ne odluci drugačije.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 2.000.993 KM, u okviru kojih se na pozajmljivanje pojedincima (bivšim zaposlenicima Agencije) po osnovu datih kredita u ranijem periodu odnosi se 17.287 KM i na učešće u dionicama privatnih preduzeća 1.983.706 KM.

Učešće u dionicama privatnih preduzeća iskazano je u iznosu od **1.983.706 KM**, a odnosi se na udio Agencije u kapitalu Zavoda za vodoprivredu u iznosu od 1.935.313 KM (udio od 42,35%) i u Institutu za hidrotehniku Građevinskog fakulteta u iznosu od 48.393 KM (udio od 21,68%). Navedene udjele, Agencija je naslijedila od svojih pravnih prethodnika koji su učestvovali u prijeratnoj privatizaciji navedenih društava. U sistemu registracije kod Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31. 12. 2021. godine, Agencija je registrovana kao pravno lice koje je vlasnik vrijednosnih papira u navedenim društvima, što je potvrđeno aktom Registra vrijednosnih papira od 21. 1. 2022. godine.

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.273.734 KM, a odnose se na preostale obaveze po osnovu dva kredita, i to: 1) Kredit od Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture u sektoru „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ u iznosu od 2.273.612 KM (potpisana 2001. godine na iznos od 2.350.263 USD, sa rokom otplate do 2035. godine), i 2) Kredit od Saudijskog fonda, koji je uzet za izgradnju vodovodnog sistema u Bužimu u iznosu od 122 KM (potpisana 2000. godine na iznos od 2.012.963 USD, s tim da 50% obaveza plaća Agencija i 50% Unsko-sanski kanton).

Izmirenje obaveza po navedenim kreditima u 2021. godini izvršeno je u ukupnom iznosu od 258.447 KM, od čega 238.736 KM na ime glavnice i 19.711 KM na ime kamata.

²² „Sl. glasnik BiH“ br. 18/05, 29/06, 85/06, 32/07, 41/07, 74/07, 99/07 i 58/08

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.605.704 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 1.854.953 KM a na kratkoročna razgraničenja 14.750.751 KM. U okviru kratkoročnih razgraničenja, najznačajniji su razgraničeni ostali prihodi od potraživanja za posebne vodne naknade koji su iskazani u iznosu od 14.175.155 KM i razgraničeni ostali prihod od preduzeća DD „Rad“ Cazin za kamate i ostale troškove u iznosu od 570.898 KM. Detaljnije o razgraničenim ostalim prihodima je pojašnjeno pod tačkom 7.2.1 Izvještaja.

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.633.722 KM, od čega se na dugoročne kredite i zajmove odnosi 1.359.988 KM i na ostale dugoročne obaveze 2.273.734 KM.

Dugoročni kredit iskazan u iznosu od 1.359.988 KM, a odnosi se na kredit koji se vodi kod Intesa San Paolo banke d.d. Sarajevo, sa kojom je Agencija u decembru 2018. godine zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 3.400.000 KM, na period od pet godina, po fiksnoj nominalnoj kamatnoj stopi od 1,90% godišnje. Navedeni kredit je namjenski, uzet u cilju implementacije Odluke Upravnog odbora o kupovini prostora za potrebe Agencije od 29. 11. 2018. godine.

Izmirenje obaveza po ovom kreditu u 2021. godini izvršeno je u ukupnom iznosu od 712.654 KM, od čega 680.004 KM na ime glavnice i 32.650 KM na ime kamata.

Ostale dugoročne obaveze, iskazane u iznosu od 2.273.734 KM, odnose se na neizmirene obaveze po ranije uzetim kreditima od Svjetske banke i Saudijskog fonda za razvoj, što smo već obrazložili pod tačkom 7.2.2 Izvještaja.

7.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 16.326.131 KM, u okviru kojih se na izvore stalnih sredstava odnosi 6.428.596 KM, ostale izvore sredstava 2.000.993 KM i na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 7.896.542 KM.

Ostali izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.000.993 KM, u okviru kojih se na udjele Agencije u privatnim preduzećima odnosi 1.983.706 KM i na potraživanja od radnika po plasiranim kreditima iz ranijeg perioda 17.287 KM. Detaljnije o navedenom, izvorima stalnih sredstava u neraspoređenom višku prihod nas rashodima obrazložili smo pod tačkama 7.1.3 i 7.2.2 Izvještaja.

