



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE JADRANSKOG MORA**

za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2007-6/18

**Sarajevo, septembar 2019. godine**

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	<b>UVOD.....</b>	<b>6</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>6</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....</b>	<b>7</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>10</b>
5.	<b>OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE.....</b>	<b>11</b>
6.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....</b>	<b>15</b>
7.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>16</b>
7.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....</b>	<b>16</b>
7.1.1	Prihodi i primici.....	16
7.1.1.1	Neporezni prihodi .....	16
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	19
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	20
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	21
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	22
7.1.2.4	Kapitalni izdaci.....	26
7.1.3	Finansijski rezultat .....	26
7.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>26</b>
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	26
7.2.2	Stalna sredstva .....	26
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	27
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	27
7.2.5	Izvori sredstava.....	28
7.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	28
7.3	<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</b>	<b>28</b>
8.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>28</b>
9.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>28</b>
10.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>30</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>31</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu .....</i>	<i>32</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>35</i>
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima Period izveštavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine .....</i>	<i>36</i>

## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za vodno područje Jadranskog mora (u daljem tekstu: Agencija)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Agencije na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. U knjigovodstvenim evidencijama Agencija nije evidentirala pripadajući iznos potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada, koji iznosi najmanje 4.340.145 KM, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

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

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

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

## **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

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

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

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za vodno područje Jadranskog mora za 2018. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Prilikom izdavanja vodnih akata nisu dosljedno ispoštovane odredbe članova 121. i 170, stav 2) Zakona o vodama u dijelu koji se odnosi na osiguranje dokaza da su podnosioci zahtjeva izmirili posebne vodne naknade, što je imalo uticaja na smanjenu uplatu javnih prihoda po navedenom osnovu (tačka 5. Izvještaja);**

2. Agencija nije uspostavila adekvatne evidencije svih obveznika po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće i posebnih vodnih naknada koji je donesen na osnovu člana 174. Zakona o vodama (tačka 5. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost isplaćenih stimulacija svim zaposlenicima, u ukupnom neto iznosu od 47.570 KM, što nije u skladu sa članom 34. Pravilnika o radu (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
4. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na provođenja e-aukcije u sistemu e-Nabavke i na zaključivanje provedbenih ugovora za radove tekućeg održavanja i odbrane od poplava na zaštitnim objektima u vlasništvu FBiH, ukupne vrijednosti 540.577 KM (tačka 9. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Obavljenom revizijom utvrdili smo da postoji problem neplaćanja utvrđenih obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada od strane pravnih subjekata, u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza po osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, koji je donesen na osnovu Zakona o vodama. Navedeno je posljedica nedostataka u postojećem pravnom okviru koji se odnosi na kontrolu obračuna i plaćanja posebnih vodnih naknada, zbog neusaglašenosti Zakona o vodama i Zakona o Poreznoj upravi FBiH, kao i provedbenih propisa donesenih na osnovu istih (tačke 5. i 7.1.1.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

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

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 9. 9. 2019. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
**Dragan Kolobarić, dipl. oec.**

**GENERALNI REVIZOR**  
**Dževad Nekić, dipl. oec.**

## **II KRITERIJI ZA REVIZIJU**

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Plan i finansijski plan Agencije za vodno područje Jadranskog mora za 2018. godinu;
- Statut Agencije za vodno područje Jadranskog mora;
- Pravilnik o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće i posebnih vodnih naknada.

## III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Agencija za vodno područje Jadranskog mora** osnovana je u skladu sa odredbama Zakona o vodama.<sup>1</sup> Prema Zakonu o vodama, Agencija je federalna javna ustanova koja djeluje u skladu sa propisima koji regulišu rad ustanova, ako tim Zakonom nije drugačije utvrđeno. Agencija je pravno lice sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim Zakonom, drugim zakonima i Statutom Agencije.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravidnikom o radu i Pravidnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije i sistematizaciji radnih mjesta, koje je donio Upravni odbor, a istim su sistematizovana 44 radna mjesta, od čega je na dan 31. 12. 2018. godine bilo popunjeno 26 radnih mjesta.

Organi kontrole, upravljanja i rukovođenja Agencijom su: Nadzorni odbor, Upravni odbor i direktor.

Upravni i Nadzorni odbor imenuje Vlada FBiH na prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: resorno ministarstvo), na period od četiri godine. Vlada FBiH je imenovala Nadzorni odbor Rješenjem od 9. 9. 2016. godine u sljedećem sastavu: Tihana Gašević (predsjednica), Dejan Kvesić i Šefik Boloban. Upravni odbor je imenovan Rješenjem Vlade FBiH od 23. 12. 2015. godine u sljedećem sastavu: Nezirić Mustafa (predsjednik), Šarac Mirko, Lasić Viktor, Redžić Zijada i Meter Dragan.

Upravni odbor je 3. 2. 2016. godine za direktora imenovao Damira Mrđena, na period od četiri godine, uz saglasnost resornog ministarstva 10. 3. 2016. godine.

Sjedište Agencije je u Mostaru, u Ulici Dr. Ante Starčevića bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od novembra 2018. do maja 2019. godine, s prekidima.

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

---

<sup>1</sup> "Sl. novine Federacije BiH", br. 70/06



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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Agencija je postupila u skladu sa članom 16, tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i 29. 9. 2014. godine obavijestila Ured o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Obavljenom revizijom izvršili smo ocjenu postupanja po preporukama i utvrdili sljedeće:

#### ***Realizovane preporuke***

1. Knjigovodstvo Agencije uspostavljeno je u skladu s Kontnim planom za budžetske korisnike i odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. U skladu s navedenim Zakonom usklađen je i proces planiranja, izvršavanja, nadzora i izvještavanja o realizaciji plana i finansijskog plana Agencije;
2. Donesen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije kojim se definiše način knjiženja specifičnih poslovnih događaja, karakterističnih za nju (poslovne promjene u vezi s donacijom stalnih sredstava, objekata za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, kreditima i dr.). Za specifične poslovne događaje su izvršene su i izmjene i dopune postojećeg Uputstva o kretanju računovodstveno-finansijske dokumentacije, postupku kontrole, ovjeravanja i plaćanja finansijskih obaveza Agencije;
3. Donesena je Odluka o internim kontrolama i kontrolnim postupcima kojom će se utvrditi procjena rizika u pojedinim fazama rada, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
4. Planiranje, izrada, donošenje, izvršavanje, računovodstvo i izvještavanje o realizaciji finansijskog plana vrši se na način i u skladu s rokovima i procedurama propisanim odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakonom o vodama;
5. Iskazivanje prihoda iz poslovanja tekuće godine vrši se prema načelu modifikovanog nastanka poslovnog događaja, u skladu s članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH koji propisuje da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi;
6. Usaglašavanje naplaćenih prihoda od vodnih naknada vrši se sa kantonima na vodnom području Agencije, kao i izvršeni raspored istih, u cilju potvrđivanja uplate i rasporeda, u skladu sa Zakonom o vodama;
7. Osigurano je sistemsko praćenje postupanja komunalnih preduzeća po donesenim rješenjima nakon izvršenog inspekcijskog nadzora; u skladu s konstatovanim, poduzimaju se adekvatne aktivnosti prema svim organima i institucijama u cilju poštivanja odredbi Zakona o vodama, a naročito u dijelu izmirenja obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada;
8. Potpisan je Protokol o korištenju podataka iz informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH sa Federalnim ministarstvom trgovine, u cilju proširenja registra obveznika i kontrole obračuna posebnih vodnih naknada za ispuštanje otpadnih voda za benzinske pumpe, odnosno obračunavanja i naplate istih u realnom iznosu;
9. Na osnovu Izmjena i dopuna Pravilnika o radu donesena je Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaća zaposlenika Agencije, u cilju zaštite javnih sredstava;
10. Preispitane su odredbe Pravilnika o radu u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova samo u slučaju obavljanja poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;

11. Evidentiranje pozicija rashoda vrši se u skladu s pozicijama kontnog plana, kako bi nastali izdaci bili iskazani u realnom iznosu;
12. Uknjižavanje doniranih stalnih sredstava vrši se na osnovu relevantne dokumentacije koja služi kao dokaz o porijeklu i vrijednosti donirane opreme; rukovodilac Agencije donosi odluku o prihvatanju donacije;
13. Prilikom odabira dobavljača za izvođenje radova na sanaciji obala poštovane su procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama;
14. Evidentiranje prihoda i rashoda te iskazivanje viška prihoda nad rashodima tekuće godine vrši se u skladu s važećim propisima;
15. Agencija je utvrdila nove stavove za knjiženje i ispravila knjigovodstvene greške u dijelu evidentiranja potraživanja, priliva i odliva novčanih sredstava sa žiroračuna po osnovu uplata preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. i „Dalmata“ d.o.o. i po osnovu izmirenja obaveza po kreditu Svjetske banke. Kursne razlike se obračunavaju i evidentiraju u skladu s postojećim propisima;
16. U sklopu redovnog popisa vrši se i godišnji popis zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu FBiH, obračun amortizacije, kao i stanja u kojem se oni nalaze, u skladu s članovima 25, 26. i 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
17. Računovodstvenim politikama definiraju se načini evidentiranja tekućih i investicijskih ulaganja u objekte za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, kao i obračun amortizacije, odnosno trošenje navedenih sredstava tokom vremena u cilju fer prezentacije i sastavljanja finansijskih izvještaja, u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima;
18. Formirana je Komisija za utvrđivanje investicionih ulaganja Agencije u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u prethodnom periodu; na osnovu konstatovanog vrše se adekvatna knjiženja na način da se na osnovu knjigovodstvenih evidencija može potvrditi kada i koliko sredstava je uloženo u navedene objekte.

