



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA CESTE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE

2025.

Broj: 01-02-07-11-2-3227-7/25



Sarajevo, srpanj 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	6
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	11
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE	12
6.1	Izrada i donošenje proračuna	12
6.2	Izvješćivanje	13
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	13
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	14
7.1.1	Prihodi	14
7.1.1.1	Prihodi od poreza	14
7.1.1.2	Neporezni prihodi	14
7.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
7.1.2	Rashodi i izdaci	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
7.1.2.3	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	17
7.2	BILANCA STANJA	19
7.2.1	Stalna sredstva	19
7.2.2	Kratkoročne obveze i razgraničenja	20
7.2.3	Popis imovine i obveza	21
8.	JAVNE NABAVE	22
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
V.	PRIVICI	26
1.	GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	26
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	26



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Direkcije)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2025. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna 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 opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Direkcije na 31. 12. 2025. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Direkcija nije tražila odobravanje dodatnog operativnog iznosa za izvršene izdatke za rekonstrukciju i održavanje u 2024. godini u iznosu od najmanje 317.161 KM, što je imalo za posljedicu da su ovi izdaci iskazani u 2025. godini. Posljedica navedenog postupanja su podcijenjeni izdaci za 2024. i precijenjeni za 2025. godinu za navedeni iznos. To nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH (točka 7.1.2.3 Izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Nezavisni smo od Direkcije sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Godišnja financijska izvješća za 2025. godinu nisu izrađena i dostavljena nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima zbog toga što Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde nije blagovremeno okončalo sve aktivnosti koji prethode izradi godišnjih financijskih izvješća (točka 7. Izvješća);**

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



- **Knjiga kapitalne imovine, koju sukladno važećim propisima treba uspostaviti i voditi Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, nije uspostavljena (točka 7.2.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Direkcije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2025. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.



Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Direkcije za 2025. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, obveza i razgraničenja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.3 Izvješća);
2. Nije donesen plan javnih nabava ni njegove izmjene i dopune, niti su za provedene postupke donesene posebne odluke o pokretanju postupaka kojima se mijenja plan javnih nabava. U otvorenim postupcima ukupne ugovorene vrijednosti 3.559.830 KM, pojedinačnih procijenjenih vrijednosti preko 250.000 KM, nije osigurano sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave. Tenderskom dokumentacijom za otvoreni postupak nabave radova održavanja regionalnih cesta ugovorene vrijednosti 2.050.000 KM nisu utvrđene okvirne količine predmeta nabave, zbog čega nije bilo moguće pratiti realizaciju ugovorenih radova. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 8. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, 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 Direkcije sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde nije postupila sukladno odredbama Zakona o cestama FBiH i donijela odluku o uspostavi javne ustanove za ceste, iako je to bila u obvezi do svibnja 2010. godine. Poslove iz nadležnosti na regionalnim cestama i dalje obavlja Direkcija, utemeljena kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (točka 5. Izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, direktor je odgovoran osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30. 7. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE /TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte sukladno zakonskim propisima, te izrađivati plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Obrazac Unos grupe faktura popunjavati na način propisan Uputom o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice, te vršiti redovitu kontrolu unesenih transakcija sukladno Računovodstvenim politikama za kantonalne proračunske korisnike i Riznicu.	4.
3.	Donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.	Uspostaviti cjelovitu evidenciju cesta i cestovnog pojasa kojim upravlja Direkcija, te prometne signalizacije i opreme na njima, sukladno Zakonu o cestama FBiH.	5.
5.	Izvješće o radu i financijskom poslovanju izrađivati u roku predviđenom Programom rada Vlade Kantona.	6.2
6.	Periodična izvješća i Analizu iskaza (tekstualni dio) izrađivati na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	7.
7.	Obrazac Unos grupe faktura za investicije u tijeku popunjavati na način propisan Uputom o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice i Računovodstvenim politikama za kantonalne proračunske korisnike i Riznicu, te unositi podatke na koju se dionicu odnosi investicija, u cilju osiguranja analitičkog evidentiranja investicija u tijeku.	7.2.1
8.	Popis stalnih sredstava, obveza i razgraničenja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o popisu sredstava Ministarstva za financije Bosansko-podrinjskog kantona i Uputstvu o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza.	7.2.3
9.	Donositi Plan javnih nabava i njegove izmjene i dopune, te dostavljati Vladi Kantona u svrhu objave na njihovoj internetskoj stranici, sukladno Zakonu o javnim nabavama i Zakonu o izvršavanju Proračuna Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.	8.
10.	Osigurati sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave u postupcima procijenjene vrijednosti preko 250.000 KM, izrađivati bilješke o provedenim prethodnim provjerama tržišta, te objavljivati godišnju obavijest o dodjeli ugovora za okvirne sporazume, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.
11.	U slučaju da je tenderskom dokumentacijom za nabavu radova održavanja regionalnih cesta predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma, utvrditi okvirne količine predmeta nabave, shodno kojima će se definirati količine u pojedinačnim ugovorima, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.

III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finacijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2025. godinu;
- Proračun Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2025. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, članak 7;
- Zakon o cestama FBiH, članci 8, 12, 13, 19, 22-25, 41 i 108;
- Zakon o finacijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde, članci 29-41;
- Zakon o namještenicima u tijelima državne službe u FBiH, članak 34;
- Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
- Zakon o porezu na dohodak, članak 10;
- Zakon o doprinosima, članak 11;
- Zakon o javnim nabavama;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Direkcija za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Direkcija) je, sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, u sastavu Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Ministarstvo za privredu).²

Unutarnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Sistematizirana su radna mjesta za 12 izvršitelja, a na 31. 12. 2025. godine u Direkciji je bilo osam zaposlenih.

Direkcijom rukovodi Muris Turčalo, imenovan za direktora 10. 3. 2026. godine na tri mjeseca.³ Do tada su dužnost direktora/direktorice obavljali: Izeta Jahić od 30. 5. do 9. 3. 2026. godine,⁴ Džejna Pinjo od 16. 4. do 29. 5. 2025. godine⁵ i Memsud Dedović od 16. 6. 2023. do 15. 4. 2025. godine.⁶ Sukladno Zakonu o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde, rukovoditelja uprave i upravne organizacije koja se nalazi u sastavu ministarstva imenuje i razrješava Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Kanton) na prijedlog ministra.

Sjedište Direkcije je u Goraždu, u Ulici Maršala Tita broj 5.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Direkcije za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, s prekidima u razdoblju od studenoga do srpnja 2026. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Direkcije.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dano je ukupno 11 preporuka.

² Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde uređeni su organizacija, nadležnosti i sistematizacija radnih mjesta Direkcije, kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva za privredu.

³ Odluka o imenovanju direktora Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde broj 03-30-497/26 od 6. 3. 2026. godine

⁴ Odluka o imenovanju direktora Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde broj 03-04-1120/25 od 30. 5. 2025. godine

⁵ Odluka o imenovanju direktora Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde broj 03-30-799/25 od 16. 4. 2025. godine

⁶ Odluka o imenovanju direktora Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde broj 03-04-674/20 od 21. 4. 2020. godine i Odluka o stavljanju van snage Odluke o imenovanju direktora Direkcije za ceste u Ministarstvu za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde broj 03-04-1177/23 od 16. 6. 2023. godine



Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu 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 financijskih izvješća za 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2026. godinu.

U pismu menadžmentu dane su četiri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, a za dvije preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Implementacijom (većeg broja) preporuka danih u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Direkcija u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovoditelji korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se donošenjem unutarnjih propisa i akata, prema važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁷ Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji)⁹ utvrđeni su unutarnja organizacija i nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornosti za obavljanje poslova Direkcije, kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva za privredu. Sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa državne službe u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde,¹⁰ donesen je uz prethodno mišljenje Ministarstva za pravosuđe Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i uz suglasnost Vlade Kantona.

Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde,¹¹ člankom 40., utvrđeno je da je rukovoditelj tijela državne službe dužan donijeti pravilnik o plaćama i naknadama sukladan odredbama ovog zakona, Kolektivnog ugovora, pravilnika o unutarnjoj organizaciji tijela državne službe, te uredbom Vlade Kantona kojom se definira visina i način ostvarivanja prava na naknade. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji definirano je da Ministarstvom za privredu rukovodi ministar. Člankom 9. stav 1) Pravilnika o unutarnjoj organizaciji uređeno je da je ministar ovlašten donijeti sve akte Ministarstva za privredu (rješenja, odluke, pravilnike, mišljenja i druge akte), dok je stavom 4) uređeno da se odredbe stava 1) ne odnose na Direkciju, čiji rukovoditelj samostalno donosi rješenja i druge pravne akte iz njihove nadležnosti za koje je ovlašten. Direkcijom

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

⁹ Brojevi Pravilnika: 04-30-158-6-/24 od 05.03.2024., 04-30-158-17/24 od 18.03.2024., 04-30-1849-6/24 od 29.07.2024. i 04-30-2177-8/24 od 27.09.2024.godine.