7.2.6 Popis sredstava i obaveza

Direktor Agencije je 10. 11. 2021. godine donio Odluku o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis za 2021. godinu, koje su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji izvršile popis imovine i obaveza Agencije. Odlukom Upravnog odbora od 14. 2. 2022. godine usvojen je Elaborat o izvršenom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine u kojem nisu konstatovane razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog fizičkim popisom. Obavljenom revizijom nisu konstatovane značajne nepravilnosti u obavljanju godišnjeg popisa.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 17.540.089 KM i ukupne novčane isplate od 18.060.379 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok od 520.290 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 10.233.877 KM, a na kraju godine 10.754.167 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija na 31. 12. 2021. godine iskazana je u iznosu od 121.503.300 KM i odnosi se na vrijednost zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu Federacije BiH u iznosu od 120.191.148 KM i iskazanu vrijednost bankarskih garancija u iznosu od 1.312.152 KM.

Vodni objekti za zaštitu od poplava evidentirani su u vanbilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji Agencije kao tuđa imovina. Odlukom Vlade FBiH od 14. 6. 2001. godine Javnom preduzeću „Vodno područje slivova rijeke Save“, pravnom prethodniku Agencije, dato je pravo upravljanja i korištenja vodoprivrednih objekata u vlasništvu FBiH koji služe za zaštitu od voda ljudi i imovine na području općina: Odžak, Domaljevac – Šamac, Orašje i Gradačac. U skladu sa Zakonom o vodama i navedenoj Odluci Vlade FBiH, funkcionalnost zaštitnih vodnih objekata je značajna obaveza Agencije, za koju ista u svojim godišnjim planovima prioritetno obezbeđuje sredstva za tekuće i investiciono održavanje kako bi bili u funkciji. Prema izvršenom popisu imovine i obaveza Agencije na 31. 12. 2021. godine njihova nabavna vrijednost iznosila je 120.191.148 KM, ispravka vrijednosti 44.869.536 KM i sadašnja vrijednost 75.321.612 KM.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je Agencija izvršila popis vodnih objekata za zaštitu od poplava i da vrši obračun amortizacije za njih, što se evidentira kroz vanbilansnu evidenciju na način da se smanjuje sadašnja vrijednost objekata i povećava ispravka vrijednosti. Popisani su sljedeći vodoprivredni objekti: 67.525 m odbrambenih nasipa uz rijeku Savu, 7.800 m odbrambenih nasipa uz rijeku Bosnu, šest pumpnih stanica, četiri obodna kanala dužine 21.217 m, osam obaloutvrdna na rijeci savi ukupne dužine 8.177 KM, dva centra odbrane od poplava (Prud i Orašje), sedam čuvarskih kuća, dvije brane i akumulacije. U 2021. godini obračunata je amortizacija za zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u iznosu od 2.972.412 KM, a povećanje njihove nabavne vrijednosti nije vršeno.

Bankarske garancije koje su iskazane u vanbilansnoj evidenciji obuhvataju ukupno 66 garancija iskazane ukupne vrijednosti u iznosu od 1.312.152 KM. Prema izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2021. godine konstatovano je da Agencija posjeduje 18 bankarskih garancija za dobro izvršenje ugovora ukupne vrijednosti 584.948 KM i 48 bankarskih garancija za kvalitet izvedenih radova ukupne vrijednosti 737.204 KM. Kao jedan od uslova koji se propisuje u tenderskim dokumentacijama prilikom provođenja postupka javnih nabavki, a onda i nakon potpisivanja ugovora sa odabranim ponuđačem jeste obaveza izvršioca posla da dostavi bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora i kvalitet izvedenih radova. Agencija je postupila po datoj preporuci nakon obavljene prethodne revizije i sve zaprimljene bankarske garancije evidentirala u vanbilansnoj evidenciji zaključno sa 31. 12. 2021. godine u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

9. JAVNE NABAVKE

Direktor je 16. 2. 2021. godine donio Plan nabavki za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 8.057.500 KM, a kasnije i njegove Izmjene i dopune u aprilu, junu i decembru 2021. godine. U konačnici Plan javnih nabavki Agencije je ukupno iznosio 11.813.726 KM. Izvršene izmjene i dopune su se najvećim dijelom odnosile na nove projekte koji su uvršteni Izmjenama i dopune Plana i finansijskog plana Agencije za 2021. godinu, a za koje je trebalo provesti proceduru izbora dobavljača, što je detaljno pojašnjeno pod tačkom 6. Izvještaja.