### ***Djelimično realizovane preporuke***

1. U okviru zakonske nadležnosti donesen je Plan upravljanja vodama, po elementima utvrđenim Zakonom o vodama; međutim, još uvijek nije donesen Plan upravljanja poplavnim rizikom, u skladu sa Akcionim planom iz Strategije upravljanja vodama koju je donio Parlament FBiH;
2. Prema resornom ministarstvu poduzimane su aktivnosti u dijelu unapređenja koordinacije svih nivoa vlasti u FBiH i organa zaduženih za realizaciju mjera iz Strategije upravljanja vodama kroz donošenje i praćenje srednjoročnih Akcionih planova implementacije strategije, u cilju ostvarivanja uvida u dinamiku osiguranja i realizacije potrebnih sredstava; međutim, još uvijek nije usvojen Akcioni plan za realizaciju Plana upravljanja vodama;
3. Planiranje prihoda i rashoda vršeno je analitički po pozicijama propisanim Kontnim planom za budžetske korisnike, u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana, kao i ispravnog evidentiranja rashoda i izvještavanja svih korisnika finansijskih izvještaja; međutim, i dalje imamo konstatovane propuste u dijelu koji se odnosi na planiranje otplate plasiranih i uzetih kredita;
4. Izvršena je analiza svih potraživanja po osnovu neplaćenih posebnih vodnih naknada u cilju procjene njihove zastarjelosti, u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Iako je Agencija poduzimala aktivnosti i putem resornog ministarstva, one nisu imale za rezultat realizaciju preporuke. Na osnovu konstatovanih činjenica nije formiran prijedlog za otpis prema organima upravljanja i nadzora, u skladu sa postojećim propisima.
5. Sačinjena je Informacija kojom je obuhvaćena kompletna problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i shodno istima postupanja nadležnih institucija, te u skladu s konstatovanim, Agencija je dala prijedlog mjera za poboljšanje naplate

istih. Poduzete aktivnosti nisu imale za rezultat otklanjanje anomalija i zaokruživanje sistema naplate posebnih vodnih naknada;

6. Agencija je uputila zahtjev za službenim korištenjem podataka o isplaćenim poticajima za ribnjake od resornog ministarstva, međutim nije i za ostala pravna i fizička lica koji su korisnici poticaja za poljoprivredu u značajnom iznosu i obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada, u cilju proširenja registra obveznika, ali i obračunavanja i naplate vodnih naknada u realnom iznosu;
7. U cilju utvrđivanja rizika pogrešno utvrđenih rezultata, izvršena je analiza svih obveznika koji su dužni uraditi Elaborat o utvrđenom stepenu zagađenja otpadnih voda i isti dostaviti Agenciji, međutim na osnovu konstatovanog nije utvrđena lista zagađivača za koje je potrebno provesti kontrolna mjerenja od strane ovlaštene laboratorije;
8. Iako je Agencija, u saradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija, poduzimala određene aktivnosti (inicijativa za rješavanje pitanja naplate, zastarjelosti, izmjene i dopune zakonskih propisa), ne može se reći da su poduzete i sve zakonom propisane mjere protiv fizičkih i pravnih lica, u cilju naplate svih obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada (tužbe i dr.), tako da u konačnici nemamo napredak u navedenom dijelu;
9. Prema resornom ministarstvu nije inicirana aktivnost (osim za ribnjake), kako bi isto programom poticaja za poljoprivredu i provedbenim propisima definisalo da aplikanti koji su obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada prilikom apliciranja za poticaje dostave dokaze da su uredno izmirili obaveze po osnovu vodnih naknada;
10. Iako su troškovi zakupa poslovnih prostora snižavani, isti su i dalje značajni zbog veličine i cijena zakupa u odnosu na broj zaposlenih;
11. Kod ugovaranja servisiranja vozila provođena je procedura javne nabavke autodijelova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ali njom i dalje nije osigurana kontrola cijena ugrađenih autodijelova. Fakture izvršenih popravki u prilogu sadrže radne naloge o ugradnji autodijelova;
12. U saradnji sa Agencijom za vodno područje rijeke Save iniciran je dogovor oko modela obavljanja poslova monitoringa kvaliteta voda od strane Laboratorije za vode navedene Agencije, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih prihoda iz kojih se finansira rad i jedne i druge Agencije. Kako je prezentirano, navedena aktivnost nije realizovana jer se čeka na usvajanje novog Zakona o vodama;
13. Iako su poduzete zakonske mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo redovno izmirenje prispjelih potraživanja od preduzeća „Plantaže Čapljin“ d.d. i „Dalmata“ d.o.o., po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju, isti i dalje imaju kašnjenje u izmirenju obaveza.

### ***Nerealizovane preporuke***

1. Planiranje pozicije prihoda po osnovu dugovanja iz prethodnih godina vršiti na osnovu realne procjene naplativosti istih;
2. Osigurati da postojeći informacioni sistem putem kojega se vrši zaduženje, obračun i evidentiraju uplate posebnih vodnih naknada pruža odgovarajući nivo sigurnosti podataka u smislu da se na osnovu istog može izvršiti knjiženje nenaplaćenog iznosa obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada za obračunski period i poduzimati adekvatne mjere u cilju naplate istih, kao i da generiše izvještaje neophodne za analizu i donošenje odluka;
3. Isplatu stimulativnog dijela zaposlenicima Agencije vršiti na osnovu ocjene sektora i prijedloga neposrednog rukovodioca u skladu sa članom 34. Pravilnika o radu;
4. Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknada povodom vjerskih praznika;
5. Osigurati da poslove monitoringa kvaliteta površinskih voda obavlja ovlaštena laboratorija, u skladu sa „Pravilnikom o uvjetima koje moraju ispunjavati referentne, odnosno ovlaštene

laboratoriji za ispitivanje voda, sadržaj i način davanja ovlasti“ donesenim od strane resornog ministarstva, na osnovu člana 64. stav 5. Zakona o vodama;

#### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

##### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Agencije je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Statut je osnovni opšti akt Agencije kojim se uređuje: naziv, sjedište, pečat i znak Agencije, djelatnosti, način i uslovi obavljanja djelatnosti Agencije, organizacija rada, imovina, organi upravljanja, kontrole i rukovođenja, javnost rada Agencije, ograničenje javnosti i saradnja sa državnim i drugim institucijama, opći akti Agencije i druga pitanja u skladu sa zakonom. Statut je usvojio Upravni odbor 23. 11. 2007. godine, uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (izmjene i dopune 2009. godine).

Vlada Federacije je 2017. godine donijela Rješenje o osnivanju i imenovanju članova Savjetodavnog vijeća vodnog područja Jadranskog mora na period od četiri godine, koje se formira u skladu sa odredbama člana 164. Zakona o vodama. Uloga i zadaci Vijeća utvrđeni su članom 165. Zakona o vodama i ono broji 25 članova. Prema Rješenju Vlade FBiH, troškovi rada Vijeća finansiraju se iz Budžeta FBiH, u skladu sa Odlukom o vrsti i visini troškova rada savjetodavnih vijeća vodnih područja.<sup>2</sup> Navedenom Odlukom propisano je da visina troškova za rad Vijeća na godišnjem nivou iznosi 50.000 KM, od čega 27.000 KM za rad Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save i 23.000 KM za rad Savjetodavnog vijeća vodnog područja Jadranskog mora. Također je predviđeno da se finansiranje vrši putem Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, dok su za obračun i isplatu troškova zadužene agencije za vodna područja, shodno područnoj nadležnosti. U 2018. godini imenovano Vijeće nije održalo nijednu sjednicu, kao ni do vremena obavljanja konačne revizije, što znači da nije obavljalo poslove i zadatke koji su utvrđeni članom 165. Zakona o vodama.

Upravni odbor je 19. 2. 2008. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije i sistematizaciji radnih mjesta (Izmjene i dopune 2011. godine i 2015. godine) kojim je utvrđena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za izvršavanje poslova i radnih zadataka za svako radno mjesto, opis poslova i radnih zadataka, broj izvršilaca i druge odredbe značajne za organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Agencije. Pravilnikom su sistematizovana 44 radna mjesta, a na dan 31. 12. 2018. godine bilo je zaposleno 26 osoba. Unutrašnje organizacione jedinice Agencije su: direktor, Sektor upravljanja vodama, Sektor za realizaciju investicijskih projekata, Sektor za izdavanje vodnih akata i Sektor ekonomskih i pravnih poslova. Agencija ima područne urede u Konjicu i Livnu, koji upošljavaju po jednog zaposlenika.

Odlukom o internim kontrolama i kontrolnim postupcima utvrđeno je da internu kontrolu organizuju organi upravljanja Agencije koji su obavezni osigurati da se uspostavi odgovarajuća struktura interne kontrole i da ona bude redovno revidirana i kontinuirano unapređivana. Sistem internih kontrola obuhvata kontrolu u računovodstvu, u procesima donošenja odluka, nabavci, razgraničavanju dužnosti i u finansijskom izvještavanju, a provodi se istovremeno sa tekućim procesom rada i čini njegov sastavni dio.

Agencija nije imenovala koordinatora niti je sačinila Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i članom 2, stav 3. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/09

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu utvrdili smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu koji se, prije svega, odnosi na: izdavanja vodnih akata, iskazivanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u finansijskom planu prema budžetskim klasifikacijama, vođenje evidencija o zaduženjima i uplatama po osnovu posebnih vodnih naknada, primjenu Pravilnika o radu koji nije u potpunosti usklađen sa važećim zakonskim propisima, obračun i isplate stimulacija zaposlenima, osiguranje redovnog izmirenja prispjelih potraživanja po ranije datim kreditima i primjenu Zakona o javnim nabavkama kod zaključivanja okvirnih sporazuma te provođenja e-aukcija. Za konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

### ***Interna revizija***

U skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Agencija nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije niti je obavljanje interne revizije dato u nadležnost osnovanim jedinicama u resornom ministarstvu i Federalnom ministarstvu finansija, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Navedeno je značajno i iz razloga što Agencija za vodno područje rijeke Save, koja obavlja iste poslove u skladu sa Zakonom o vodama, prema donesenim kriterijima ima obavezu uspostave jedinice za internu reviziju.