¹⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/24

¹¹ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 12/21, 13/13 i 5/24



rukovodi direktor, koji svoja ovlaštenja i obavljanje poslova vrši u granicama ovlaštenja utvrđenih zakonom i drugim podzakonskim propisima (članak 32.).¹²

Direkcija primjenjuje Pravilnik o plaćama i naknadama imenovanog lica, državnih službenika i namještenika Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde,¹³ koji je donio ministar za privredu, a kojim je uređeno da se njime utvrđuju plaće i naknade državnih službenika i namještenika u Ministarstvu za privredu, kao i u Direkciji. **Direktor nije donio pravilnik o plaćama i naknadama Direkcije, što nije sukladno članku 40. kantonalnog Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, te člancima 9. i 32. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji.**

Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde definirano je da se osnovna plaća uvećava za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika najviše do 20%, a Kolektivnim ugovorom za službenike tijela uprave i sudske vlasti u FBiH¹⁴ najviše do 24%. **Iako se pri obračunu plaće primjenjuje povoljnije pravo za uposlenike (osnovna plaća se uvećava do 24%), Pravilnik o plaćama i naknadama, koji je donio ministar za privredu, a primjenjuje ga Direkcija, u ovom dijelu nije usklađen s odredbom Kolektivnog ugovora.**

Zakonom o javnim nabavama,¹⁵ članak 13., definirano je da svako ugovorno tijelo donosi unutarnji pravilnik koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito izvršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela. **Direkcija nije donijela unutarnji pravilnik, što nije sukladno članku 13. Zakona o javnim nabavama.**

Sukladno članku 13.a Zakona o javnim nabavama, ugovorna tijela čiji je proračun jednak ili viši od 1.000.000 KM unutarnjim aktom uređuju radno mjesto službenika za javne nabave. **Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji je donio ministar za privredu, nije uređeno radno mjesto službenika za javne nabave, što nije sukladno članku 13a. Zakona o javnim nabavama.**

Za koordinaticu za financijsko upravljanje i kontrolu, Rješenjem od 28. 11. 2024. godine, imenovana je stručna suradnica za planiranje i razvoj cesta i putnih objekata.

Prema službenoj zabilješci koordinatrice mape procesa i registar rizika su izrađeni, ažurirani, te uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za financijsko upravljanje i kontrolu), sukladno Zaključku Vlade FBiH od 25. 6. 2025. godine, što je potkrepljeno ispisima iz aplikacije.

Računovodstvenim politikama za kantonalne proračunske korisnike i Riznicu¹⁶ (u daljnjem tekstu: Računovodstvene politike) uređeno je da Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Ministarstvo za financije), na temelju zahtjeva proračunskih korisnika, vrši unos podataka i knjiženje u pomoćnim knjigama i u modul Glavne knjige.¹⁷ Također, Računovodstvenim politikama je propisano da je Uputa o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice¹⁸ dio zakonske regulative za donošenje i izvršenje proračuna i provođenje rizničnog načina rada. Njome je propisano da proračunski korisnici koji ne posjeduju radnu stanicu zahtjeve za unos podataka u Riznicu dostavljaju na obrascu Unos grupe faktura, koji je potpisala i ovjerila odgovorna osoba. Računovodstvenim politikama je propisano da proračunski korisnici originalnu dokumentaciju dostavljaju Ministarstvu za financije, dok kopija dokumentacije obavezno ostaje kod njih, te su obvezni vršiti redovitu kontrolu unesenih transakcija,¹⁹ putem određenih vrsta izvještaja, koje Ministarstvo za financije povlači na njihov zahtjev. **Provedenom revizijom je utvrđeno da se prilikom popunjavanja obrasca Unos grupe faktura (koji se uz originalnu dokumentaciju dostavlja Ministarstvu za financije) upisuje naziv dobavljača, datum, broj i iznos fakture, ali ne i pripadajuća konta, te da se ne vrši redovita kontrola unesenih transakcija.** Ovo je, između ostalog, imalo za posljedicu da promet na

¹² Direktor zastupa i predstavlja Direkciju, rukovodi i upravlja, organizira vršenje svih poslova iz nadležnosti Direkcije, odlučuje o korištenju financijskih i materijalnih sredstava za koje je nadležan, odlučuje o pravima i dužnostima i odgovornostima državnih službenika i namještenika iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosima.

¹³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 9/22

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 46/25

¹⁵ „Službeni glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

¹⁶ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 2/24

¹⁷ Osim za Ministarstvo za unutrašnje poslove i Upravu policije Ministarstva za unutrašnje poslove

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/16

¹⁹ Dnevno, tjedno, mjesečno, zavisno od vrste transakcija i potreba proračunskih korisnika.

kontu stalnih sredstava u pripremi nije iskazan, te da su ulaganja u ceste evidentirana u zbirnom iznosu po godinama (detaljnije obrazloženo točki 7.2.1 Izvješća).

Sukladno važećoj zakonskoj regulativi kantonalno ministarstvo financija konsolidira godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za Kanton i na propisanom obrascu konsolidirano izvješće dostavlja Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija. Ministarstvo za financije upućuje zahtjeve za dostavljanje godišnjih izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole od proračunskih korisnika. Direkcija je, shodno zakonskim propisima, dostavila Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu. U Izvješću nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu nije izrađen, što nije sukladno članku 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Ovo ima za posljedicu nemogućnost izvršenja procjene sustava u dijelu izvješćivanja o realizaciji plana za razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Shodno navedenom, konstatirano je da sustav financijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sustava.

Preporuke:

- ***donijeti nedostajuće unutarnje akte sukladno zakonskim propisima, te izradivati plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***
- ***obrazac Unos grupe faktura popunjavati na način propisan Uputom o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice, te vršiti redovitu kontrolu unesenih transakcija sukladno Računovodstvenim politikama za kantonalne proračunske korisnike i Riznicu.***

Izjave o fiskalnoj odgovornosti izrađene su i dostavljene Ministarstvu za financije sukladno člancima 2., 6. i 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Naime, svi direktori koji su obnašali ovu funkciju tijekom 2025. godine ovjerili su izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje u kojem su obnašali navedenu dužnost.

Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH²⁰ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH²¹ definirani su način i obveznici uspostavljanja unutarnje revizije, kao i vršenje unutarnje revizije. Člankom 12. Pravilnika je definirano da će kantoni formirati jedinice za unutarnju reviziju koje će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u svom sastavu, a da one mogu uspostaviti jedinice za unutarnju reviziju pod uvjetom da ispunjavaju kriterije iz članka 3. Pravilnika. S obzirom na to da Direkcija nije ispunila sve kriterije iz članka 3. Pravilnika, unutarnju reviziju Ministarstva obavlja Jedinica za unutarnju reviziju pri Ministarstvu za financije. Ministarstvo nije bilo predmet revizije Jedinice za unutarnju reviziju u 2025. godini.

Prevenција korupcije

Akcijskim planom za borbu protiv korupcije za vrijeme pandemije COVID-19 i nakon pandemije,²² koji je donijela Vlada Kantona u 2021. godini, definirana je obveza nastavka provođenja aktivnosti iz Akcijskog plana za borbu protiv korupcije 2016-2020. do kraja 2021. godine, odnosno do donošenja

²⁰ "Sl. novine FBiH", br. 47/08 i 101/16

²¹ "Sl. novine FBiH", br. 49/20

²² "Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde", br. 6/20



novih strateških dokumenata. Njime je definirano da sva ministarstva, uprave i upravne organizacije, zavodi i stručne službe analiziraju i ažuriraju Plan integriteta i imenuju osobu koja je odgovorna za provedbu, praćenje i pregled planova djelovanja protiv korupcije, sa precizno pravno uređenim djelokrugom i ovlastima. Planovi se dostavljaju Timu za monitoring i koordinaciju provođenja Akcijskog plana. Strategija za borbu protiv korupcije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za razdoblje 2025-2034. godine²³ je usvojena Odlukom Skupštine od 10. 7. 2025. godine, dok Akcijski plan nije donesen. Strategijom su definirani opći ciljevi i mjere u području prevencije korupcije, jačanje integriteta i transparentnosti rada institucija, dok detaljne aktivnosti, nositelji provedbe i rokovi za pojedinačne institucije nisu posebno razrađeni.

Nije prezentirano da je Direkcija izradila plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o cestama FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon),²⁴ člancima 12. i 13., propisano je da se kantonalne ustanove za ceste osnivaju odgovarajućim propisom kantona, te da one vrše upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu regionalnih cesta. Prema prezentiranoj dokumentaciji na području Kantona su sljedeće prometnice utvrđene kao regionalne ceste: Prača – Jabuka – Goražde – Čajniče – Metaljka – granica Crne Gore (pravac Pljevlja) (R – 448), Osanica – Prača (R – 448a) i Goražde – Podhranjen – Hranjen (R – 448b), u ukupnoj dužini od 85 km.

Prema članku 108. Zakona, koji je stupio na snagu 2010. godine, kantonalne vlade su bile u obvezi donijeti odgovarajuće odluke i poduzeti potrebne radnje za organiziranje i početak rada javnih kantonalnih ustanova za ceste, u roku od 60 dana od dana njegovog stupanja na snagu. **Vlada Kantona nije postupila sukladno odredbama Zakona i donijela odluku o uspostavi javne ustanove za ceste, već poslove iz nadležnosti na regionalnim cestama obavlja Direkcija, utemeljena kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva za privredu. Rok za navedeno bio je 22. 5. 2010. godine.**

Direkcija, sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, vrši: upravne i stručne poslove koji se odnose na osiguranje materijalnih i drugih uvjeta za izgradnju i rekonstrukciju, održavanje, zaštitu i upravljanje regionalnim cestama; održavanje, upravljanje i zaštitu javnih prometnih površina, te druge upravne i stručne poslove utvrđene zakonom.