Upravni odbor je 2015. i 2017. godine donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Direktor imenuje pojedinačne Komisije za provođenje postupaka javne nabavke od tri člana.

Prema prezentiranom Pregledu, Agencija je po svim vođenim postupcima u 2021. godini zaključila ugovore ukupne vrijednosti od 9.951.341²³, od čega putem 40 otvorenih postupaka (vrijednosti 9.167.145 KM), 10 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci (312.673 KM) i 96 direktnih sporazuma (471.523 KM).

²³ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su prikazane sa uključenim PDV-om



Revizijom za 2021. godinu smo obuhvatili provedene postupke za potpisivanje ugovora u vrijednosti od 2.456.595 KM (25%), od čega sedam otvorenih postupaka (2.340.948 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (115.647 KM), čiji pregled dajemo u tabeli:

Red. broj.	Naziv ugovora	Dobavljač	Vrijednost ugovora (sa PDV)	u KM
1.	Ugovor o izvođenju radova Sanacija korita rijeke Vrbas u Bugojnu, na dionici od Radničkog mosta do Gračaničkog mosta, dužine 1,5 km	Špic Beton d.o.o. Zenica	147.420	
2.	Ugovor o izvođenju radova regulacija rijeke Spreče na dionici nizvodno od mosta Puračić (Općina Lukavac)	Den Alm Company d.o.o. Lukavac	1.111.278	
3.	Ugovor o izvođenju radova na sanaciji obala rijeke Une u naselju Ripač, (Grad Bihać)	Rocco commerce d.o.o. Livno	69.030 ²⁴	
4.	Ugovor o izvođenju radova sanacija i čišćenje korita rijeke Tinje u MZ Špionica (Grad Srebrenik)	HP INVESTING d.o.o. Mostar	111.150	
5.	Ugovor o izvođenju radova uređenja korita rijeke Bosne u Zavidovićima, dionica nizvodno od izvedenog dijela	Gradnja 1 d.o.o. Tešanj	693.810	
6.	Ugovor o izvođenju radova uređenja desne obale rijeke Bosne u Žepču, dionica od P1 do P6, u dužini od cca 250 m	ŠPIC BETON d.o.o. Zenica	173.160	
7.	Ugovor o nabavci računarske opreme	Ping d.o.o. Sarajevo 9. 8. 2021. godine	35.100	
I	Vrijednost zaključenih ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka			2.340.948
8.	Ugovor za održavanje platforme za prognozu od poplava MIKE	Proneko d.o.o. Zagreb	42.500	
9.	Dodatni ugovor za izvođenje radova na projektu „Regulacija korita rijeke Bosne u općini Novi Grad Sarajevo“	Harysco d.o.o. Sarajevo	49.747	
10.	Ugovor o hitnoj intervenciji na uklanjanju hemikalija sa obala i korita rijeke Željeznice	Delta petrol d.o.o. Kakanj	23.400	
II	Vrijednost zaključenih ugovora nakon provedenih pregovaračkih postupaka			115.647
Ukupna vrijednost revidiranih postupaka (I+II)				2.456.595

Otvoreni postupci

Ugovor o izvođenju radova Sanacija korita rijeke Vrbas u Bugojnu, na dionici od Radničkog mosta do Gračaničkog mosta, dužine 1,5 km potpisana je 24. 5. 2021. nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem Špic Beton d.o.o. Zenica u vrijednosti od 147.420 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je osam ponuđača dostavilo ponude, od kojih su četiri ispunila propisane uslove tražene tenderskom dokumentacijom, te su učestvovala u nadmetanju putem e-aukcije. Značajnim smatramo istaći da je izabrani ponuđač putem e-aukcije dostavio ponudu sa cijenom koja je niža za 38,48% od prvobitno ponuđene (239.648 KM sa PDV-om). Prema prezentiranom, izvođač je završio ugovorene radove u predviđenom roku, što je i potvrđeno od nadzornog organa.