### ***Preporuke:***

- ***u saradnji s resornim ministarstvom i Vladom FBiH osigurati uslove i naći rješenje koje će omogućiti nesmetan rad Savjetodavnog vijeća vodnog područja Jadranskog mora, u skladu s članom 165. Zakona o vodama;***
- ***imenovati koordinatora i sačinjavati Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***
- ***u saradnji s resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na utvrđivanju u čijoj nadležnosti je obavljanje interne revizije Agencije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE**

Saglasno Zakonu o vodama i Statutu, Agencija organizuje, prikuplja i distribuira podatke o vodnim resursima, uključujući i uspostavu i održavanje ISV-a (Informacioni sistem voda), organizuje hidrološko praćenje kvaliteta voda, praćenje ekološkog stanja površinskih voda, te praćenje podzemnih voda, priprema izvještaj o stanju voda i predlaže potrebne mjere, priprema plan upravljanja vodama za pripadajuće vodno područje, organizuje izradu tehničke dokumentacije za pojedina upravljanja vodama, te obavlja i druge poslove koji se odnose na upravljanje vodama u skladu sa Zakonom, priprema planove za sprečavanje i smanjenje štetnih uticaja prouzrokovanih poplavama, sušama, erozijom obala vodnog tijela i organizuje implementaciju tih planova, poduzima mjere na sprečavanju ili smanjenju štetnih uticaja prouzrokovanih incidentnim zagađenjima i priprema planove za takve mjere, izdaje vodne akte u skladu sa Zakonom, daje stručna mišljenja prema zahtjevima za izdavanje vodnih akata iz nadležnosti kantonalnog ministarstva nadležnog za vode, učestvuje u pripremi politike sektora voda i održiva upravljanja vodama, promovira istraživački rad u oblasti voda i održivog upravljanja vodama, organizuje podizanje javne svijesti vezane za održivo korištenje voda, zaštitu voda i zaštitu vodnih ekosistema, poduzima aktivnosti vezane za prikupljanje vodnih naknada i izvještava nadležne institucije o stepenu izmirenja obaveza od obveznika plaćanja vodnih naknada, te obavlja i druge poslove u skladu s navedenim Zakonom i Statutom.

### Izdavanje vodnih akata

U skladu s odredbama članova od 107. do 139. Zakona o vodama, radi osiguranja upravljanja vodama i osiguranja pravičnog pristupa vodi svim pravnim i fizičkim osobama, ovim Zakonom se propisuje način ostvarivanja prava na vodu izdavanjem vodnih akata. Vodni akti u smislu ovog Zakona su: prethodna vodna saglasnost, vodna saglasnost i vodna dozvola. Vodni akti su upravni akti i izdaju se u obliku rješenja, ako Zakonom nije drugačije propisano. Postupak izdavanja vodnih akata provodi se prema pravilima utvrđenim Zakonom i Pravilnikom o sadržaju, obliku, uslovima, načinu izdavanja i čuvanja vodnih akata, uz supsidijarnu primjenu Zakona o upravnom postupku. Po zaprimljenim zahtjevima, Agencija je u 2018. godini izdala ukupno 197 vodnih akata, od čega 42 prethodne vodne saglasnosti, 37 vodnih saglasnosti i 118 vodnih dozvola.

Članom 109. Zakona definisane su aktivnosti za koje se moraju pribaviti vodni akti (zahvatanje vode u svim privrednim granama i djelatnostima, a naročito za industriju i energetiku, poljoprivredu, vodoopskrbu, uslužne djelatnosti koje u tehnološkom postupku koriste vodu, turističke djelatnosti; ispuštanje otpadnih voda u površinske vode; uređenje vodotoka i dr.). Podjela nadležnosti u izdavanju vodnih akata između agencija za vodna područja i kantonalnih ministarstva nadležnih za vode definisana je članom 139. Zakona o vodama, dok je članom 101. definisano pitanje vođenja „vodne knjige“ od strane nadležnih agencija za vode, odnosno da su kantonalna, gradska i općinska tijela mjerodavna za vode dužna mjesno nadležnim agencijama za vode dostavljati kopije izdatih vodnih akata. Na ovaj način Agencija uvodi pravna lica u pomoćne evidencije obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada, dok se njihov obračun vrši prema „Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada“<sup>5</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik), kojeg je 2007. godine donio resorni ministar u saradnji s federalnim ministrom finansija, u skladu sa članom 174. Zakona o vodama. **Obavljenom revizijom utvrdili smo da Agencija u postupku izdavanja vodnih akata od podnosilaca zahtjeva ne traži prezentiranje dokaza da su uplatili posebne vodne naknade, odnosno ne koristi sve mogućnosti iz članova 121. i 170, stav 2) Zakona o vodama, što je imalo uticaja na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada (u daljem tekstu: PVN). Navedenim članovima Zakona propisano je da je obveznik plaćanja posebnih vodnih naknada fizička i pravna osoba koja je dužna pribaviti vodnu dozvolu, odnosno vodnu saglasnost za odgovarajuću aktivnost u smislu odredbi ovog Zakona, kao i da mjerodavno tijelo za izdavanje vodnih akata može zahtijevati dodatne podatke i dopunu dokumentacije od podnosioca zahtjeva. S tim u vezi ističemo pozitivan primjer Ministarstva privrede Kantona Sarajevo koje u postupku izdavanja vodnih akata od podnosilaca zahtjeva traži potvrdu o plaćanju vodnih naknada, izdatu od Agencije za vodno područje rijeke Save, kao i da se u postupku registracije vozila od fizičkih i pravnih osoba na čije ime su registrovana transportna sredstva traži dokaz o uplati posebnih vodnih naknada.**

### Vođenje evidencija o zaduženjima i uplatama po osnovu posebnih vodnih naknada

Shodno članu 156, stav 16. Zakona o vodama, nadležna agencija za vode poduzima aktivnosti u pogledu prikupljanja vodnih naknada i izvještavanja mjerodavnih institucija o stepenu izmirenja obaveza kod obveznika plaćanja vodnih naknada i dr. U skladu sa tačkama 41. i 42. navedenog Pravilnika, obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada dužni su popunjene i ovjerene propisane obrasce mjesečno dostavljati mjesnoj nadležnoj agenciji za vode, a ona je dužna uspostaviti sljedeće evidencije o količinama: zahvaćene vode, proizvedene električne energije, količinama zagađenja koja se ispuštaju u površinske vode ili indirektno u podzemne vode, o količinama uzgojene (prodate) ribe, proizvedenog i uvezenog vještačkog đubriva i sredstava za zaštitu bilja i količinama izvađenog materijala iz vodotoka.

**Agencija, za vođenje naprijed navedenih evidencija, ima uspostavljen poseban informacioni sistem, putem kojega se vrši zaduženje obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada i evidentiranje uplata od strane istih, međutim, podatke iz sistema uzimamo s rezervom jer smo obavljanjem revizije konstatovali njegove limite i ograničene mogućnosti. Na osnovu uvida u pomoćne evidencije koje se vode u**

---

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11, 88/12

navedenom sistemu, konstatujemo da Agencija zaduženja i uplate obveznika plaćanja vodnih naknada vodi za period od 2003. do 2018. godine, sa nepreglednim karticama i ograničenim izvještajnim mogućnostima. Iz sistema se ne mogu dobiti godišnji izvještaji svih obveznika, niti pregledni zbirni izvještaji o neizmirenim obavezama po osnovu posebnih vodnih naknada. Konstatovali smo da određeni broj obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada ne vodi propisane evidencije o količinama zahvaćene i ispuštene vode u vodotoke, odnosno ne popunjava i ne dostavlja Agenciji propisane mjesečne obrasce na osnovu kojih se obračunava obaveza za plaćanje posebnih vodnih naknada, a i kada dostavi iste postoji problem potvrđivanja vjerodostojnosti upisanih podataka i neplaćanja, na ovakav način, utvrđene obaveze. Ukoliko obveznik ne dostavi propisani mjesečni obrazac, obaveza za plaćanje PVN-a neće biti obračunata, odnosno neće biti evidentirano zaduženje u sistemu. Agencija ne vrši knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada u svojim knjigovodstvenim evidencijama koje iznose najmanje 10.850.362 KM, od čega pripadajući dio Agencije iznosi 4.340.145 KM, kantona 4.882.663 KM i Fonda za zaštitu okoliša FBiH 1.627.554 KM, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Tokom obavljanja revizije nije nam prezentiran nijedan slučaj da je Agencija podnijela tužbu protiv fizičkih i pravnih lica zbog neplaćanja obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada.

#### **Dostava propisanih „OVN – Izvještaja o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama“**

Tačkom 44. Pravilnika propisano je da su obveznici obračunavanja i plaćanja opće vodne naknade i PVN-a dužni na posebnom obrascu „OVN – Izvještaj o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama“ na polugodišnjem i godišnjem nivou sačiniti izvještaj o obračunu i plaćanju vodnih naknada i jedan ovjeren obrazac predati nadležnoj instituciji za prijem računovodstvenih iskaza, te zajedno sa obaveznim računovodstvenim iskazima i nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave FBiH, u roku određenom za predaju računovodstvenih iskaza. Nadležna institucija za prijem računovodstvenih iskaza dužna je u roku od 60 dana po prijemu „OVN obrasca“ isti prosljediti nadležnoj Agenciji za vode. Prema prezentiranom dopisu kojeg je Agencija 24. 9. 2019. godine uputila Finansijsko-informatičkoj agenciji Sarajevo, „OVN – obrasci za 2017. godinu“ dostavljeni su samo za tri općine s područja Zeničko-dobojskog kantona, dok za ostale općine nisu, zbog čega se urgiralo za dostavu istih s područja pod nadležnošću Agencije. Obavljenom revizijom nismo mogli potvrditi da Agencija, za područje pod njenom nadležnošću, raspolaže podacima iz „OVN – obrazaca za 2018. godinu“ koje prikuplja Finansijsko-informatička agencija Sarajevo.