Člancima 22. – 25. Zakona definirane su obveze vezane uz donošenje planskih dokumenata za regionalne ceste. Strategiju razvitka regionalnih cesta na razdoblje od 10 godina donosi Skupština na prijedlog Vlade Kantona. Srednjoročni program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Kantona, sukladno Strategiji razvitka regionalnih cesta. Godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, do kraja tekuće godine za narednu godinu, donosi kantonalna ustanova za ceste, uz suglasnost Vlade Kantona.

Skupština Kantona je Odlukom iz studenog 2023. godine usvojila Strategiju razvoja regionalnih cesta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za razdoblje 2024. – 2034. godina. Vlada Kantona je Odlukom iz srpnja 2024. godine donijela Srednjoročni program održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta na području Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za razdoblje 2024 – 2028. godine.

²³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 7/25

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10, 66/13

Direkcija je u veljači 2025., a nakon usvajanja Proračuna za 2025. godinu, donijela Plan i program Direkcije za 2025. godinu (Program utroška) u ukupnoj vrijednosti od 2.539.196 KM. Nakon izmjena i dopuna, izvršenih u svibnju i srpnju 2025. godine, ukupna vrijednost Programa iznosila je 3.961.797 KM. Vlada Kantona je dala suglasnost na Plan i program, te njegove izmjene. Ukupna vrijednost Programa veća je za 300.590 KM od ukupno odobrenih sredstava za 2025., a razlika se odnosi na sredstva Federalnog ministarstva prometa i veza koja su odobrena u tekućoj, a na depozitni račun Kantona uplaćena u 2026. godini. Najznačajnije izmjene i dopune odnose se na isključivanje stavke „Modernizacija regionalne ceste R448, dionica Potkozara – Jabuka“ (330.000 KM), te uvrštavanje stavke „Učešće u sufinanciranju projekata u skladu sa javnim pozivima“ (1.510.000 KM) u planirane aktivnosti.

Kao upravitelj regionalnih cesta, a sukladno članku 79. Zakona, Direkcija je dužna voditi evidencije cesta i cestovnog pojasa kojima upravlja, te prometne signalizacije i opreme na njima. Prema odgovoru na upit, Direkcija posjeduje podatke u vektorskoj formi, o osovini puta, stacionažama, potpornim zidovima, rigolima, zaštitnoj ogradi i javnoj rasvjeti, što je pretočeno i u Strategiju razvoja regionalnih cesta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za razdoblje 2024. – 2034. godina (GIS baza podataka). Prezentiran je pregled putne mreže koji sadrži sljedeće podatke: naziv dionice, dužinu ceste, vrsta i nosivost kolovozne konstrukcije, broj voznih traka, širina kolovoza i stanje dionice. Međutim, nije prezentirano da evidencija sadrži podatke o prometnoj signalizaciji i opremi na cestama. **Slijedom navedenog konstatirano je da uspostavljena evidencija cesta i cestovnog pojasa kojim upravlja, te prometne signalizacije i opreme na njima, propisana člankom 79. Zakona, nije cjelovita.**

Preporuka:

- **uspostaviti cjelovitu evidenciju cesta i cestovnog pojasa kojim upravlja Direkcija, te prometne signalizacije i opreme na njima, sukladno Zakonu o cestama FBiH.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Izrada i donošenje proračuna

Proračun Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun) i Zakon o izvršavanju Proračuna Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Proračuna) usvojeni su 29. 1. 2025. godine.²⁵

Direkciji su Proračunom odobrena sredstva u iznosu od 2.539.196 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavu stalnih sredstava (1.144.161 KM) i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.026.200 KM).

Člancima 9. i 10. Zakona o izvršenju Proračuna definirano je sljedeće: donacije, namjenski transferi, namjenski prihodi i primici koji nisu utrošeni u prethodnoj godini se razgraničavaju i nakon podnošenja godišnjeg obračuna za prethodnu godinu, odlukom Vlade Kantona unose u Proračun za tekuću godinu; namjenske donacije i transferi koji nisu planirani Proračunom, a ostvare se u tijeku godine, izvršavat će se do visine uplaćenih, odnosno odlukom Vlade Kantona prenesenih sredstava i postaju sastavni dio Proračuna. Također, člankom 25. Zakona o izvršenju Proračuna propisano je da je u izuzetnim slučajevima, u okviru odobrenog Proračuna, dozvoljena preraspodjela sredstava i između proračunskih korisnika, o čemu odlučuje Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva za financije.

Na poziciju izdataka za rekonstrukciju i investicijsko održavanje odlukama Vlade Kantona odobrena su dodatna sredstva u ukupnom iznosu od 1.009.410 KM, i to:

- Odlukom o odobravanju unosa razgraničenih namjenskih prihoda od 13.3.2025. godine²⁶ u iznosu od 160.000 KM;

²⁵ Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde Goražde, br. 1/25

²⁶ Ovom Odlukom su odobrena dodatna sredstva u ukupnom iznosu od 241.601 KM



- Odlukom o preraspodjeli rashoda i izdataka između proračunskih korisnika odobrena je preraspodjela s razdjela Ministarstva za privredu u iznosu od 250.000 KM;
- Odlukom o usmjeravanju neplanirane donacije od 20.11.2025. godine u iznosu od 599.410 KM.

Navedenom Odlukom o odobravanju unosa razgraničenih namjenskih prihoda, odobrena su dodana sredstva i na sljedećim pozicijama: nabava opreme (50.000 KM), nabava stalnih sredstava u obliku prava (30.000 KM), te izdaci za tekuće održavanje (2.601 KM).

Proračunom, te unosom razgraničenja, izvršenom preraspodjelom i usmjeravanjem neplaniranog transfera planirani su rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.631.207 KM, i to: izdaci za nabavu stalnih sredstava (2.233.571 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1.088.801 KM), bruto plaće i naknade troškova uposlenika (338.835 KM) i doprinosi poslodavca (30.000 KM).

6.2 Izvješćivanje

Programom rada Vlade Kantona za 2026. godinu utvrđeni su planovi izrade tematskih dokumenata po programima, te su navedeni planirani rokovi u kojima proračunski korisnici trebaju pripremiti određene dokumente. Tako je propisano da Direkcija priprema Izvješće o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2025. godinu (rok I. kvartal 2026. godine) i Informaciju o provedenim aktivnostima na izgradnji, održavanju, sanaciji i rekonstrukciji regionalnih cesta i mostova na području Kantona u 2025. godini (rok II. kvartal 2026. godine). **Prezentirano je da je Izvješće o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2025. godinu pripremljeno u lipnju 2026. godine, što nije sukladno Programu rada Vlade Kantona za 2026. godinu.** Informacija o provedenim aktivnostima za 2025. pripremljena je u lipnju 2026. godine. Prema dostavljenim informacijama, navedena izvješća će Vladi i Skupštini Kantona biti prezentirana na zahtjev stavljanjem na dnevni red Vlade, odnosno Skupštine.

Preporuka:

- ***Izvješće o radu i finansijskom poslovanju izrađivati u roku predviđenom Programom rada Vlade Kantona.***

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisane su sljedeće obveze proračunskim korisnicima: izrađuju i podnose periodična izvješća uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna²⁷ nadležnom ministarstvu financija u utvrđenim rokovima (članak 3.), godišnja finansijska izvješća dostavljaju Finansijsko-informatičkoj agenciji do 28. veljače,²⁸ a nadležnom ministarstvu financija do 5. ožujka tekuće za prethodnu godinu (članak 21.), te uz njih nadležnom ministarstvu financija dostavljaju analizu iskaza (tekstualno izvješće) u kojoj obrazlažu izvršenje proračuna sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka (članci 30. i 31.). Također, i člancima 71. i 73. Zakona o izvršenju Proračuna za 2025. godinu utvrđena je obveza i rokovi za dostavu periodičnih izvješća i godišnjeg obračuna Ministarstvu za financije.

Periodična izvješća uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna nisu izrađivana.

Direkcija je izradila Godišnja finansijska izvješća i 2. 4. 2026. ih dostavila Finansijsko-informatičkoj agenciji, a nadležnom ministarstvu financija 9. 4. 2026. godine. Međutim, Analiza iskaza (tekstualni dio) ne sadrži poseban osvrt na odstupanja ostvarenih od planiranih izdataka za stalna sredstva.

²⁷ Proračunski korisnici koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Riznice, za namjenska sredstva i donacije dužni su sastavljati periodična i godišnja izvješća uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna (obrazac broj 9).

²⁸ Rok za predaju finansijskih izvješća za 2025. godinu je pomjeren na 3. ožujak 2026. godine, budući da je 28. veljače bila subota, a 2. ožujka neradni dan zbog Dana neovisnosti Bosne i Hercegovine.

Prema pojašnjenju odgovorne osobe iz Ministarstva za financije, s obzirom na to da, prema Zakonu o proračunima u FBiH, evidentiranje dokumentacije za prethodnu godinu traje do 31. 1. tekuće godine, Ministarstvo za financije nakon tog datuma provodi sve predbilančne radnje, usklađivanje, knjiženje kapitalnih izdataka, popis i obračun amortizacije za 35 proračunskih korisnika. Zbog obujma navedenih aktivnosti nije moguće izvršiti sve radnje i izraditi obrasce završnog računa do kraja veljače, što se ponavlja duži niz godina.²⁹ Slijedom navedenog, a imajući u vidu da Direkcija pristupa izradi financijskih izvješća nakon što Ministarstvo za financije provede sve navedene aktivnosti, preporuka za izradu i dostavljanje financijskih izvješća u propisanim rokovima nije dana u ovom Izvješću.