Ugovor o izvođenju radova regulacija rijeke Spreče na dionici nizvodno od mosta Puračić (Općina Lukavac) potpisana je 5. 7. 2021. nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem Den Alm Company d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 1.111.278 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je sedam ponuđača dostavilo ponude, od kojih je njih šest ispunilo tražene uslove tenderskom dokumentacijom, te su učestvovali u postupku nadmetanja putem e-aukcije. Izabrani ponuđač je putem e-aukcije dostavio ponudu sa cijenom koja je niža za 12,66% od prvobitno ponuđene najniže cijene (1.272.369 KM sa PDV-om). Rok za izvođenje radova koji su predmet ovog ugovora je 150 radnih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Pod radnim se podrazumijevaju dani kada je moguće izvođenje predmetnih radova, što se upisuje u građevinski dnevnik. Prema prezentiranom, izvođač je do 31. 12. 2021. izvršio radove u vrijednosti od 912.470 KM (sa PDV-om), a ostatak radova u 2022. godini. Prema ispostavljenoj Okončanoj situaciji od 30. 4. 2022. i Zapisniku o primopredaji radova od 17. 5. 2022, radovi su okončani u ugovorenom roku, a njihova ukupna vrijednost iznosi 1.109.843 KM.

²⁴ Radovi nisu započeti

Ugovor o izvođenju radova na sanaciji obala rijeke Une u naselju Ripač, (Grad Bihać) potpisani je 4. 2. 2021. godine nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem Rocco commerce d.o.o. Livno u vrijednosti od 69.030 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da su četiri ponuđača dostavila ponude koji su i ispunili tražene uslove tenderskom dokumentacijom, a također učestvovali u postupku nadmetanja putem e-aukcije. Izabrani ponuđač je putem e-aukcije dostavio ponudu sa cijenom koja je niža za 21,56% od prвobitno ponuđene najniže cijene. Rok za izvođenje radova koji su predmet ovog ugovora je 45 radnih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Pod radnim danima se podrazumijevaju dani kada je moguće izvođenje predmetnih radova, što se upisuje u građevinski dnevnik. Prema prezentiranom, izvođač do 31. 12. 2021. godine nije uveden u posao, tako da nije bilo realizacije ovog ugovora. Prema prezentiranoj pisanoj dokumentaciji, izvođenje radova nije započelo jer Grad Bihać, s obzirom na to da se radi o području u blizini nacionalnog spomenika, nije uspio od Federalnog ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša ishoditi potrebne dozvole i saglasnosti.

Ugovor o izvođenju radova sanacija i čišćenje korita rijeke Tinje u MZ Špionica (Grad Srebrenik) potpisani je 23. 9. 2021. godine nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem HP INVESTING d.o.o. Mostar u vrijednosti od 111.150 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je sedam ponuđača dostavilo ponude, od kojih je šest ispunilo tražene uslove tenderskom dokumentacijom i steklo pravo učešća u postupku nadmetanja putem e-aukcije. Izabrani ponuđač je putem e-aukcije dostavio ponudu sa cijenom koja je niža za 42,82% od prвobitno ponuđene najniže cijene. Rok za izvođenje radova koji su predmet ovog ugovora je 90 radnih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Pod radnim danima se podrazumijevaju dani kada je moguće izvođenje predmetnih radova, što se upisuje u građevinski dnevnik. Prema prezentiranom, izvođač je do 31. 12. 2021. godine izvršio ugovorene radove u vrijednosti od 111.150 KM (sa PDV-om). Pored ovih radova, po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obaveštenja zaključen je i Ugovor o dodatnim radovima na ovom projektu 17. 12. 2021. godine, koji su izvršeni u vrijednosti od 21.997 KM. Prema Zapisniku o primopredaji radova od 27. 12. 2021. godine, radovi su okončani u ugovorenom roku, a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 133.147 KM.

Ugovor o izvođenju radova uređenja korita rijeke Bosne u Zavidovićima, dionica nizvodno od izvedenog dijela potpisani je 15. 7. 2021. godine nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem Gradnja 1 d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 693.810 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je šest ponuđača dostavilo ponude, od kojih su četiri ispunili tražene uslove tenderskom dokumentacijom i ostvarili mogućnost učešća u postupku nadmetanja putem e-aukcije, putem koje je izabran najpovoljniji ponuđač s kojim je potписан ugovor. Rok za izvođenje radova koji su predmet ovog ugovora je 120 radnih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Pod radnim danima se podrazumijevaju dani kada je moguće izvođenje predmetnih radova, što se upisuje u građevinski dnevnik. Prema prezentiranom, izvođač je do 31. 12. 2021. godine izvršio radove u vrijednosti od 624.368 KM (sa PDV-om), a ostatak radova u 2022. godini. Prema ispostavljenoj Okončanoj situaciji i Zapisniku o primopredaji radova od 3. 3. 2022. godine, radovi su okončani u ugovorenom roku, a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 693.810 KM.