Finansijsko-informatička agencija Sarajevo Uredu je stavila na raspolaganje sve podatke iz „OVN – obrazaca za 2017. i 2018. godinu“, koje smo sistematizovali po vodnim područjima agencija za vode. Prema popunjenim podacima u „OVN – obrascima“ iz nadležnosti Agencije za vodno područje Jadranskog mora, obveznici plaćanja vodnih naknada su u 2018. godini iste obračunali u iznosu od 14.770.323 KM, uplatili 11.713.918 KM, dok je razlika od 2.695.103 KM ostala neuplaćena. Iskazani iznos neuplaćenih naknada u obrascima nije ispravno popunjen jer je razlika između obračunatih i uplaćenih naknada trebala biti popunjena u iznosu od najmanje 3.056.405 KM, što je manje za 361.302 KM. Također, prema popunjenim obrascima, obveznici sa područja Agencije su u 2018. godini ukupno uplatili 11.713.918 KM, od čega pripadajući dio Agencije iznosi 4.685.567 KM (40%). Iskazani iznos uplaćenih naknada u obrascima očigledno nije ispravno popunjen jer je Agencija u 2018. godini po navedenom osnovu oprihodovala 4.185.345 KM, što je manje za 500.222 KM. **Zbog očiglednih neslaganja, konstatujemo da su obveznici uplate vodnih naknada prilikom predaje završnog računa za 2018. godinu predavali neispravno popunjene „OVN – obrasce“ Finansijsko-informatičkoj agenciji, što nije u skladu sa tačkom 44. primjenjivanog Pravilnika. Navedeno ukazuje na to da postoji sistemski problem prilikom obračunavanja, plaćanja i kontrole izmirivanja obaveza po osnovu vodnih naknada.**

#### **Kontrola obračunavanja i plaćanja vodnih naknada**

Tačkom 45. navedenog Pravilnika propisano je da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada vrše organizacione jedinice Porezne uprave FBiH, na čijem području se nalazi sjedište pravnog lica, odnosno mjesto obavljanja djelatnosti fizičkog lica. Tačkom 46. je propisano da kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja PVN-a i blagovremenost dostavljanja popunjenih i ovjerenih obrazaca vrši vodna inspekcija, odnosno ovlašteni zaposlenici nadležne agencije za vode. Vodni inspektor, odnosno ovlašteni

zaposlenik agencije za vode dužni su sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli. Ukoliko obveznik vodnih naknada ne postupi po zapisniku, jedan primjerak zapisnika će se dostaviti organizacionoj jedinici Porezne uprave FBiH, koja će ovlaštenim službenicima Porezne uprave FBiH služiti kao dokaz u postupku donošenja rješenja o dodatno utvrđenim obavezama.

Agencija je 25. 5. 2017. godine dopisom izvijestila resorno ministarstvo da ima problem nezadovoljavajućeg izmirenja obaveza od strane komunalnih preduzeća koja su najveći dužnici po osnovu posebnih vodnih naknada i tražila poduzimanje određenih aktivnosti. Ističu da su u ranijem periodu zajedničkim aktivnostima predstavnika resornog ministarstva, Agencije i Inspektorata vodoprivredne inspekcije, po jedinstvenoj metodologiji, u skladu sa Zakonom o vodama, utvrđene stvarne obaveze pojedinih obveznika u periodu 2003.-2007. godine u iznosu od 5.386.355 KM. Također ističe da je, u skladu sa Zakonom o vodama, konstatovan ukupan dug komunalnih preduzeća sa vodnog područja Jadranskog mora za period od 2008. do 2016. godine u iznosu od 5.373.312 KM. Resorno ministarstvo je organizovalo sastanke predstavnika nadležnih institucija, nakon čega su dogovorene određene aktivnosti, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 7.1.1.1 Izvještaja. **Tokom obavljanja revizije za 2018. godinu nije nam prezentiran nijedan slučaj da je Porezna uprava FBiH, u skladu sa članom 46. navedenog Pravilnika, donijela rješenje o dodatno utvrđenim poreznim obavezama na osnovu zapisnika o izvršenim kontrolama vodne inspekcije.**

#### **Izvještavanje nadležnih institucija o stepenu izmirenja obaveza**

Agencija je postupila shodno tački 47. Pravilnika, te je 3. 12. 2018. godine Poreskoj upravi FBiH, resornom ministarstvu i FUZIP-u dostavila Informaciju o obračunavanju i plaćanju obaveza po osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, sa stanjem duga za period 1. 1. 2008. - 31. 12. 2017. godine, u čijem prilogu se nalazi pregled obveznika sa visinom duga. U navedenoj Informaciji naglašeno je da postoji problem izmirenja obaveza za posebne vodne naknade od strane komunalnih preduzeća čiji dug ukupno iznosi 10.362.017 KM, od čega za period od 2003. do 2007. godine iznosi 5.386.355 KM i za period od 2008. do 2017. godine iznosi 4.975.662 KM (za 2017. godinu iznosi 542.130 KM). Dug ostalih obveznika po osnovu posebnih vodnih naknada za period od 2008. do 2017. godine iznosi 488.345 KM. Dodatno o problematici naplate javnih prihoda obrazložili u tački 7.1.1.1 Izvještaja.

Iako je Agencija poduzimala određene aktivnosti u cilju rješavanja problema naplate potraživanja od komunalnih preduzeća koja su najveći dužnici po osnovu posebnih vodnih naknada, može se konstatovati da nije, u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, donesenim na osnovu člana 174. Zakona o vodama, uspostavila adekvatne evidencije svih obveznika po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada i poduzimala sve neophodne aktivnosti kako bi obveznici prilikom predaje završnih računa dostavljali ispravno popunjene „OVN – obrasce“. Sve ovo uticalo je na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada.

#### **Preporuke:**

- *od podnosilaca zahtjeva u postupku izdavanja vodnih akata tražiti dokaz da su isti uplatili posebne vodne naknade u skladu s članovima 121. i 170, stav 2) Zakona o vodama;*
- *osigurati da postojeći informacioni sistem, putem kojeg se vrši zaduženje i obračun i evidentiraju uplate posebnih vodnih naknada, pruža odgovarajući nivo sigurnosti podataka u smislu da se na osnovu istog može izvršiti knjiženje nenaplaćenog iznosa obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada za obračunski period i poduzimati adekvatne mjere u cilju naplate istih, kao i da generiše izvještaje neophodne za analizu i donošenje odluka;*
- *pripadajući iznos potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i osigurati praćenje naplate istih;*
- *poduzeti sve neophodne aktivnosti prema nadležnim institucijama kako bi svi obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada prilikom predaje završnih računa Finansijsko-informatičkoj agenciji predavali ispravno popunjene „OVN – obrasce“, kao i aktivnosti u cilju povećanja naplate.*



## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Zakonom o vodama i Statutom Agencije propisano je da Upravni odbor Agencije, uz saglasnost Vlade FBiH, donosi Dokument okvirnog plana i finansijskog plana Agencije za period od najmanje tri godine. Istovremeno je ovim Zakonom regulisano da Upravni odbor, uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, donosi godišnji plan i finansijski plan Agencije, usvaja Izvještaj o poslovanju Agencije za prethodnu godinu, te imenuje i razrješava direktora Agencije.

Osnova za izradu Plana i Finansijskog plana Agencije za 2018. godinu je Okvirni plan i Finansijski plan Agencije za vodno područje Jadranskog mora za period od 2018. do 2020. godine, na koji je Vlada FBiH<sup>6</sup> dala saglasnost 18. 1. 2018. godine na prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Upravni odbor Agencije je 1. 12. 2017. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana i plana rada Agencije za 2018. godinu (u iznosu od 5.275.000 KM) koji je dobio potrebnu saglasnost resornog ministarstva 24. 1. 2018. godine. Zbog neostvarivanja planiranih prihoda po osnovu povrata sredstava od Hercegovačke banke i neplaćanja posebne vodne naknade obveznika po osnovu dugovanja iz prethodnih godina (obaveze koje se odnose na period do kraja 2017. godine) Upravni odbor je 5. 11. 2018. usvojio Rebalans finansijskog plana i plana rada Agencije za 2018. godinu (u iznosu od 4.475.000 KM), uz saglasnost resornog ministarstva od 19. 11. 2018. godine.

Upravni odbor je 26. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju „Izvještaja o radu Agencije za vodno područje Jadranskog mora za 2018. godinu“ u kojem je navedeno da su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 4.242.008 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 3.933.328 KM i višak prihoda nad rashodima od 308.680 KM. Izvještaj o radu je, uz izvještaj Upravnog i Nadzornog odbora, dostavljen resornom ministarstvu na nadležno postupanje. Resorno ministarstvo je 12. 3. 2019. godine donijelo Odluku o davanju saglasnosti na Izvještaj o poslovanju Agencije za 2018. godinu i primilo k znanju izvještaj Nadzornog odbora, dok je, u skladu sa Zakonom o vodama, Izvještaj o radu Upravnog odbora prosljedilo Vladi FBiH, koja ga je usvojila 25. 4. 2019. godine.

Pregled izvršenja Plana i finansijskog plana Agencije za 2018. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. broj	Naziv planske pozicije	Plan za 2018. godinu	Rebalans plana 2018. godine	Izvršenje plana 2018. godine	Index (%)
1	2	3	4	5	6=5/4*100
<b>I</b>	<b>PRIHODI (1+2+3+4)</b>	<b>5.275.000</b>	<b>4.475.000</b>	<b>4.208.043</b>	<b>94,03</b>
1.	Preneseni prihodi iz prethodne godine	0	133.000	0	0
2.	Opća vodna naknada	1.300.000	1.300.000	1.272.141	97,86
3.	Posebne vodne naknade	2.950.000	3.025.000	2.913.204	96,30
4.	Ostali izvori prihoda	1.025.000	17.000	22.698	133,52
4.1.	Ostali prihodi (povrat sredstava od Herceg. banke, ostali prihodi od kamata, učešće u realizaciji projekata dr. subjekata, naknada za tendersku dokumentaciju, naplata šteta i sl.)	100.000	15.000	21.397	142,65
4.2.	Naplaćene posebne vodne naknade od obveznika po osnovu dugovanja iz prethodnih godina (obaveze koje se odnose na period do kraja 2007. godine)	925.000	2.000	1.301	65,05
<b>II</b>	<b>PRIMICI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.965</b>	<b>-</b>
<b>I+II</b>	<b>PRIHODI + PRIMICI</b>	<b>5.275.000</b>	<b>4.475.000</b>	<b>4.242.008</b>	<b>94,79</b>
5.	Troškovi rada Agencije	2.240.000	2.055.000	1.928.941	93,87
6.	Tekući transferi – poslovi iz nadležnosti Agencije	2.955.000	2.325.000	1.844.101	79,32