Provedenom revizijom konstatirano je da Direkcija nije izrađivala i podnosila periodična izvješća uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, godišnja financijska izvješća je dostavila Financijsko-informatičkoj agenciji i nadležnom ministarstvu financija izvan propisanog roka, a Analiza iskaza (tekstualni dio) ne sadrži poseban osvrt na odstupanja ostvarenih od planiranih izdataka za stalna sredstva. Navedeno nije sukladno člancima 3., 21., 30. i 31. Pravilnika, te člancima 71. i 73. Zakona o izvršavanju Proračuna za 2025. godinu.

Preporuka:

- ***periodična izvješća i Analizu iskaza (tekstualni dio) izrađivati na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna prihodi su iskazani u iznosu od 2.285.837 KM, a odnose se na: prihode od poreza (1.125.749 KM), primljene transfere i donacije (916.571 KM), te neporezne prihode (243.517 KM).

Prihodi se uplaćuju na depozitni račun Kantona, a Ministarstvo za financije ova sredstva prebacuje na namjenski podračun Direkcije, koji je u okviru Jedinostvenog računa Riznice Kantona. Potpisnici namjenskog podračuna su ministar za financije i premijer Kantona.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u cijelosti se odnose na prihode od neizravnih poreza: naknade za autoceste i ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (913.516 KM) i putarine za izgradnju cesta (akciza) (212.233 KM). Shodno Zakonu o cestama u FBiH, Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Pravilniku o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u FBiH, ovi prihodi pripadaju upraviteljima cesta.

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi odnose se na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (235.281 KM), ostale proračunske naknade i takse (5.484 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (2.752 KM).

Naknade i takse po federalnim zakonima i ostale proračunske naknade i takse odnose se na naknade koje fizička i pravna lica plaćaju prilikom registracije i tehničkog pregleda vozila, odnosno produženja važenja registriranja vozila. Visina naknade definirana je Uredbom o visini godišnje naknade za javne ceste koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.³⁰

²⁹ Napominjemo da je, u Izvješću o financijskoj reviziji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu konstatirano da su samo tri proračunska korisnika u roku izradila i dostavila godišnja financijska izvješća za navedenu godinu, te je dana odgovarajuća preporuka.

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 16/15 i 9/16

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na naknade za korištenje zemljišta uz javne ceste. Uredbom o visini naknade za korištenje zemljišta uz javne ceste³¹ definirana je visina ovih naknada, a Pravilnikom o naknadama za korištenje cestovnog zemljišta³² uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, kao i prava i obveze u vezi obavljanja pratećih djelatnosti na cestovnom zemljištu, te u vezi korištenja cestovnog zemljišta za građenje komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata (instalacije, cjevovodi i sl.). Uvidom u rješenja Direkcije konstatirano je da se izdaju za davanje suglasnosti za: polaganje infrastrukturnih vodova sa prokopom trupa ceste, te izgradnju priključaka na javne ceste. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Direkcija upravlja regionalnom cestom koja prolazi kroz Grad Goražde, međutim u nadležnosti ima samo kolovoznu traku na tom području. Trotoari i zaštitni pojas ceste u nadležnosti su gradske uprave, koja vrši naplatu postavljanja reklama. Ostatak regionalnih cesta prolazi kroz ruralna, planinska područja, na kojima nema postavljenih reklamnih panoa.

7.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije odnose se na primljena i utrošena sredstva Federalnog ministarstva prometa i komunikacija (u daljnjem tekstu: Federalno ministarstvo) za modernizaciju-sanaciju regionalne ceste R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica: dionica Jabuka – Hranjen (317.161 KM) i dionica Hranjen – Bare (599.410 KM). Premijer Kantona je, u ime Direkcije, u srpnju 2024. i lipnju 2025. godine zaključio sporazume s Federalnim ministarstvom, kojima je definiran način korištenja odobrenih sredstava za navedene projekte. Tako su za projekt modernizacije i sanacije regionalne ceste R-448 u 2024. godini odobrena sredstva u iznosu od 1.500.000 KM za dionicu Jabuka – Hranjen, a u tekućoj godini sredstva u iznosu od 930.000 KM za radove na dionici Hranjen – Bare.

Provedenom revizijom konstatirano je da su primljeni transferi priznati u iznosu u kojem su utrošeni, te da su Izvješća o realizaciji projekata dostavljena Federalnom ministarstvu.

7.1.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.161.975 KM, što predstavlja 87% u odnosu na planirana sredstva.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 260.953 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 228.849 KM, a na naknade troškova zaposlenih 32.104 KM.

Obračun plaća i naknada vrši se na temelju Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Kolektivnog ugovora za službenike tijela uprave i sudske vlasti u FBiH³³ i Pravilnika o plaćama i naknadama imenovanog lica državnih službenika i namještenika Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama). **Direktor nije donio pravilnik o plaćama i naknadama Direkcije, što nije sukladno članku 40. kantonalnog Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, te člancima 9. i 32. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).**

Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za obračun plaće određene Zakonom o izvršavanju Proračuna u visini od 400 KM, boda za obračun plaće u vrijednosti 1,0 sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda. Tako utvrđeni iznos uvećava se za 0,6% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 24%.³⁴

Najviša neto plaća iznosila je 2.332 KM, a najniža 1.183 KM.

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 7/11, 58/15

³² „Sl. novine FBiH“, br. 75/10, 51/15

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 46/25

³⁴ Detaljnije u točki 4. Izvješća



Izvršen je uvid u plaće i naknade za mjesec siječanj, ožujak, srpanj i prosinac 2025. godine i utvrđeno je da se obračun i isplata plaća vrši sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama, osim u dijelu uvećanja osnovne plaće za svaku započetu godinu mirovinskog staža uposlenika. Revizijom je utvrđeno da se pri obračunu plaće primjenjuje predmetno uvećanje sukladno Kolektivnom ugovoru za službenike tijela uprave i sudske vlasti u FBiH (ministar za privredu nije izvršio izmjene Pravilnika sukladno važećem Kolektivnom ugovoru, što je obrazloženo točki 4. Izvješća).

Radno vrijeme regulirano je Uredbom o radnom vremenu u kantonalnim tijelima Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.³⁵ Uvidom u evidencije radnog vremena konstatirano je da se vode sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je sukladno Zakonu o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde,³⁶ Zakonu o namještenicima u tijelima državne službe u FBiH³⁷ i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u tijelima državne službe Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.³⁸

Naknade troškova zaposlenih odnose se na: naknadu za topli obrok (25.019 KM), regres za godišnji odmor (5.481 KM) i naknade za prijevoz (1.604 KM). Obračun navedenih naknada uređen je Pravilnikom o plaćama i naknadama.

Visina naknade za topli obrok obračunava se u visini od 1% prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH.

Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde donijela je Odluku o visini regresa za godišnji odmor kojom je utvrđen regres u iznosu od 782,50 KM. Iako je članom 4. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće Bosansko-podrinjskog kantona i Pravilnikom o plaćama i naknadama propisano pravo na regres u visini od 50% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku Federalnog zavoda za statistiku, regres za 2025. godinu utvrđen je u iznosu od 10 KM višem od propisanog po uposleniku. Na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog iznosa obračunati su i uplaćeni porez i doprinosi sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak FBiH.

Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruju uposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, u visini od 50% mjesečne karte gradskog, prigradskog odnosno međugradskog prometa.

Revizijom je utvrđeno da je obračun i isplata naknada za topli obrok i prijevoz izvršena sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 980.077 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za tekuće održavanje (970.014 KM).

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na redovito (zimsko i ljetno) održavanje regionalnih putova (R448 i R448a), a obujam održavanja predviđen je Planom i programom rada Direkcije koji se donosi za svaku godinu.³⁹ Tako je u 2025. godini za tekuće održavanje regionalnih cesta predviđeno 999.280 KM, i to za zimsko održavanje 486.280 KM, ljetno održavanje 483.000 KM, i vanredno održavanje 30.000 KM.

Rashodi za zimsko održavanje iskazani su u iznosu od 486.310 KM. Pod zimskim održavanjem cesta podrazumijevaju se radovi neophodni za održavanje prohodnosti cesta u cilju trajnog, sigurnog i nesmetanog odvijanja prometa.

³⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 13/23

³⁶ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 3/18 i 6/20

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

³⁸ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 11/19

³⁹ Detaljnije u točki 5. Izvješća

Rashodi za ljetno održavanje iskazani su u iznosu od 483.704 KM, a podrazumijevaju zatvaranje udarnih rupa, sanaciju lokalnih oštećenja asfaltnog kolovoza, čišćenje kanala, propusta, rigola, sječenje granja i šiblja, košenje trave te ostalih radova.