Ugovor o izvođenju radova uređenja desne obale rijeke Bosne u Žepču, dionica od P1 do P6, u dužini od cca 250 m potpisani je 13. 9. 2021. godine nakon provedenog otvorenog postupka sa izvođačem ŠPIC BETON d.o.o. Zenica u vrijednosti od 173.160 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je pet ponuđača dostavilo ponude, od kojih su tri ispunila tražene uslove tenderskom dokumentacijom i stekli pravo učešća u postupku nadmetanja putem e-aukcije. Izabrani ponuđač je putem e-aukcije dostavio ponudu sa cijenom koja je niža za 21,79% od prвobitno ponuђene najniže cijene. Rok za izvođenje radova koji su predmet ovog ugovora je 90 radnih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Pod radnim danima se podrazumijevaju dani kada je moguće izvođenje predmetnih radova, što se upisuje u građevinski dnevnik. Izvođač je do 31. 12. 2021. godine izvršio radove u vrijednosti od 173.160 KM (sa PDV-om). Prema ispostavljenoj Okončanoj situaciji od 12. 11. 2021. godine i Zapisniku o primopredaji radova od 18. 11. 2021. godine, radovi u vrijednosti od 173.160 KM (sa PDV-om) su okončani u ugovorenom roku.

Ugovor o nabavci računarske opreme potpisana je 9. 8. 2021. godine nakon provedenog otvorenog postupka sa dobavljačem Ping d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 35.100 KM (sa PDV-om). Uvidom u provođenje postupka, konstatujemo da je od 14 potencijalnih ponuđača samo izabrani ponuđač dostavio ponudu u kojoj je zadovoljio tražene uslove tenderskom dokumentacijom, zbog čega nije održana planirana e-aukcija. Rok za isporuku robe je 60 dana od zaključenja ugovora. **Prema prezentiranom, dobavljač je u ugovorenom roku, tj. 8. 9. 2021. godine izvršio isporuku kupljene robe u ugovorenoj vrijednosti od 35.100 KM (sa PDV-om).**

Pregovarački postupci bez objave obavještenja

Dodatni ugovor za izvođenje radova na projektu „Regulacija korita rijeke Bosne u općini Novi Grad Sarajevo“ sa dobavljačem Harysco d.o.o. Sarajevo (49.747 KM), zaključen je na osnovu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 27. 8. 2021. godine. Pregovarački postupak je vođen samo sa jednim ponuđačem, pozivajući se na odredbe člana 21. stav 1) tačka a) Zakona o javnim nabavkama kojim je predviđena mogućnost dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka kada uslovi za ugovor nisu bitno promijenjeni u odnosu na uslove iz prethodnog postupka. U predmetnom slučaju radi se o ugovaranju dodatnih radova na osnovni ugovor koji je zaključen sa ovim dobavljačem 2020. godine u vrijednosti od 795.560 KM. Prema prezentiranom (zapisnik vodne inspekcije, prijedlog nadzornog organa i službena zabilješka rukovodioca Sektora za realizaciju projekata, dodatni radovi nasipanja napuštenog dijela korita rijeke su se javili iz razloga izmještanja dijela korita rijeke Bosne i stvaranja nove trase korita, a odvoz viška materijala se javio jer su u periodu od izrade novelirane dokumentacije i početka izvođenja radova na tom području razne firme bez dozvole odlagale građevinski materijal. Pored toga, prilikom izvođenja radova ukazali su se temelji starog davno srušenog željezničkog mosta koji nisu bili vidljivi prilikom izrade projektne dokumentacije, a koje je trebalo ukloniti. Nadzorni organ je 3. 12. 2021. godine podnio Završni izvještaj o stručnom nadzoru nad izvođenjem dodatno ugovorenih radova.