<sup>6</sup> Odlukom V broj 70/2018

7.	Trošak kamata po osnovu pozajm. od stranih institucija	0	0	7.756	-
8.	Nabavka osnovnih sredstava	80.000	95.000	93.710	<b>98,64</b>
9.	Otplate stranim finansijskim institucijama	0	0	58.820	-
<b>III</b>	<b>RASHODI I IZDACI (5+6+7+8+9)</b>	<b>5.275.000</b>	<b>4.475.000</b>	<b>3.933.328</b>	<b>87,90</b>
<b>I+II-III</b>	<b>PRIHODI I PRIMICI – RASHODI I IZDACI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>308.680</b>	<b>-</b>

Utvrđili smo da u Finansijskom planu Agencija nije planirala kapitalne primitke koji se ostvaruju po osnovu primljenih otplata po datim kreditima u ranijem periodu, kao ni troškove kamata i kapitalne izdatke koji se odnose na servisiranje kreditnog zaduženja od Svjetske banke, što nije u skladu sa članom 1, tačka 18. Zakona o budžetima u FBiH. Također smo utvrdili da pozicije prihoda po osnovu dugovanja iz ranijih godina nisu planirane na osnovu realne procjene njihove naplativosti.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju plana za 2018. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim institucijama. Uz Izvještaj su sačinjene zabilješke uz finansijske izvještaje, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

#### **Preporuke:**

- *prihode i kapitalne primitke, rashode i izdatke planirati i iskazivati u finansijskom planu prema budžetskim klasifikacijama, u skladu sa članom 1, tačka 18. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *planiranje pozicije prihoda po osnovu dugovanja iz ranijih godina vršiti na osnovu realne procjene njihove naplativosti.*

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **7.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju plana za 2018. godinu prihodi i primici iskazani su u iznosu od 4.242.008 KM. Strukturu prihoda od 4.208.043 KM čine neporezni prihodi: prihodi od vodnih naknada (4.185.345 KM) i ostali neporezni prihodi (22.698 KM). Strukturu primitaka u iznosu od 33.965 KM čine: primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 8.167 KM (po osnovu prodaje starog vozila) i primici od finansijske imovine od 25.798 KM (otplate kredita radnika 3.000 KM i preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. i „Dalmata d.o.o.“ 22.798 KM).

##### **7.1.1.1 Neporezni prihodi**

**Prihodi od vodnih naknada** iskazani su u iznosu od 4.185.345 KM i ostvaruju se u skladu sa Zakonom o vodama, Odlukom o visini posebnih vodnih naknada Vlade FBiH i „Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada“ donesenim od strane resornog ministarstva. Odluka Vlade FBiH o visini posebnih vodnih naknada, donesena 13. 6. 2007. godine, nije se mijenjala sve do početka 2014. godine, kada je i utvrđena visina posebnih vodnih naknada (u daljem tekstu: PVN) za korištenje površinskih i podzemnih voda za zahvatanje vode za navodnjavanje u iznosu od 0,002 KM/m<sup>3</sup> zahvaćene vode jer se ista ranije nije ni plaćala, dok je ukinuta odredba kojom je ranije bila utvrđena visina PVN-a za zaštitu od poplava.

Vodne naknade se uplaćuju na depozitne račune kantona i sa njih se raspodjeljuju korisnicima u skladu sa Zakonom o vodama. Zakonom je regulisano da Agenciji pripada 40% prihoda od vodnih naknada, kantonima 45% i Fondu za zaštitu okoliša Federacije BiH 15%. Agenciji se sredstva uplaćuju na transakcijski račun.

Prema prezentiranim knjigovodstvenim evidencijama, dajemo strukturu uplaćenih prihoda u 2018. godini po osnovu vodnih naknada na račun Agencije, sa područja tri kantona:

Red. Broj	Naziv vodne naknade iz Zakona o vodama	Visina naknade utvrđena Zakonom o vodama i Odlukom Vlade FBiH <sup>7</sup>	Vrsta prihoda	Uplaćeno 2018. god.
1	2	3	4	6
I	<b>Opća vodna naknada (OVN)</b>	0,5% od osnovice koju čini neto plaća, naknada iz ugovora o djelu, Upravnog i Nadzornog odbora	722529	<b>1.272.141</b>
II	<b>Posebne vodne naknade (PVN)</b>			<b>2.913.204</b>
1.	<b>Naknada za zaštitu voda koje uplaćuju fizička i pravna lica:</b>			<b>1.397.604</b>
1.1.	na čije ime je registrovano transportno sredstvo koje za pogon koristi naftu ili naftne derivate, odnosno vlasnik građevinske mašine za koju nije potrebna registracija	2 KM po 1 ES (ekvivalentni stanovnik), posebna Tablica koeficijenata zagađenja	722521	1.069.676
1.2.	koje vrši direktno ispuštanje otpadnih voda u površinske vode ili indirektno ispuštanje u podzemne vode, ispuštanje otpadnih tehnoloških voda u javni kanalizacioni sistem iz objekata i postrojenja koja podliježu obavezi probavljanja okolinske dozvole iz Zakona o zaštiti okoliša (Službene novine FBiH, broj 33/03) i ispuštanje otpadnih voda naselja	2 KM po 1 ES, posebna Tablica koeficijenata zagađenja ili urađen Elaborat o stepenu zagađenja		
1.3.	koje vrši uzgoj ribe u vještačkim ribnjacima	0,05 KM x količina uzgojene (prodate) ribe u kg		
1.4.	koje proizvodi ili uvozi vještačko đubrivo	0,005 KM po 1 kg proizvedenog ili uvezenog đubriva		
1.5.	koje proizvede ili uveze hemikalije za zaštitu bilja	0,075 KM po kg proizvedene ili uvezene hemikalije	722522	327.927
2.	<b>Naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za različite namjene, koja se obračunava na osnovu količine zahvaćene vode izražene u m<sup>3</sup>, a istu uplaćuju fizička i pravna lica:</b>			<b>1.468.241</b>
2.1.	koja vrše javno vodosnabdijevanje potrošača, odnosno koja zahvataju vodu za vodosnabdijevanje u količini koja prevazilazi obim opće upotrebe	0,01 KM po m <sup>3</sup>	722523	72.541
2.2.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za flaširanje	2 KM po m <sup>3</sup>		
2.3.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za navodnjavanje	0,002 KM po m <sup>3</sup>		
2.4.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koje se koriste za uzgajanje ribe	0 KM po m <sup>3</sup>		
2.5.	za korištenje površinskih i podzemnih voda za druge namjene	0,03 KM po m <sup>3</sup>	722524	1.308
2.6.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za industrijske procese, uključujući termoelektreane	0,03 KM po m <sup>3</sup>	722525	11.014
3.	<b>Naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidroelektranama, koja se obračunava množenjem ukupne količine proizvedene električne energije u obračunskom periodu, izraženo u kWh</b>	<b>0,001 KM po kWh</b>	<b>722526</b>	<b>1.383.378</b>
4.	<b>Naknada za vađenje materijala iz vodotoka</b>			<b>47.359</b>
4.1.	Fizičko i pravno lice koje vrši eksploataciju materijala iz vodotoka	1,50 KM po m <sup>3</sup> izvađenog materijala	722527	47.359
<b>UKUPNO UPLAĆENE VODNE NAKNADE U 2018. GODINI (I + II)</b>				<b>4.185.345</b>

<sup>7</sup> Navedenu Odluku u skladu sa članom 171. Zakona o vodama donosi Vlada FBiH na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog ministarstva okoliša i turizma, uz prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva finansija.

**I) Prihodi po osnovu plaćanja opće vodne naknade** iskazani su u iznosu od 1.272.141 KM. Obveznici plaćanja opće vodne naknade su, u skladu sa članom 169. Zakona o vodama, pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti i ona iznosi 0,5% od osnovice, koju čini neto plaća zaposlenika i naknada isplaćena na osnovu ugovora o djelu.

**II) Prihodi po osnovu posebnih vodnih naknada** ostvareni su u iznosu od 2.913.204 KM. Obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada su, u skladu sa članom 170. Zakona o vodama, pravna i fizička lica koja su dužna pribaviti vodnu dozvolu za odgovarajuću aktivnost, operator javnog vodovodnog, odnosno kanalizacijskog sistema, lica na čije ime su registrovana transportna vozila i lica koja proizvode ili uvoze vještačka đubriva, odnosno hemikalije za zaštitu biljaka.

Resorno ministarstvo je, na inicijativu Agencije, 12. 6. 2017. i 15. 12. 2017. godine, organizovalo sastanke po pitanju problematike obračunavanja i plaćanja obaveza po osnovu vodnih naknada, kojem su prisustvovali i predstavnici federalnih agencija za vode, Federalnog ministarstva finansija, Porezne uprave FBiH i Federalne uprave za inspekcijske poslove.