Direkcija je ugovore za zimsko⁴⁰ i ljetno održavanje cesta zaključila s poduzećem Okac d.o.o. Goražde na temelju okvirnog sporazuma zaključenog nakon otvorenog postupka javne nabave. Okvirnim sporazumom utvrđene su jedinične cijene pojedinih vrsta radova, dok količine predmeta nabave nisu definirane. Pojedinačni ugovor za ljetno održavanje cesta sadrži vrstu i količine radova, kao i jedinične cijene utvrđene okvirnim sporazumom. Ugovori za zimsko održavanje cesta sadrže jedinične cijene utvrđene okvirnim sporazumom, ali ne sadrže količine radova. Sukladno ugovorima Direkcija donosi Operativni program održavanja regionalnih cesta kojim je predviđeno održavanje svih 85 km regionalnih cesta. Ugovorima za ljetno i zimsko održavanje definirano je da se radovi redovitog održavanja izvršavaju prema uputstvima Povjerenstva za nadzor, a eventualni radovi koji nisu sadržani u predmjeru i predračunu (vanredno održavanje), po pismenom nalogu Povjerenstva za nadzor. Nadzor nad izvršenim radovima vrši Povjerenstvo koje imenuje direktor, a izvođač radova obavezan je voditi dnevnik rada koji predstavljaju temelj za kontroliranje izvršenih radova.

Revizijom je utvrđeno da Povjerenstvo za nadzor izdaje pisani nalog za vanredne radove, dok radove redovitog održavanja naručuje usmenim putem, zbog čega nije moguće obavljanje pravovaljanog nadzora i praćenje realizacije ugovora, te se stvara rizik za izvršenje ugovorenih poslova. Povjerenstva za nadzor su u zapisnicima za ljetno i zimsko održavanje navela da su radovi izvršeni sukladno zaključenim ugovorima, te da su svi izvršeni radovi evidentirani kroz građevinski dnevnik koji je vođen svakodnevno i potpisan obostrano. Revizijom je utvrđeno da fakturirane cijene i količine izvršenih radova za ljetno održavanje evidentirane kroz građevinski dnevnik odgovaraju specifikaciji iz ugovora. Utvrđeno je da se za zimsko održavanje vode građevinski dnevnici, u kojima su iskazani izvedeni radovi, ali nije jasno na temelju čega su povjerenstva za nadzor zaključila da su radovi izvedeni sukladno zaključenim ugovorima, budući da okvirnim sporazumom, kao ni ugovorima za zimsko održavanje, nisu definirane količine. Uvidom u fakture i ugovore utvrđeno je da nema odstupanja između fakturiranih i ugovorenih vrijednosti za zimsko i ljetno održavanje cesta. Preporuka za navedeno dana je u okviru točke 8. Izvješća.

7.1.2.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.903.330 KM, a najvećim dijelom se odnose na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (1.889.176 KM). Ukupno odobrena sredstva Proračunom, te nakon unosa razgraničenja, izvršene preraspodjele i usmjeravanja neplaniranog transfera na poziciji izdataka za nabavu stalnih sredstava iznose 2.233.571 KM, od čega se 2.126.571 KM odnosi na rekonstrukciju i investicijsko održavanje.

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje u najvećoj mjeri odnosi se na modernizaciju-sanaciju regionalne ceste R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica, i to: dionice Hranjen – Bare (1.509.830 KM) i dionice Jabuka – Hranjen (317.161 KM). Napominjemo da su ovi projekti sufinancirani sredstvima Federalnog ministarstva, te da se ova sredstva uplaćuju na depozitni račun Kantona na temelju dostavljene kopije ugovora i ovjerenih faktura za izvedene radove.

Planom i programom Direkcije za 2025. godinu (Program utroška) predviđeni su projekti na rekonstrukciji i investicijskom održavanju cesta.⁴¹ Prema dostavljenom pojašnjenju Direkcije, s obzirom na to da su za sufinanciranje projekta modernizacije dionice Hranjen – Bare osigurana sredstva Federalnog ministarstva u iznosu od 930.000 KM, kao i da je iznos od 580.000 KM osiguran iz vlastitih sredstava, odustalo se od realizacije modernizacije dionica Prača – Datelji i Potkozara – Jabuka.

⁴⁰ Za sezone 2024./2025. i 2025./2026.

⁴¹ Detaljnije u točki 5. Izvješća.

Zakonima o izvršavanju Proračuna za 2024. i 2025. godinu propisano je sljedeće:

- proračunski korisnici mogu preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnoj dijelu Proračuna, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti (članak 7.);
- ako su namjenski prihodi i primici uplaćeni u iznosu manjem od planiranog u Proračunu, proračunski korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Namjenske donacije i transferi koji nisu planirani u Proračunu, a ostvare se u tijeku godine, namjenski će se usmjeravati i izvršavati do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava odlukom Vlade Kantona i postaju sastavni dio Proračuna (članak 10.);
- proračunski korisnici su dužni dostavljati prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova sukladno instrukciji Ministarstva za financije pet dana prije početka sljedećeg mjeseca, odnosno tromjesečja. Ministarstvo za financije izvještava korisnike o odobrenim mjesečnim operativnim planovima. Proračunski korisnici mogu stvarati obaveze do visine sredstava odobrenih operativnim proračunom (članak 20.);
- proračunskim korisnicima nije dozvoljeno stvaranje obveza, iznad iznosa odobrenog operativnog proračuna putem operativnih planova za tog proračunskog korisnika. Rashodi i izdaci svakog korisnika ne mogu prelaziti iznose alociranih proračunskih sredstava odobrenih za svaki mjesec ili drugo vremensko razdoblje koji utvrdi Ministarstvo za financije, osim uz suglasnost Ministarstva za financije (članak 22.);
- ovlašćuje se premijer Bosansko-podrinjskog kantona Goražde da u ime proračunskih korisnika potpisuje ugovore čija vrijednost prelazi 100.000 KM, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva za financije i uz prethodnu suglasnost Vlade Kantona (članak 32.);
- rashodi i izdaci priznaju se u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, neovisno od plaćanja (članak 59.) (članak 76. Zakona o proračunima u FBiH⁴²).

Dionica Jabuka-Hranjen

Proračunom Direkcije za 2024. godinu, te unosom razgraničenja, izvršenim preraspodjelama i usmjeravanjima neplaniranih transfera planirani su izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje u iznosu od 2.362.839 KM za navedenu godinu.⁴³ Ukupno iskazani izdaci za 2024. godinu na ovoj poziciji iznosili su 1.937.063 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, za izvođenje radova na modernizaciji-sanaciji regionalne ceste R 448, dionica Jabuka – Hranjen (1.909.960 KM) odobrena su sredstva Federalnog ministarstva (1.500.000) i Proračuna Kantona (410.000 KM). Prijenos sredstava na depozitni račun Kantona izvršen je 22. 11. 2024. godine (1.182.839 KM) i 8. 1. 2025. godine (317.161 KM).

Ugovor o izvođenju radova, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključio je premijer Kantona 12. 9. 2024. godine u vrijednosti od 1.909.960 KM, uz prethodnu suglasnost Vlade Kantona. Prethodno je pribavljeno i Mišljenje Ministarstva za financije, u kojem se navodi da za sredstva u iznosu od 1.500.000 KM mišljenje jedino može dati nadležno federalno ministarstvo. Navodi se da ovo ministarstvo može dati mišljenje o osiguranim sredstvima u Proračunu Kantona za 2024. godinu (410.000 KM), te u financijskom smislu nema smetnji za zaključivanje ugovora. Ugovorom je utvrđeno da je rok za realizaciju 60 dana od dana uvođenja u posao.

Prva privremena situacija fakturirana je 23. 10. 2024. godine u iznosu od 1.182.839 KM, a okončana 30. 11. 2024. godine u iznosu od 724.268 KM. Prema građevinskom dnevniku, izvođač je uveden u radove 30. 9., a okončao ih je 15. 11. 2024. godine. Datum uvođenja u radove ukazuje na to da je Direkcija raspolagala informacijom da su radovi trebali biti okončani do kraja studenog 2024. godine. Revizijom je konstatirano da su radovi izvršeni sukladno ugovorenim jediničnim cijenama, ukupnoj

⁴² „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25

⁴³ Proračun za 2024. godinu, Odluku o odobravanju unosa razgraničenih namjenskih prihoda koji nisu utrošeni u prethodnoj godini u Proračun Direkcije za ceste za 2024. godinu, odluke o preraspodjeli rashoda i izdataka, te odluke o usmjeravanju neplanirane donacije.

vrijednosti i roku izvođenja. Direkcija je prijedlogom operativnog plana za prosinac 2024. godine od 28. 11. 2024., između ostalog, tražila odobravanje sredstava u iznosu prve privremene situacije, ali ne i ostatka iznosa, iako je prijedlog poslan nakon što su radovi okončani. Ministarstvo za financije je odobrilo traženi iznos. Premda je okončana situacija izdana u iznosu od 724.268 KM, u obrascu Unos grupe faktura naveden je iznos od 407.106 KM, odnosno iznos okončane situacije je umanjen za iznos neuplaćenih sredstava Federalnog ministarstva (317.161 KM). Iako su izdaci za rekonstrukciju i održavanje u 2024. godini iskazani manje od planiranih za 425.776 KM, Direkcija nije tražila suglasnost Ministarstva za financije za premašivanje odobrenog alociranog iznosa. Sredstva Federalnog ministarstva u iznosu od 317.161 KM uplaćena su na depozitni račun Kantona 8. 1. 2025., planirana Proračunom za 2025., te iskazana u 2025. godini.