Ugovor za održavanje platforme za prognozu od poplava MIKE, zaključen je sa dobavljačem „Proneko“ d.o.o. Zagreb (42.500 KM), putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 30. 6. 2021. godine. Pregovarački postupak je vođen samo sa izabranim ponuđačem, pozivajući se na odredbe člana 21. stav 1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama kojim je predviđena mogućnost dodjele ugovor putem pregovaračkog postupka kada se iz razloga koji se odnosi na zaštitu ekskluzivnih prava ugovor može dodijeliti samo jednom ponuđaču. U predmetnom slučaju radi se o tekućem održavanju Sistema prognoze od poplava na slivovima rijeke Une sa Sanom, Vrbasa i Bosne, razvijenom na MIKE operational platformi, koji zajedno koristi Agencija i institucije iz Republike Hrvatske (Hrvatske vode i Državni hidrometeorološki zavod). Tekuće održavanje podrazumijeva nadogradnju, ažuriranje/update licenciranih MIKE softvera, podršku u otklanjanju eventualnih nedostataka i poteškoća u radu sistema i isto je moguće samo od ovlaštenih zastupnika kompanije DHI (Danska), što je za područje Hrvatske i BiH dobavljač „Proneko“ d.o.o. Zagreb, kao ekskluzivni zastupnik, koji to dokazuje priloženim certifikatom.

Ugovor o hitnoj intervenciji na uklanjanju hemikalija sa obala i korita rijeke Željeznice, zaključen je 5. 4. 2021. godine, sa dobavljačem „Delta petroil“ d.o.o. Kakanj (23.400 KM). Pregovarački postupak je vođen samo sa izabranim ponuđačem, pozivajući se na odredbe člana 21. stav 1) tačka d) Zakona o javnim nabavkama kojim je predviđena mogućnost provođenja ovog postupka kada se zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane nepredvidivim događajima za ugovorni organ. Prema prezentiranom, federalni vodni inspektor je 31. 3. 2021. godine dao nalog Agenciji za uklanjanjem i zbrinjavanjem hemikalija iz suhog dijela rijeke Željeznice i vodnog dobra rijeke Željeznice jer je u blizini bunara koji je u funkciji javnog vodosabdijevanja stanovništva za piće u općini Ilijadu. Zatraženo je hitno djelovanje zbog mogućeg miješanja hemikalija sa površinskim i podzemnim vodama.

Zaključak

Obavljenom revizijom javnih nabavki obuhvatili smo 25% vrijednosti potpisanih ugovora. Ugovori o izvođenju radova se uglavnom zaključuju između Agencije i općine na čijem području će se izvoditi radovi (investitor) i Izvođača radova. Ugovorima gdje se Agencija pojavljuje kao finansijer predviđena su prava i obaveze općine da: 1) riješi imovinsko-pravne odnose na trasi izvođenja radova, 2) obezbjedi urbanističku saglasnost i odobrenje za građenje, i 3) da zajedno sa Agencijom izvrši prijem radova. Nakon održane e-aukcije, u svim revidiranim otvorenim postupcima, došlo je do značajnog snižavanja ponuđenih u odnosu na prethodno ponuđenu najnižu cijenu. Samo u jednom slučaju nije održana e-aukcija jer je izabrani dobavljač bio jedini kvalifikovani ponuđač koji je dostavio ponudu. Revizijom uzorkovanih otvorenih i pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja nismo konstatovali značajne primjedbe i nepravilnosti, odnosno nepostupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

10. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, po tužbi Agencije protiv trećih lica u toku su dva spora, i to protiv D.D. „Rad“ Cazin u vrijednosti od 932.898 KM (detaljnije već pojašnjeno pod tačkom 7.2.1 Izvještaja), te protiv Grada Bihaća u vrijednosti od 190.000 KM radi povrata neopravdanih sredstava doznačenih za realizaciju projekta „Uređenje korita rijeke Klokoč u zoni izvorišta, općina Bihać“. Po tužbi Agencije protiv Grada Bihaća, Općinski sud u Sarajevu je donio presudu kojom se u cijelosti usvaja tužbeni zahtjev Agencije, te se čeka sudska izvršenje ove presude.