Na Prvom zajedničkom sastanku nadležnih institucija, održanom 12. 6. 2017. godine, jedan od zaključaka bio je da se od Federalnog ministarstva finansija zatraži odgovor po pitanju zastare obaveza plaćanja vodnih naknada kao javnih prihoda, te je resorno ministarstvo sačinilo upit i poslalo ga 10. 7. 2017. godine. **U vezi s primjenom Zakona o Poreznoj upravi FBiH i pitanjem zastare javnih prihoda, Ministarstvo finansija je 12. 9. 2017. godine dostavilo sljedeći odgovor: „Porezna uprava FBiH je uprava koja je prema odredbama Zakona o Poreznoj upravi FBiH u sastavu Federalnog ministarstva finansija i nadležna za kontrolu javnih prihoda, te se drugim propisima ne može uređivati njena nadležnost. Članom 73. Zakona o Poreznoj upravi propisano je da se razrez porezne obaveze (koji uključuje i opću vodnu naknadu) može izvršiti u roku od pet godina nakon što je porezna prijava podnesena ili nakon isteka zakonskog roka za podnošenje porezne prijave, računajući od dana koji je kasnije nastupio. Pored toga, propisano je da se razrez porezne obaveze može izvršiti u bilo koje vrijeme ukoliko nije podnesena porezna prijava ili je podnesena lažna (netačna) porezna prijava.“** Ministarstvo finansija je također isti dan, 12. 9. 2017. godine, kao **Odgovor na Inicijativu za izmjenu Pravilnika o postupku podnošenja poreznih prijava dostavilo obavještenje da će se predmetna Inicijativa uzeti u razmatranje pri analiziranju i sačinjavanju fiskalnih propisa.**

Na Drugom zajedničkom sastanku nadležnih institucija, održanom 15. 12. 2017. godine, predstavnici institucija su ukazali da u postojećem pravnom okviru postoje nedostaci i da su identificirane potrebe za otklanjanjem istih. Tako je ukazano na nedorečenost Zakona o Poreznoj upravi FBiH u dijelu definisanja pojma posebnih vodnih naknada, te da njime nije uređeno da Porezna uprava vrši kontrolu naplate i prinudnu naplatu po osnovu posebnih vodnih naknada, kao i da Porezna uprava naplatu može vršiti samo na osnovu porezne prijave, te da ista nema podataka o obračunatim PVN-ima. Nakon provedene rasprave doneseni su sljedeći zaključci: 1) Agencije će zatražiti od komunalnih preduzeća da dostave „OVN – obrasce“ nadležnoj ispostavi Porezne uprave za period od 1. 1. 2008. godine pa nadalje, te da o istom obavijeste agencije za vode i Federalnu upravu za inspekcijske poslove (u daljem tekstu: FUZIP). U slučaju da isti ne budu dostavljeni, FUZIP će putem rješenja zadužiti obveznike da nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostave popunjene i ovjerene „OVN – obrasce“; 2) Agencija za vodno područje Jadranskog mora i FUZIP će u I kvartalu 2018. godine organizovati zajednički pregled komunalnih preduzeća po predmetnom pitanju, te će napraviti detaljan zapisnik sa terena o svim pojedinačnim pregledima navedenih subjekata, koji će se uputiti Poreznoj upravi FBiH; 3) potrebno je da se i dalje postupa u skladu sa odredbom tačke 46. Pravilnika vezano za dostavljanje kopija zapisnika vodne inspekcije, odnosno nadležne Agencije za vode područnom uredu Porezne uprave; 4) resorno ministarstvo će prema Federalnom ministarstvu finansija inicirati da se kroz Izmjene Zakona o Poreznoj upravi FBiH adekvatno obuhvati kontrola i plaćanje ukupnih vodnih naknada propisanih Zakonom o vodama; i 5) potrebno je u pripremi Prijedloga izmjena Zakona o vodama, čiji nacrt je Vlada FBiH utvrdila i uputila u parlamentarnu proceduru, uključiti dopune za otklanjanje nedostataka vezanih za kontrolu obračunavanja i plaćanja vodnih naknada.

Shodno zaključcima sa zajedničkom sastankom od 15. 12. 2017. godine, Agencija je implementirala 1) i 2) zaključak u dijelu koji se odnosi na obavještanje komunalnih preduzeća da dostave „OVN – obrasce“ i izvještanje Porezne uprave o poduzetim aktivnostima. U periodu od 19. 2. do 13. 3. 2018. godine vodni inspektori i predstavnici Agencije su izvršili obilazak svih komunalnih preduzeća na njenom vodnom

području. Međutim, nisu detaljne zapisnike sa terena, kako je dogovoreno, uputili Poreznoj upravi FBiH. Nakon izvršenih obilazaka komunalnih preduzeća, vodna inspekcija nije Agenciji dostavila sva donesena Rješenja o izvršenim kontrolama („Komunalno“ d.o.o. Livno, JKP „Grude“ d.o.o. Grude, JKP „Ljubuški“ Ljubuški i JP Bosansko Grahovo). Druga grupa su komunalna preduzeća koja nisu, shodno sačinjenim Rješenjima vodne inspekcije, postupila po njima, odnosno kontaktirala Agenciju u cilju usaglašavanja stanja obaveza. Zbog navedenog, Agencija za njih nije u mogućnosti potvrditi da su isti pravilno popunili „OVN – obrasce“ i dostavili ih Poreznoj upravi (JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina, JP „Komunalno“ d.o.o. Stolac, „Vodovod“ d.o.o. Mostar i JKP „Prozor – Rama“). Treća grupa su komunalna preduzeća koja su kontaktirala Agenciju, te je sa njima usaglašeno ukupno dugovanje (JP „Broćanac“ d.o.o. Čitluk, JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic, JP „Vodovod i kanalizacija“ Široki Brijeg, JP „Parkovi“ d.o.o. Ljubuški, JKP „Kupres“ d.o.o. Kupres, JP „Komunalno“ d.o.o. Neum i JKP „Tomislavgrad“ d.o.o. Tomislavgrad). Preduzeće „Vodovod“ d.o.o. Posušje osporilo je navedeni iznos dugovanja prema evidenciji Agencije. Za navedene obveznike Agencija nije imala povratne informacije da su isti Poreznoj upravi dostavili „OVN – obrasce“. Preduzeće JKP „Jablanica“ d.d. u stečaju je izvršilo djelimičnu uplatu Rješenjem utvrđenih obaveza (utvrđeni dug iznosi 26.014 KM, uplaćeno je 7.688 KM). Obavljenom revizijom utvrdili smo da su najveći dužnici po osnovu neplaćanja posebnih vodnih naknada: „Vodovod“ d.o.o. Mostar, čiji dug za period 2008-2017. godine iznosi 3.284.744 KM, za JKP „Čapljina“ iznosi 502.406 KM, za „Vodovod Posušje“ iznosi 346.282 KM i „Komunalno Livno“ iznosi 228.519 KM.

**Dakle, može se zaključiti da postoje nedostaci u postojećem pravnom okviru koji se odnosi na kontrolu obračuna i plaćanja posebnih vodnih naknada, što je posljedica neusaglašenosti Zakona o vodama i Zakona o Poreznoj upravi FBiH, kao i provedbenih propisa donesenih na osnovu njih. Isto tako, u saradnji sa Federalnom upravom za inspeksijske poslove, poduzete aktivnosti 2017. godine na kontroli komunalnih preduzeća nisu dale očekivane efekte, jer proces kontrole nije doveden do kraja tokom cijele 2018. godine.**

#### **Preporuke:**

- ***izvršiti procjenu zastare potraživanja po osnovu posebnih vodnih naknada, te u skladu sa konstatovanim izvršiti otpis istih u skladu sa zakonskim propisima;***
- ***u saradnji s resornim ministarstvom poduzeti mjere i aktivnosti prema svim nadležnim organima i institucijama u cilju međusobnog usklađivanja Zakona o vodama i Zakona o Poreznoj upravi FBiH, kao i propisa u dijelu koji se odnosi na provođenje naplate posebnih vodnih naknada.***

**Ostali neporezni prihodi** iskazani su u iznosu od 22.698 KM, u okviru kojih se na prihode od kamata za depozite u banci i date kredite odnosi 1.649 KM, na naplatu štete od osiguravajućeg društva 3.712 KM, po osnovu Programa za zapošljavanje pripravnika Federalnog zavoda za zapošljavanje 6.804 KM i po osnovu uplata Centra za socijalni rad na ime naknade za porodilje 9.132 KM.

### **7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2018. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.933.328 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: troškovi rada Agencije (49,31%), poslovi iz osnovne nadležnosti Agencije (46,79%) i kapitalni izdaci (3,9%).

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

### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Troškovi bruto plaća zaposlenih** iskazani su u iznosu od 1.257.187 KM. Prema Pravilniku o radu Agencije,<sup>8</sup> bruto mjesečna plaća svakog zaposlenika obračunava se tako što se osnovna bruto satnica, utvrđena Odlukom upravnog odbora (4,75), pomnoži sa odgovarajućim koeficijentom iz ugovora o radu, određenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen i brojem radnih sati u tom mjesecu i tako dobije iznos uvećan za obračunati iznos po osnovu ukupnog penzijskog staža zaposlenika (odlukom Upravnog odbora za svaku godinu radnog staža zaposleniku pripada naknada u visini od 0,4% od osnovne plaće). Ugovorom o radu definisano je da se osnovna plaća direktora obračunava prema Pravilniku o radu, kao i drugim zaposlenicima Agencije. Pripadajući koeficijent za obračun plaće direktora je 5. Najveća neto plaća isplaćena u 2018. godini u Agenciji iznosila je 3.146 KM, a najmanja 1.584 KM. Prosječna neto plaća izračunata u 2018. godini iznosila je 2.226 KM.

Primjenjivani Pravilnik o radu Agencije donesen je na osnovu ranijeg Zakona o radu<sup>9</sup> i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti poljoprivrede, prehrambene i duhanske industrije i vodoprivrede u FBiH<sup>10</sup> (u daljem tekstu: Granski kolektivni ugovor). Upravni odbor Agencije je 22. 7. 2016. godine donio „Zaključak o primjeni izmjena zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti radnih odnosa“ kojim je utvrđeno da će se odredbe Zakona o radu iz 2016. godine i odredbe Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH koji je stupio na snagu 23. 6. 2016. godine primjenjivati od navedenog dana u svim slučajevima u kojima navedeni propisi detaljno propisuju prava i obaveze poslodavaca i zaposlenika, bez obzira na pojedinačne ugovore o radu zaposlenika, odnosno od početka primjene podzakonskih propisa iz nadležnosti Federalnog ministarstva finansija. Zaključkom je također definisano da će se izmjene važećih ugovora o radu, zaključenih između Agencije i zaposlenika, izvršiti po zaključivanju i stupanju na snagu Granskog kolektivnog ugovora za oblast vodoprivrede. Pored toga, Upravni odbor je 22. 7. 2016. godine donio i Odluku o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Agencije kojom je uskladio obračun i isplatu dijela naknada sa odredbama Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH (godišnji odmor, minuli rad, topli obrok, naknada za prevoz, prekovremeni rad, noćni rad, rad na dane sedmičnog odmora i rad na dan državnog praznika). Obavljenom revizijom utvrdili smo da su ostale na snazi pojedine odredbe Pravilnika o radu kojima se definiše da će se isplata određenih naknada vršiti u skladu sa odredbama Granskog kolektivnog ugovora, kao i da će se dnevnice obračunavati u iznosu od 10% od prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Ističemo da je članom 182. novog Zakona o radu propisano da se važeći kolektivni ugovori moraju uskladiti sa ovim zakonom u roku od 120 dana od dana njegovog stupanja na snagu, te ukoliko kolektivni ugovori ne budu usklađeni u navedenom roku – prestaje njihova primjena. **Imajući u vidu navedeno, kao i činjenicu da nije donesen novi Granski kolektivni ugovor za oblast vodoprivrede, konstatujemo da Pravilnik o radu nije u potpunosti usklađen sa odredbama važećih zakonskih propisa. Isto tako, konstatujemo da ugovori o radu, potpisani između poslodavca i zaposlenika, nisu usklađeni sa odredbama novog Zakona o radu, što nije u skladu sa članom 178. navedenog Zakona.**