Iako su radovi na modernizaciji-sanaciji regionalne ceste R 448, dionica Jabuka – Hranjen okončani prije slanja prijedloga operativnog plana za prosinac 2024. godine, a izdaci za rekonstrukciju i održavanje u 2024. godini iskazani manje od planiranih za 425.776 KM, Direkcija nije prijedlogom operativnog plana tražila odobrenje za iznos ukupno izvedenih radova, niti je tražila suglasnost Ministarstva za financije za premašivanje odobrenog alociranog iznosa. Navedeno je, između ostalog, imalo za posljedicu da su ovi izdaci iskazani u 2025. godini, odnosno podcijenjeni su za 2024. i precijenjeni za 2025. za navedeni iznos, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 59. zakona o izvršavanju Proračuna za 2024. i 2025. godinu. Preporuka za navedeno nije dana, imajući u vidu činjenicu da je Direkcija izdatke koji se odnose na 2025. godinu evidentirala u razdoblju na koje se odnose, što je detaljnije obrazloženo u nastavku teksta.

Dionica Hranjen – Bare

Prema prezentiranoj dokumentaciji, za izvođenje radova na modernizaciji-sanaciji regionalne ceste R 448, dionica Hranjen – Bare (1.509.830 KM) odobrena su sredstva Federalnog ministarstva (930.000 KM) i Proračuna Kantona (580.000 KM).

Ugovor o izvođenju radova, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključio je premijer Kantona 9. 9. 2025. godine u vrijednosti od 1.509.830 KM, uz prethodnu suglasnost Vlade Kantona. Ministarstvo za financije je i u Mišljenju na ovaj ugovor navelo da za sredstva u iznosu od 1.509.830 KM mišljenje jedino može dati nadležno federalno ministarstvo, a da ovo ministarstvo može dati mišljenje o osiguranim sredstvima u Proračunu Kantona za 2025. godinu (580.000 KM), te u financijskom smislu nema smetnji za zaključivanje ugovora. Ugovorom je utvrđeno da je rok za realizaciju 60 dana od dana uvođenja u posao. Prema prezentiranoj dokumentaciji radovi su izvedeni u razdoblju 29. 9 – 27. 11. 2025. godine.

Izvođač je fakturirao radove u ukupnom iznosu od 1.509.276 KM, s tim da je okončana situacija izdana 10. 12. 2025. godine. Revizijom je konstatirano da su radovi izvršeni sukladno ugovorenim jediničnim cijenama, ukupnoj vrijednosti i roku izvođenja. Sredstva Federalnog ministarstva uplaćena su na depozitni račun Kantona u dva navrata, i to u listopadu 2025. (599.410 KM) i travnju 2026. godine (330.420 KM). Direkcija je prijedlogom operativnog plana za prosinac 2025. godine i zahtjevom za njegovom dopunom tražila odobravanje sredstava u iznosu ukupno izvršenih radova na ovoj poziciji, što im je i odobreno. Direkcija je u obrascima Unos grupe faktura navela ukupne iznose faktura, a izdaci su evidentirani u razdoblju na koji se odnose.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 11.467.841 KM (nabavne vrijednosti 14.193.007 KM i ispravke vrijednosti 2.725.166 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Iznos iskazan na stalnim sredstvima u najvećoj mjeri se odnosi na nabavnu vrijednosti cesta i mostova (14.056.257 KM).

Tijekom tekuće godine iskazano je povećanje vrijednosti u iznosu od 1.889.176 KM, a koje se najvećim dijelom odnosi na ulaganje u modernizaciju-sanaciju regionalne ceste R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica (1.826.991 KM).

Ministarstvo za financije, sukladno točki 8. Računovodstvenih politika, vrši unos podataka i knjiženje u pomoćnim knjigama i u modul Glavne knjige na zahtjev Direkcije, koja je obavezna vršiti redovitu kontrolu unesenih transakcija, putem određenih vrsta izvještaja, koje Ministarstvo za financije povlači na njen zahtjev. Knjiga kapitalne imovine je, sukladno članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, obvezna pomoćna knjiga sa sljedećim podacima: redni broj, broj računa, datum računa, dobavljač, naziv imovine, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i datum dokumenta o isknjiženju. Napominjemo, da je i Računovodstvenim politikama propisana obveza uspostave Knjige kapitalne imovine. Točkom 3.13. Računovodstvenih politika je uređeno da se na kontima sredstava u pripremi evidentiraju investicije u tijeku, odnosno ulaganja u nabavu stalnih sredstava (privremene situacije za izvršeni dio radova) i svi drugi vezani troškovi i izdaci, nastali do trenutka završetka izgradnje i stavljanja sredstva u uporabu. Kad je sredstvo izgrađeno, odnosno nabavljeno i dovedeno do stupnja potpune završenosti, saldo na ovom kontu se zatvara sa odgovarajućim kontom iz klase 0 – Stalna sredstva u upotrebi, po vrstama stalnih sredstava.

Knjiga kapitalne imovine koju, sukladno važećim propisima, treba uspostaviti i voditi Ministarstvo za financije, a koju je Direkcija obavezna kontrolirati, nije prezentirana. Kao što je konstatirano u točki 4. Izvješća, prilikom popunjavanja obrasca Unos grupe faktura upisuje se ime dobavljača, datum, broj i iznos fakture, ali ne i pripadajuća konta (preporuka za navedeno dana je u točki 4. Izvješća), a sredstva u pripremi u tekućoj godini nemaju iskazane promet i stanje. Na 31. 12. 2025. godine Direkcija nije imala projekata u tijeku.

Uvidom u ispile iz računovodstvenog programa utvrđeno je da dio ulaganja u ceste, u ukupnom iznosu od 6.786.162 KM (odnosi se na razdoblje 2012. – 2025. godine), u Glavnoj knjizi nije iskazan po mjestu ulaganja / pojedinačnom investicijskom projektu, nego je iskazan kao ulaganje u ceste.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je u 2025. godini izvršeno povećanje nabavne vrijednosti cesta u iznosu od 1.889.176 KM koje je izravno evidentirano u okviru pozicije cesta i mostova, a ne u okviru sredstava u pripremi i po započetoj investiciji, to jest po mjestu ulaganja / pojedinačnom investicijskom projektu, kako bi se u svakom trenutku znalo koliko se ulaganja odnosi na koji investicijski projekt. Navedeno za posljedicu ima da se po završetku određenog investicijskog projekta ručno vrši identifikacija određenog ulaganja koje se odnosi na tu investiciju. Navedeno nije sukladno točki 3.13. Računovodstvenih politika. Ukazujemo na značajnost navedenog načina evidentiranja uzimajući u obzir da Direkcija kontinuirano vrši ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta. Navedeno još više dobiva na važnosti ako se uzme u obzir da Ministarstvo za financije nije uspostavilo Knjigu kapitalne imovine.

Preporuka:

- ***obrazac Unos grupe faktura za investicije u tijeku popunjavati na način propisan Uputom o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice i Računovodstvenim politikama za kantonalne proračunske korisnike i Riznicu, te unositi podatke na koju se dionicu odnosi investicija, u cilju osiguranja analitičkog evidentiranja investicija u tijeku.***

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 630.131 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (524.349 KM), kratkoročna razgraničenja (82.129 KM), i obaveze prema zaposlenima (23.653 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze gotovo u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze prema dobavljačima (524.285 KM), od čega stanje obveza usuglašeno sa dobavljačima u iznosu od 512.827 KM (98% ukupnih obveza).

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni neizravni prihodi. Iskazani iznos predstavlja neutrošena namjenska sredstva na kraju godine umanjena za povezane rashode i izdatke stvorene, a neplaćene na 31. 12. 2025. godine.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za plaće i naknade plaća za prosinac 2025. godine (11.067 KM), doprinose iz plaće (7.151 KM) i naknade troškova zaposlenih (5.435 KM), koje su izmirene u siječnju 2026. godine.

7.2.3 Popis imovine i obveza

Sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravna osoba dužna je najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kad se završava poslovna godina, izvršiti popis imovine i obveza.

Način provođenja redovitog godišnjeg popisa svih proračunskih korisnika u Kantonu uređen je: Pravilnikom o popisu sredstava Ministarstva za financije Bosansko-podrinjskog kantona⁴⁴ (u daljnjem tekstu: Pravilnik), Uputstvom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza proračunskih korisnika Bosansko-podrinjskog kantona Goražde,⁴⁵ te Uputstvom o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza za 2025. godinu⁴⁶ (u daljnjem tekstu: Uputstvo za 2025. godinu).

Pravilnikom je definirano da Vlada Kantona imenuje Glavno centralno povjerenstvo, a rukovoditelji proračunskih korisnika pojedinačna povjerenstva. Ona su dužna izvršiti naturalni popis, uskladiti stvarno i knjigovodstveno stanje, sastaviti popisne liste i sačiniti izvješće o izvršenom popisu. U popisne liste se, nakon naturalnog popisa, unose podaci iz knjigovodstvene evidencije i vrši se vrijednosno obračunavanje po cijenama po kojima se ta sredstva vode u knjigovodstvu, te se tako dobivena stanja uspoređuju sa knjigovodstvenim. Konačne popisne liste, koje potpisuju svi članovi povjerenstva, moraju sadržavati naziv i vrstu sredstva, inventurni broj, jedinicu mjere, amortizacijsku stopu, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost sredstava. Uputstvom za 2025. godinu propisano je da su pojedinačna povjerenstva proračunskih korisnika dužna obaviti popis i Glavnom centralnom povjerenstvu dostaviti izvješće o popisu stalnih sredstava, robe i sitnog inventara najkasnije do 9. 1. 2026. godine, a o popisu novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala najkasnije do 6. 2. 2026. godine. Povjerenstva izrađuju popisne liste po uredima, uz popis službenika tog ureda, članova povjerenstva i nadležnog rukovoditelja.