Tokom 2021. godine protiv Agencije je vođeno devet postupka ukupne vrijednosti 522.965 KM po raznim osnovama, od kojih se na tužbe po osnovu naknade štete odnosi 514.144 KM, po osnovu radnih odnosa 5.001 KM, te po osnovu duga 3.820 KM. U okviru sudskega postupka koji se vode protiv Agencije, najznačajniji iznos se odnosi na tužbeni zahtjev za naknadu štete preduzeća „Almy“ d.o.o. Zenica u iznosu od 418.171 KM, koji je podnio dvije zasebne tužbe po istom pravnom osnovu, i to jednu Općinskom sudu u Zenici, a drugu Općinskom sudu u Zavidovići u kojoj se pored Agencije, kao tuženi navodi i Općina Zavidovići. Na kantonalmu sudu, u postupku koji se vodi protiv Agencije i Općine Zavidovići, donesena je presuda u korist Agencije, na koju je tužitelj uputio žalbu Vrhovnom sudu, gdje do okončanja revizije, presuda još uvijek nije donesena. S obzirom da su u toku dva sudska postupka po istom tužbenom zahtjevu, što je suprotno zakonskim propisima, Općinski sud u Zenici je odredio zastoj postupka, dok se prvo bitni predmet ne riješi na Vrhovnom sudu. **Tužbe koje se vode protiv Agencije nisu iskazane u okviru vanbilansne evidencije, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je utvrđeno da se na vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, ali otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.**

Preporuka:

- *izvršiti procjenu potencijalnih obaveza po osnovu podnesenih tužbi i u skladu sa važećim propisima izvršiti evidentiranje u okviru vanbilansne evidencije.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je 16. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru je dato obrazloženje koje se odnosi na nalaz i datu kvalifikaciju u Osnovi za mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima (iskazivanje potraživanja po osnovu vodnih naknada), kao i na datu konstataciju revizora da resorno ministarstvo do okončanja revizije nije razmatralo Izvještaj o poslovanju Agencije za 2021. godinu.

S obzirom na to da je Agencija prezentirala dokaz da je resorno ministarstvo 16. 3. 2022. godine dalo saglasnost na Izvještaj o poslovanju Agencije za 2021. godinu, navedeno obrazloženje smo uvažili i inkorporirali u Izvještaj.

Vezano za datu kvalifikaciju koja se odnosi na iskazivanje potraživanja po osnovu vodnih naknada, Agencija je navela da je, postupajući po preporuci revizije iz prethodnog izvještaja, u najboljoj namjeri knjižila ukupan iznos potraživanja po osnovu vodnih naknada (100%), umjesto pripadajućeg dijela Agencije od 40%, jer je željela transparentno prikazati ove podatke zato što je jedini korisnik vodnih naknada koji o njima ima evidenciju i podatke. Osim toga, u komentaru je navedeno da će Agencija, kao i svaki put do sada, pristupiti realizaciji date preporuke i da će već u devetomjesečnom izvještaju za 2022. godinu primijeniti datu preporuku. Dato obrazloženje nije uticalo na izmjenu nalaza u Izvještaju, s obzirom na to da Agenciji ne pripada 100%, već 40% prihoda od vodnih naknada, a kantonima 45% i Fondu za zaštitu okoliša Federacije BiH 15%, u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate, pripadnosti i raspodjeli javnih prihoda.

**Koordinatorica rada u Sektora za finansijsku
reviziju zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Nasiba Biberović – voditeljica tima

Belma Đulić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu						
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save Sarajevo						
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)						
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	22.380.905	17.526.719	16.151.007	78,31%	108,52%	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	6.680.905	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit preduzeća	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 oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0	
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	6.680.905	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	15.700.000	17.526.719	16.151.007	111,64%	108,52%	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	530.000	58.667	107.024	11,07%	54,82%	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0	
Ostali prihodi od imovine	530.000	58.667	22.332	11,07%	262,70%	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	84.692	0	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	15.170.000	17.468.052	16.043.983	115,15%	108,88%	
Administrativne takse	0	0	0	0	0	
Sudske takse	0	0	0	0	0	
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0	
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	15.170.000	16.940.272	15.787.231	111,67%	107,30%	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	527.780	256.752	0	205,56%	
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0	
Novčane kazne	0	0	0	0	0	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0	
16. Donacije	0	0	0	0	0	
II RASHODI (od 1 do 7)	21.309.905	16.663.285	12.451.028	78,20%	133,83%	