U toku 2018. godine stimulacije su isplaćene osam puta za sve zaposlenike, u rasponu od 5 do 15%, na iznos osnovne plaće, u skladu sa posebno donesenim odlukama direktora. Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 47.570 KM neto. U odlukama direktora, kao pravni osnov za isplatu stimulacija naveden je član 34. Pravilnika o radu, kojim je definisano da direktor daje ocjenu zaposlenikovog radnog učinka na osnovu kriterija iz člana 52. Granskog kolektivnog ugovora (koji je prestao važiti), na osnovu prijedloga neposrednog rukovodioca, kao i vlastite ocjene. **Iako je u Odlukama o isplati stimulacija navedeno da su one isplaćene na osnovu prijedloga rukovodilaca, revizorskom timu nije predočena dodatna dokumentacija kojom bi potkrijepili navedeno, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost isplaćenih stimulacija.**

<sup>8</sup> Upravni odbor donio 19. 2. 2008. godine (Izmjene i dopune 2009. godine, 2011. godine, 2015. godine i 2016. godine)

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 43/99, 32/00 i 29/03

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 57/00

**Troškovi naknada zaposlenih** iskazani su u iznosu od 97.947 KM, čiji obračun i isplate su vršene u skladu s važećim Pravilnikom o radu. Struktura troškova: naknada za topli obrok (45.848 KM), izdaci za prevoz na posao i s posla (18.779 KM), regres za godišnji odmor (10.005 KM), jubilarne nagrade i dr. (7.700 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti i bolesti (12.166 KM).

**Naknada za topli obrok** se obračunavala i isplaćivala u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće u Federaciji, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

**Naknada za prevoz na posao i s posla** se obračunava i isplaćuje prema važećem Pravilniku o radu, kojim pravo na prevoz na posao i sa posla ostvaruju svi radnici u visini troškova prevoza sredstvima javnog prevoza, a maksimalni iznos naknade troškova prevoza sredstvima javnog prevoza za udaljenost od 75 km od mjesta rada. **Pravilnikom nije definisana minimalna udaljenost prebivališta zaposlenika od mjesta zaposlenja za ostvarivanje prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla, što omogućava svim zaposlenicima isplatu naknade za prevoz, bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja, što ne predstavlja primjer dobre poslovne prakse.**

**Naknada regresa za godišnji odmor** vršila se na osnovu Odluke direktora da se zaposlenicima isplati regres u visini od 1.135 KM u dva dijela, od čega je prvi dio isplaćen u aprilu, u visini od 435 KM (neoporezivi iznos), dok je drugi dio u visini od 700 KM isplaćen uz majsku plaću, na koji su obračunati pripadajući porezi i doprinosi. Pravilnikom o radu i izmjenama i dopunama istog je definisano da zaposlenik ima pravo na naknadu regresa u visini od 70% plaće zaposlenika ostvarene u prethodna tri mjeseca prije isplate regresa.

**Jubilarne nagrade** su isplaćene za četiri zaposlenika u skladu sa članom 59. Pravilnika o radu, gdje je navedeno da se jubilarne nagrade isplaćuju za 5, 10, 15, 20, 25, 30 i 35 godina neprekidnog rada u Agenciji u iznosu koji se dobije primjenom koeficijentata određenih Pravilnikom (0,70, 1,40, 2,10, 2,50 i 3,00) na prosječnu plaću ostvarenu u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Na isplaćene nagrade su plaćeni porezi i doprinosi na dohodak od nesamostalnog rada. U decembru je svim zaposlenicima isplaćena **jednokratna novčana nagrada** povodom praznika u visini od 30% prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Zavoda za statistiku FBiH. Prema Odluci direktora, isplaćeno je 260 KM po zaposleniku u ukupnom iznosu od 7.280 KM.

**Ostala prava na naknade** zaposlenici ostvaruju putem zahtjeva na osnovu kojih direktor donosi rješenja (pomoć u slučaju smrti, pomoć u slučaju teže invalidnosti itd.). U 2018. godini Agencija je isplatila ukupno 12.166 KM na ime pomoći za zaposlenike prema uslovima navedenim u Pravilniku o radu.

#### **Preporuke:**

- **uskладiti Pravilnik o radu i ugovore o radu zaposlenika sa odredbama članova 177. i 178. Zakona o radu;**
- **prilikom obračuna i isplate stimulacija zaposlenima dosljedno primjenjivati zakonske propise.**

#### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 573.807 KM. Strukturu najvećih izdataka čine: unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (264.665 KM), ugovorene i druge posebne usluge (127.862 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (60.657 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (38.316 KM) i putni troškovi (21.807 KM).

**Izdaci za zakup** se odnose na zakupe poslovnih prostora u Mostaru (212.962 KM), Livnu (12.355 KM) i Konjicu (9.926 KM). Za potrebe sjedišta Agencije u Mostaru u zgradu INTEGRA, direktor Agencije zaključio je dva ugovora: ugovor sa preduzećem „SINTEGRA“ d.o.o. za zakup 539,99 m<sup>2</sup> (17,00 KM/ m<sup>2</sup> bez PDV-a) i ugovor sa preduzećem „ALFATHERM“ d.o.o. za zakup prostora ukupne površine 252,03 m<sup>2</sup> (19,80 KM/ m<sup>2</sup> bez PDV-a). Za potrebe zakupa poslovnog prostora u područnom uredu u Livnu zaključen je ugovor za zakup prostora površine 44 m<sup>2</sup> (mjesečno 880 KM bez PDV-a), dok je za potrebe zakupa poslovnog prostora u područnom uredu u Konjicu zaključen ugovor za zakup prostora površine 40 m<sup>2</sup> po cijeni od 20,67 KM/ m<sup>2</sup> (mjesečno 827,20 KM sa PDV-om). **Iako je Agencija poduzimala aktivnosti u cilju smanjenja troškova zakupa poslovnih prostora, konstatujemo da su isti i dalje značajni zbog veličine korištenog prostora u odnosu na broj zaposlenih.**

**Izdaci za usluge održavanja zgrade** iskazani su u iznosu od 29.421 KM. Za potrebe održavanja zgrade, vlasnici poslovnih prostora u zgradi INTEGRA imaju potpisan ugovor sa društvom „Sintegra“ d.o.o. Mostar koje se obavezuje da održava i servisira zgradu, a obračun mjesečnih troškova zajedničkih prostora se vrši po m<sup>2</sup>, koje su svi korisnici poslovnih prostora dužni plaćati.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 127.862 KM, a najveći troškovi se odnose na izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora (63.270 KM) i organizaciju seminara Svjetski dan voda (12.884 KM).

**Izdaci za rad Upravnog odbora** iskazani su u neto iznosu od 43.920 KM. Naknadu članovima Upravnog odbora utvrdilo je resorno ministarstvo, za predsjednika u iznosu od 800 KM, a za članove u iznosu od 700 KM. **Izdaci za rad Nadzornog odbora** iskazani su u neto iznosu od 19.350 KM. Naknadu članovima odbora utvrdilo je resorno ministarstvo, a ista je isplaćivana predsjedniku odbora u iznosu od 600 KM i članovima u iznosu od 500 KM. Na naknade su plaćeni porezi i doprinosi za samostalne djelatnosti. **Iako je u 2018. godini Upravni odbor održao samo četiri sjednice, a Nadzorni odbor samo tri, konstatovali smo da su im naknade isplaćivane svaki mjesec, što je posljedica nedostataka u internim aktima, u kojima isplata naknada nije uslovljena održavanjem i prisustvovanjem sjednicama.**

**Preporuke:**

- *preispitati opravdanost veličine iznajmljenog poslovnog prostora, kao i cijene zakupa istog;*
- *internim aktima definisati isplatu naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora, na način da se isplata naknada uslovljava održavanjem i prisustvovanjem sjednicama.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 1.844.101 KM, što predstavlja 46,88% iskazanog ostvarenja svih rashoda i izdataka. Agencija na navedenoj poziciji evidentira izvršenje radova iz osnovne djelatnosti Agencije, sa strukturom čiji pregled dajemo u tabeli:

R. br.	TEKUĆI TRANSFERI	Plan za 2018. godinu	Rebalans plana 2018. godine	Izvršenje plana za 2018. godinu
1.	Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda	740.000	571.000	453.926
2.	Informacioni sistem voda	330.000	225.000	191.696
3.	Poslovi upravljanja vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata	350.000	132.000	48.913
4.	Aktivnosti vezane za ispunjavanje obaveza BiH po osnovu međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora	255.000	252.000	239.909
5.	Aktivnosti na implementaciji projekata finansiranih iz Budžeta FBiH ili drugih izvora, za čiju implementaciju je odgovorna FBiH (WB, EIB, EBRD, GEF, IPA)	30.000	10.000	3.800
6.	Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda i uređenje i regulacija vodotoka	1.250.000	1.135.000	905.857
	<b>UKUPNO (suma od 1 do 6)</b>	<b>2.955.000</b>	<b>2.325.000</b>	<b>1.844.101</b>

**Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda** iskazan je u iznosu od 453.926 KM, u okviru kojeg se na Hidrološke poslove na vodnom području i održavanje automatskih HM stanica odnosi 205.866 KM, Monitoring kvaliteta površinskih voda 137.928 KM i Monitoring kvaliteta podzemnih voda 48.859 KM.