Odlukom Vlade Kantona od 27. 11. 2025. utvrđena je obveza provođenja redovitog godišnjeg popisa za proračunske korisnike za 2025. godinu. Direktorica je 12. 12. 2025. godine rješenjima imenovala povjerenstvo za popis: stalnih sredstava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara, te za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara izradilo je i dostavilo Ministarstvu za financije Izvješće o izvršenom popisu 12. 1. 2026. godine. Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala izradilo je i dostavilo Ministarstvu za financije Izvješće o izvršenom popisu 9. 2. 2026. godine.

Revizijom je utvrđeno da je naturalni popis vršen na način da su u ispise iz računovodstvenog programa, koje je dostavilo Ministarstvo za financije, unesene količine stalnih sredstava, uključujući ceste i mostove. Skrećemo pažnju na to da je revizijom utvrđeno da u Glavnoj knjizi dio ulaganja u ceste nije iskazan po mjestu ulaganja / pojedinačnom investicijskom projektu, nego kao ulaganja u ceste. Navedeno upućuje na zaključak da ceste nisu popisane po pojedinačnim dionicama. Nisu prezentirane konačne popisne liste, a prezentirane popisne liste ne sadrže usporedbu stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kao ni podatke propisane Pravilnikom o popisu sredstava Ministarstva za

⁴⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 14/11

⁴⁵ Broj 06-14-6/35/13 od 5. 12. 2013. godine, Uputstvo donijelo Ministarstvo za financije

⁴⁶ Broj 06-11-7661/25 od 5. 12. 2025. godine, Uputstvo donijelo Ministarstvo za financije



financije Bosansko-podrinjskog kantona i Uputstvom o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza za 2025. godinu. U obrazloženju Izvješća o izvršenom popisu navedeno je da je popis obveza i razgraničenja izvršen na način da su preuzeta salda iz bruto bilance, a popisne liste nisu prezentirane.

Provedenom revizijom konstatirano je da konačne popisne liste nisu izrađene, a da prezentirane popisne liste ne sadrže podatke propisane Pravilnikom o popisu sredstava Ministarstva za financije Bosansko-podrinjskog kantona i Uputstvom o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza za 2025. godinu. Osim navedenog, utvrđeno je da ceste nisu popisane. Također, popis obveza i razgraničenja (630.131 KM) nije izvršen, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o popisu sredstava Ministarstva za financije Bosansko-podrinjskog kantona i Uputstvu o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza za 2025. godinu.

Preporuka:

- *popis stalnih sredstava, obveza i razgraničenja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o popisu sredstava Ministarstva za financije Bosansko-podrinjskog kantona i Uputstvu o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza.*

8. JAVNE NABAVE

Direkcija nije donijela unutarnji pravilnik koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito izvršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (preporuka za navedeno je dana u točki 4. Izvješća).

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, kojega je donio ministar za privredu, nije uređeno radno mjesto službenika za javne nabave, što također nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Shodno članku 17. Zakona o javnim nabavama Direkcija je u obvezi objaviti Plan nabava na portalu javnih nabava, najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja Proračuna. Za nabave koje nisu predviđene u planu nabava ugovorno tijelo donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave, kojom mijenja plan javnih nabava. Također, člankom 37. Zakona o izvršavanju Proračuna za 2025. godinu propisano je da su proračunski korisnici obvezni objavljivati planove javnih nabava na službenoj internet stranici Vlade Kantona. Plan javnih nabava je službeni dokument u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javnih nabava i koji bi ugovorna tijela trebala blagovremeno donijeti, odnosno usvojiti, te potom sukladno Zakonu o javnim nabavama objaviti. **Direkcija nije donijela plan javnih nabava za 2025. godinu, njegove izmjene i dopune, niti je za sve provedene postupke donosila posebne odluke kojima mijenja plan javnih nabava, što nije sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama. Samim tim nije dostavila Vladi Kantona akte na objavu. Na Portalu javnih nabava je 17. 2. 2025. godine izvršen unos planiranih javnih nabava za 2025. godinu, te tijekom godine tri izmjene i dopune unesenih planiranih javnih nabava. Unos podataka na Portal javnih nabava vršio je predsjednik stalnog povjerenstava za javne nabave,⁴⁷ ali nije prezentirano na temelju čega.**

Prvobitno objavljenim planom na portalu predviđene su nabave roba, usluga i radova u ukupnom iznosu od 741.131 KM. Nakon tri izmjene i dopune koje su unesene na portal, ukupna vrijednost predviđenih nabava iznosila je 2.258.151 KM. Izmjene i dopune se u gotovo u cijelosti odnose na unos otvorenog postupka za modernizaciju – sanaciju regionalnog puta R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica, dionica Hranjen-Bare, procijenjene vrijednosti 1.510.000 KM.

⁴⁷ Imenovan Rješenjem od 31. 12. 2024. godine



Pregled unesenih planiranih postupaka na portal javnih nabava, kao i provedenih postupaka, te revidirani uzorak, dan je u tablici:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	3	2.218.903	1	1.509.830	68%	1	1.509.830
Direktni sporazum	8	39.248	3	17.854	45%	3	17.854
Ukupno	11	2.258.151	4	1.527.684	68%	4	1.527.684
* Revidiran je i otvoreni postupak nabave radova na održavanju regionalnih cesta proveden u 2024. godini za koji je zaključen okvirni sporazum na dvije godine, procijenjene i ugovorene vrijednosti od 2.050.000 KM.							

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Člankom 14.a Zakona uređeno je da prije pokretanja postupka, ugovorno tijelo provjerava tržište u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom, te o prethodnoj provjeri tržišta sastavlja bilješku o svim radnjama i postupcima, koja se ulaže u predmet spisa. Provedenom revizijom konstatirano je da Direkcija nije sastavljala navedene bilješke, odnosno eventualna prethodna provjera tržišta nije dokumentirana, što nije sukladno članku 14.a Zakona.
- Prema članku 13.a stavak 3) Zakona, ugovorno tijelo osigurava sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave u postupcima čija procijenjena vrijednost premašuje 250.000 KM. Ako ugovorno tijelo nema na raspolaganju zaposlenog službenika za javne nabave, može ga angažirati izvan ugovornog tijela, uz posebno obrazloženje. U otvorenim postupcima ukupne ugovorene vrijednosti od 3.559.830 KM,⁴⁸ čije pojedinačne procijenjene vrijednosti premašuju 250.000 KM, Direkcija nije osigurala sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave, što nije sukladno članku 14.a stavak 3) Zakona.
- Sukladno članku 53. stavak 3) Zakona tenderska dokumentacija, između ostalih, sadrži informaciju količinske specifikacije za radove. Člankom 4. Naputka za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda definirano je da se okvirna količina predmeta nabave određuje samo u slučaju okvirnog sporazuma, kada ugovorno tijelo, zbog prirode predmeta nabave ili drugih objektivnih okolnosti, ne može unaprijed odrediti točnu količinu. Tada nabavljena količina može biti jednaka ili manja od predviđene okvirne količine. Tenderskom dokumentacijom za otvoreni postupak održavanja regionalnih cesta procijenjene vrijednosti 2.050.000 KM, kojom je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma, nisu određene okvirne količine za više od 100 stavki, nego su kao jedinične mjere određene jedan komad, sat, metar i slično. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona i Naputka za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Budući da količine predstavljaju važan element za formiranje cijena, njihovo neodređivanje povećava rizik da ugovorno tijelo ne ostvari najpovoljnije tržišne uvjete. Jedinične cijene iz ponude izabranog ponuđača iznosile su od 0,23 KM do 1.498 KM, a ukupna cijena ponude 32.352 KM. Okvirni sporazum zaključen je u vrijednosti od 2.050.000 KM, odnosno u visini procijenjene vrijednosti postupka. Pojedinačnim ugovorom za redovito (ljetno) održavanje za 2025. godinu utvrđene su količine radova, dok su ugovorima za zimsko održavanje količine utvrđene na identičan način kao kod okvirnog sporazuma.

⁴⁸ Nabava radova na: održavanju regionalnih cesta (2.050.000 KM) i modernizaciji-sanacija regionalnog puta R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica, dionica Hranjen-Bare (1.509.830 KM).

Navedeno za posljedicu ima nemogućnost praćenja realizacije ugovorenih radova, te stvara rizik za izvršenje ugovorenih poslova.

- Prema članku 74. stavak 2) Zakona, u slučaju zaključivanja okvirnog sporazuma ugovorno tijelo objavljuje obavijest o dodjeli svih ugovora zaključenih tijekom jedne godine, i to najkasnije 30 dana nakon isteka kalendarske godine. Direkcija nije objavila godišnju obavijest o dodjeli za dva ugovora ukupne vrijednosti 970.015⁴⁹ KM zaključena na temelju okvirnog sporazuma za održavanje regionalnih cesta, kako je to predviđeno navedenom odredbom Zakona.