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.100.000	4.025.714	3.765.307	98,19%	106,92%
	Bruto plaće i naknade plaća	3.400.000	3.382.454	3.126.379	99,48%	108,19%
	Naknade troškova zaposlenih	305.000	251.973	276.495	82,61%	91,13%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	395.000	391.287	362.433	99,06%	107,96%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.465.000	1.165.092	1.072.904	79,53%	108,59%
	Putni troškovi	60.000	26.293	23.749	43,82%	110,71%
	Izdaci za energiju	210.000	140.331	92.985	66,82%	150,92%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	122.000	90.314	94.661	74,03%	95,41%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	277.000	211.952	189.175	76,52%	112,04%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.000	26.046	21.971	70,39%	118,55%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	17.000	16.806	15.336	98,86%	109,59%
	Izdaci za tekuće održavanje	330.000	317.601	305.273	96,24%	104,04%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	27.000	21.257	25.217	78,73%	84,30%
	Ugovorene i druge posebne usluge	385.000	314.492	304.537	81,69%	103,27%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.433.078	11.420.119	7.543.885	74,00%	151,38%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	20.000	1.200	1.200	6,00%	100,00%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	15.413.078	11.418.919	7.542.685	74,09%	151,39%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	100.000	52.360	68.932	24,47%	64,52%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	40.000	19.710	23.716	27,98%	109,48%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	60.000	32.650	45.216	38,79%	53,88%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	211.827				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.071.000	863.434	3.699.979	80,62%	23,34%
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	9.568	8.010	0	119,45%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	9.568	8.010	0	119,45%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	136.000	102.434	62.412	75,32%	164,12%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	60.000	44.565	54.592	74,28%	81,63%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	76.000	57.869	7.820	76,14%	740,01%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	136.000	92.866	54.402	68,28%	170,70%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	935.000	770.568	3.645.577	82,41%	21,14%
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	3.802	9.440	0	40,27%
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0

Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	3.802	9.440	0	40,27%
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	3.802	9.440	0	40,27%
V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2. Izdaci za otplate dugova	935.000	918.740	927.769	65,64%	93,14%
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Vanjske otplate	254.996	238.736	247.765	85,13%	254,80%
Otplate domaćeg pozajmljivanja	680.004	680.004	680.004	58,33%	69,13%
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
Otkup duga	0	0	0	0	0
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	-935.000	-918.740	-927.769	0	0
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	-144.370	2.727.248	0	-5,29%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 14. 2. 2022. godine.

Rukovodilac
Sejad Delić



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine				
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save Sarajevo				
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)	25.862.233	11.166.794	231,60%	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	10.754.167	10.233.877	105,08%	
2. Vrijednosni papiri	0	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	15.108.066	932.917	1619,44%	
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	10.703.324	10.924.929	97,97%	
9. Stalna sredstva	12.667.103	12.360.007	102,48%	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	6.238.507	5.726.917	108,93%	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.428.596	6.633.090	96,92%	
12. Dugoročni plasmani	2.000.993	2.004.795	99,81%	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	2.000.993	2.004.795	99,81%	
15. Vrijednosni papiri	0	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	2.273.735	2.287.044	99,42%	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	36.565.557	22.091.723	165,52%	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	16.605.704	1.765.894	940,36%	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.854.953	1.175.838	157,76%	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	0	0	0	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	14.750.751	590.056	2499,89%	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	3.633.722	4.327.035	83,98%	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	1.359.988	2.039.992	66,67%	
26. Ostale dugoročne obaveze	2.273.734	2.287.043	99,42%	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	16.326.131	15.998.794	102,05%	
28. Izvori stalnih sredstava	6.428.596	6.633.090	96,92%	
29. Ostali izvori sredstava	2.000.993	2.004.795	99,81%	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	7.896.542	7.360.909	107,28%	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	36.565.557	22.091.723	165,52%	

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 14. 2. 2022. godine.

Rukovodilac
Sejad Delić



Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine		
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save Sarajevo		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	17.526.719
2	Prihodi od poreza	0
3	Neporezni prihodi	17.526.719
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	0
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	9.568
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	9.568
9	Finansiranje (od 10 do 12)	3.802
10	Primici od finansijske imovine	3.802
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	17.540.089
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	17.039.205
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.634.427
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	391.287
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.541.012
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.420.119
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	52.360
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	102.434
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	102.434
24	Finansiranje (25 + 26)	918.740
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	918.740
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	18.060.379
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	10.233.877
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	10.754.167

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrilo 14. 2. 2022. godine.

Rukovodilac
Sejad Delić