Direkcija nije donijela unutarnji pravilnik koji propisuje i uređuje organizaciju i učinkovito izvršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela. Osim toga, nije donijela plan javnih nabava za 2025. godinu, njegove izmjene i dopune, niti je za sve provedene postupke donosila posebne odluke kojima mijenja plan javnih nabava. Samim time plan javnih nabava i njegove izmjene i dopune nisu dostavljene Vladi Kantona, zbog čega nisu ni objavljene na njihovoj internetskoj stranici, što nije sukladno članku 37. Zakona o izvršenju Proračuna za 2025. godinu. Bilješke o prethodnoj provjeri tržišta nisu izrađene za provedene postupke, odnosno eventualna prethodna provjera tržišta nije dokumentirana. U otvorenim postupcima ukupne ugovorene vrijednosti 3.559.830 KM, pojedinačnih procijenjenih vrijednosti preko 250.000 KM, nije osigurano sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave. Tenderskom dokumentacijom za otvoreni postupak nabave radova održavanja regionalnih cesta ugovorene vrijednosti 2.050.000 KM nisu utvrđene okvirne količine predmeta nabave, zbog čega nije bilo moguće pratiti realizaciju ugovorenih radova. Također, godišnja obavijest o dodjeli za dva ugovora ukupne vrijednosti 970.015 KM, zaključena temeljem okvirnog sporazuma za održavanje regionalnih cesta, nije objavljena. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Preporuke:

- *donositi Plan javnih nabava i njegove izmjene i dopune, te dostavljati Vladi Kantona u svrhu objave na njihovoj internetskoj stranici, sukladno Zakonu o javnim nabavama i Zakonu o izvršavanju Proračuna Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;*
- *osigurati sudjelovanje najmanje jednog službenika za javne nabave u postupcima procijenjene vrijednosti preko 250.000 KM, izrađivati bilješke o provedenim prethodnim provjerama tržišta, te objavljivati godišnju obavijest o dodjeli ugovora za okvirne sporazume, sukladno Zakonu o javnim nabavama;*
- *u slučaju da je tenderskom dokumentacijom za nabavu radova održavanja regionalnih cesta predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma, utvrditi okvirne količine predmeta nabave, shodno kojima će se definirati količine u pojedinačnim ugovorima, sukladno Zakonu o javnim nabavama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu Direkcija je 23. 7. 2026. godine dostavila komentar, bez dodatne dokumentacije.

U komentaru nisu izražena neslaganja i dodatna obrazloženja, nego su navedene planirane aktivnosti u budućem razdoblju.

⁴⁹ Ugovor o izvođenju radova na redovitom (ljetnom) održavanju regionalnih cesta (483.704 KM) i Ugovor o izvođenju radova na redovitom (zimskom) održavanju regionalnih cesta (486.311 KM)



Izneseno je da će Direkcija, u suradnji s nadležnim Ministarstvom za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, u čijem je sastavu, i Ministarstvom za financije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, poduzeti aktivnosti radi otklanjanja nedostataka utvrđenih revizijom. Navodi se da će Direkcija s pravnom službom Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde razmotriti donošenje unutarnjih akata sukladno zakonskim propisima, unaprijediti postupanje u području računovodstvenih poslova koje obavlja Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, nastaviti aktivnosti na uspostavi cjelovite evidencije cesta i cestovnog pojasa, te primijeniti preporuke koje se odnose na javne nabave već prilikom izrade plana javnih nabava za narednu godinu.

Reviziju Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Danko Buhač – voditelj tima (u prethodnoj reviziji), Ognjen Mustapić – voditelj tima (u konačnoj reviziji), i Sanja Raspudić – članica tima.

Voditelj tima

Ognjen Mustapić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.



V. PRIVICI

- 1. GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrazac GIB

Identifikacioni broj: 4245022520030

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 84.11

Organizacioni broj: 1 7 0 1 0 3

Operativni broj: 0 1

Funkcionalni kod: 0 4 5 1

Fond: 0 1

Ministarstvo za privredu BPK Goražde

Nadležno ministarstvo

Direkcija za ceste

Potrošačka jedinica-glava

Maršala Tita 13

Sjedište potrošačke jedinice

☒ Pojedinačni obrazac

☐ Konsolidovani obrazac

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01. 01. do 31. 12. 2025. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 36)	200	0	2.285.837	2.186.407	2.285.837	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	0	1.125.749	660.179	1.125.749	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205	0	0	0	0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	0	0	0	0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0		0	0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214		1.125.749	660.179	1.125.749	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!



17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	0	243.517	263.389	243.517	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218				0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0		0	0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	#DIV/0!
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	0	243.517	263.389	243.517	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226				0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229		5.484	5.135	5.484	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230		235.281	256.654	235.281	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		2.752	1.600	2.752	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233				0	#DIV/0!
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	0	916.571	1.262.839	916.571	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239		916.571	1.262.839	916.571	#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	1.395.035	1.258.645	998.165	-136.390	90%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	338.835	260.953	247.627	-77.882	77%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	285.035	228.849	210.359	-56.186	80%



46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	53.800	32.104	37.268	-21.696	60%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	30.000	17.615	22.088	-12.385	59%
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	1.026.200	980.077	728.450	-46.123	96%
49	613100	Putni troškovi	248	1.300	278	163	-1.022	21%
50	613200	Izdaci za energiju	249	0	0	0	0	#DIV/0!
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	0	0	0	0	#DIV/0!
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	2.500	1.857	1.637	-643	74%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	7.500	1.199	1.593	-6.301	16%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	1.004.000	974.908	714.632	-29.092	97%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	2.000	516	491	-1.484	26%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	8.900	1.319	9.934	-7.581	15%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	0	0	0	0	#DIV/0!
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258				0	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259				0	#DIV/0!
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260				0	#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261				0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265				0	#DIV/0!
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!



80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0			0	#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	-1.395.035	1.027.192	1.188.242	2.422.227	-74%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	1.144.161	1.903.330	1.940.062	759.169	166%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288				0	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	7.000	1.196	2.999	-5.804	17%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	20.000	12.958		-7.042	65%
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	1.117.161	1.889.176	1.937.063	772.015	169%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	1.144.161	1.903.330	1.940.062	759.169	166%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	-2.539.196	-876.138	-751.820	1.663.058	35%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!



106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306	0	0	0	0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	0	0	0	0	#DIV/0!
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIV/0!
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	#DIV/0!
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320	0	0	0	0	#DIV/0!
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIV/0!
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	#DIV/0!
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	0	0	0	0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328	0	0	0	0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	-2.539.196	-876.138	-751.820	1.663.058	35%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	2.539.196	3.161.975	2.938.227	622.779	125%



134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Odbrana (od 144 do 148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346	0	0	0	0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	2.539.196	3.161.975	2.938.227	622.779	125%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360	2.539.196	3.161.975	2.938.227	622.779	125%
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liE Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!



167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376	0	0	0	0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	0	0	0	0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388	0	0	0	0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389	0	0	0	0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	0	0	0	0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	0	0	0	0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398	0	0	0	0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399	0	0	0	0	#DIV/0!



201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

U _____ Goraždu

Dana _____ 28.03.2026.

Certificirani računovoda

M.P.

Broj dozvole: _____

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo za privredu BPK Goražde
Nadležno ministarstvo

DIREKCIJA ZA CESTE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE
Potrošačka jedinica - glava

Goražde
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4245022520030

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

17010003

Organizacioni broj

01

Operativni broj

0451

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci: ☒ X

Konsolidovani obrasci: ☐

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	630.131	611.206	103,10
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002			
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	140	140	100,00
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	629.991	611.066	103,10
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	11.467.841	9.916.136	115,65
12	011000	Stalna sredstva	011	14.193.007	12.289.676	115,49
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.725.166	2.373.540	114,81
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	11.467.841	9.916.136	115,65
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	12.097.972	10.527.342	114,92

* 1 0 6 6 9 2 0 2 4 3 3 6 3 *

Kontrolni broj: 1066920243363

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	630.131	611.206	103,10
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	524.349	347.052	151,09
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	23.653	21.553	109,74
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	82.129	242.601	33,85
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	11.467.841	9.916.136	115,65
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	11.467.841	9.916.136	115,65
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	12.097.972	10.527.342	114,92

Goražde, 28.03.2026.

Mjesto i datum

KRNDŽIJA (KEMAL) DŽELDINA

Certifikovani računovođa

Muris Turčalo

Rukovodilac

Broj dozvole

M.P.

Kontakt

Kontrolni broj: 1066920243363

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Bosansko-podrinjski kanton Goražde
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Bosnian-podrinje canton Gorazde
MINISTRY OF ECONOMY

Босна и Херцеговина
Федерација Босне и Херцеговине
Босанско-подрињски кантон Горажде
МИНИСТАРСТВО ЗА ПРИВРЕДУ

DIREKCIJA ZA CESTE

Broj: 04/I-11- 182 /26
Goražde, 22.07.2026. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE BOSNA I HERCEGOVINA

PREDMET: Izjava rukovodstva:-

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** za 2025. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.

Tel: 038 22 18 04 Fax: 038 24 04 00 www.bpkgo.ba ul. Maršala Tita br. 5 - 73000 Goražde



- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Direkcije za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** i koje je pokrenula **Direkcija za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama koje rade u **Direkciji za ceste Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu,
2. Evidenciji,
3. a/a



Tel: 038 22 18 04 Fax: 038 24 04 00 www.bpkgo.ba ul. Maršala Tita br. 5 - 73000 Goražde