Hidrološki poslovi na vodnom području i održavanje automatskih HM stanica iskazani su u iznosu od 205.866 KM, koji obuhvataju automatski monitoring mreža hidroloških, meteoroloških i hidrometeoroloških stanica, te hidroloških stanica sa parametrima kvaliteta vode (ukupno 36) i dnevno



osmatranje vodostaja korištenjem vodomjernih letvi – osmatrača (ukupno 16 osoba, 2 x 6.547 KM). U okviru navedenog izvršenja, za tehničko održavanje sistema je utrošeno 119.340 KM, a zbog raznolikosti opreme stanica (tri različita proizvođača), u 2018. godini bila su angažovana tri preduzeća, i to: DVOKUT d.o.o. Sarajevo (16.146 KM), NITESCO d.o.o. Sarajevo (30.186 KM) i ALEM SISTEM d.o.o. Sarajevo (73.008 KM). Pored toga, u skladu sa potpisanim ugovorima, finansirane su i aktivnosti izvođenja hidrometrijskih vodomjerenja na hidrološkim postajama sliva Jadranskog mora („Institut za hidrotehniku“ d.d. Sarajevo, 31.941 KM), hidrološki radovi i instalacija vodokaznih letvi na hidrološkim postajama („Higra“ d.o.o. Split, 14.288 KM). Ostatak troškova unutar navedene pozicije odnosi se na troškove električne energije potrebne za rad stanica i druge sitne troškove vezane za održavanje HM stanica.

Troškovi provođenja aktivnosti na monitoringu kvaliteta površinskih voda iskazani su u iznosu od 137.928 KM, a uglavnom se odnose na realizaciju potpisanog Ugovora od 19. 1. 2018. godine sa Zavodom za javno zdravstvo FBiH (159.658 KM), čiji predmet je uzimanje uzoraka i obavljanje analiza: površinskih voda slivova rijeka Neretve i Cetine; površinskih voda u vještačkim akumulacijama; hitna ispitivanja u incidentnim prilikama; vode za kupanje rijeke Neretve i Jadranskog mora i kvaliteta površinskih voda na prioritetne stvari i radioaktivnosti. Konstatovali smo da je navedeni Ugovor u 2018. godini potpisan na osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma sa navedenim dobavljačem za period 2018. – 2021. godine. **Međutim, na osnovu uvida u objavljenu Listu ovlaštenih laboratorija za ispitivanje voda u FBiH na WEB stranici resornog ministarstva, konstatovano je da Zavod za javno zdravstvo FBiH u 2018. godini nije imao potrebno ovlaštenje za obavljanje navedenih poslova, odnosno da se on uopće ne nalazi na Listi ovlaštenih laboratorija.** Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe od 3. 12. 2018. godine, prilikom provođenja procedure javne nabavke Agencija je u tenderskoj dokumentaciji uključila zahtjeve za tehničkom opremljenošću laboratorija u skladu sa „Pravilnikom o uslovima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratoriji za ispitivanje voda, sadržaj i način davanja ovlasti“. U okviru navedene procedure zaprimljena je samo jedna ponuda, i to od Zavoda za javno zdravstvo FBiH, koji je i dobio posao. U vezi s tim ističemo da je Laboratorija za vode Agencije za vodno područje rijeke Save (u daljem tekstu: AVP Sava) jedina laboratorija koja je u 2018. godini od resornog ministarstva bila ovlaštena da obavlja navedene poslove. S obzirom na to da se Laboratorija za vode AVP Sava finansira iz javnih prihoda (vodnih naknada), kao i Agencija, u obavljenoj reviziji za 2013. godinu konstatovali smo da je neopravdano da poslove monitoringa kvaliteta voda Agenciji po tržišnom principu radi treća strana, umjesto da ove poslove radi Laboratorija za vode AVP Sava, uz odgovarajuću naknadu koja bi pokrila varijabilne troškove rada iste. S tim u vezi je prezentirana dokumentacija da su Agencije za vodno područje rijeke Save i Jadranskog mora sačinile zajednički Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o vodama vezano za ovu problematiku i uputile ga resornom ministarstvu na daljnje postupanje, te je isti trenutno u parlamentarnoj proceduri.

#### **Preporuke:**

- ***osigurati da poslove monitoringa kvaliteta površinskih voda obavlja ovlaštena laboratorija, u skladu s „Pravilnikom o uslovima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratoriji za ispitivanje voda, sadržaj i način davanja ovlasti“ donesenim od strane resornog ministarstva, na osnovu člana 64, stav 5. Zakona o vodama;***
- ***u saradnji sa Agencijom za vodno područje rijeke Save dogovoriti model obavljanja poslova monitoringa kvaliteta voda od strane Laboratorije za vode navedene Agencije, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih prihoda iz kojih se finansira rad navedenih agencija za vode.***

**Troškovi Informacionog sistema voda (ISV)** iskazani su u iznosu od 191.696 KM, u okviru kojih se na izvršenje Ugovora sa preduzećem „GDI“ d.o.o. Sarajevo odnosi 76.354 KM, od čega troškovi tekućeg održavanja ESRI ArcGIS softverskih licenci iznose 50.565 KM, održavanje i dopuna Web korisničkih aplikacija i troškovi administriranja prostorne baze podataka ArcSDE iznose 25.789 KM. Pored toga, na održavanje i servis računarske opreme i računarske mreže utrošeno je 31.741 KM, u skladu sa potpisanim ugovorima sa

preduzećem „NET“ d.o.o. Mostar za preventivno, interventno i servisno održavanje računarske mreže i instaliranih sistemskih i aplikativnih programa (1.053 KM mjesečno), preduzećem „TEAMWORK“ d.o.o. Mostar za redovno i interventno održavanje programske aplikacije praćenja vodnih naknada (409 KM mjesečno i 41 KM/h) i preduzećem „ALEM SISTEM“ d.o.o. Sarajevo za održavanje digitalnog protokola OWIS (softversko rješenje za praćenje dokumenata, prijem i otpremu pismena Agencije), u iznosu od 5.616 KM godišnje.

**Poslovi upravljanja vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata** iskazani su u iznosu od 48.913 KM. U okviru navedene pozicije, Agencija je na ime „saradnje sa raznim udruženjima i nevladinim organizacijama za zaštitu i očuvanje voda“ doznala sredstva u ukupnom iznosu od 4.500 KM. Prema prezentiranom, sredstva su odobravana na osnovu sporadično dostavljenih zahtjeva udruženja i predračuna projekata kojima se traži sufinansiranje određenih aktivnosti. Utrošak sredstava je uglavnom pravedan dostavljanjem izvještaja, bez prapratne dokumentacije. **Konstatujemo da izdvajanja sredstava udruženjima za realizaciju projekata nisu u skladu sa odredbama Zakona o vodama.**

**Preporuka:**

- **poslove upravljanja vodama i pripreme planova upravljanja vodama izvršavati uz dosljedno poštivanje Zakona o vodama.**

**Troškovi provođenja aktivnosti na ispunjavanju obaveza BiH na osnovu međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora** iskazani su u iznosu od 239.909 KM, u okviru kojih sufinansiranje troškova Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal (u daljem tekstu: ROS) iznosi 199.909 KM. U skladu sa potpisanim Ugovorom između Vijeća ministara BiH i i Vlade Republike Hrvatske o zajedničkom finansiranju održavanja pogona Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal („Službeni glasnik BiH“, broj 5/2005), navedeni sistem je vodna građevina za zaštitu voda, kojom se osigurava odvodnja otpadnih voda naselja: Komarne, Duboke, Kleka, Neuma i naselja u Malostonskom zaljevu, bez štetnih uticaja na kvalitet voda u Neumskom zaljevu, Malostonskom zaljevu i Mljetskom kanalu. Ugovorne strane su saglasne da omjer ulaganja finansijskih sredstava svake od njih, u ukupnoj investiciji Regionalnog odvodnog sistema, predstavlja njihov vlasnički udio, tako da vlasnički udio Republike Hrvatske iznosi 30%, a vlasnički udio BiH 70% ukupne vrijednosti odvodnog sistema. Prema potpisanim međudržavnim ugovorima, ugovorne strane su se sporazumjele da se Regionalni odvodni sistem povjeri na pogon i održavanje Javnom preduzeću „Mareco“ iz Neuma, a međusobna prava i obaveze sa istim će se urediti posebnim ugovorom. Agencija je 9. 3. 2018. godine sa JP „Mareco“ d.o.o. Neum zaključila Ugovor o namjenskom prenosu sredstava za finansiranje dijela troškova pogona i održavanje „ROS-a“ u vrijednosti od 200.000 KM. Vrijednost ovog Ugovora utvrđena je na osnovu prihvaćenih ukupnih troškova, od strane međudržavnog tijela – Komisije za vodnu privredu Republike Hrvatske i BiH (12. 10. 2017. godine), pod nazivom „Osnovni troškovi funkcioniranja i minimalnog održavanja „ROS-a“, u iznosu od 852.965 KM, za period 1. 12. 2017. – 30. 11. 2018. godine, koji se dijele na sljedeći način:

R. br	Troškovi održavanja Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal	Iznos u KM
1.	Učešće Republike Hrvatske – Hrvatske vode (30%)	255.889
2.	Učešće BiH (70%)	597.075
2.1.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora	200.000
2.2.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNK	192.925
2.3.	Mareco d.o.o. Neum	204.150
<b>UKUPNO</b>		<b>852.965</b>

Pored toga, u skladu sa dokumentom „Osnovni troškovi funkcioniranja i minimalnog održavanja „ROS-a“, Agencija je također zaključila i Ugovor o namjenskom prenosu sredstava u iznosu od 40.000 KM sa preduzećem JP „Mareco“ Neum za potrebe sufinansiranja radova „Sanacija tlačnog cjevovoda DN400 na dionici pristupne ceste prema uređaju za pročišćavanje „Vino – Bajurin“ k.o. Ston“ u sklopu projekta „Regionalnog odvodnog sistema ROS-a“. Prema prezentiranoj dokumentaciji, JP „Mareco“ je provelo proceduru izbora izvođača radova („Anafora“ d.o.o. Split), te je po okončanju istih dostavilo konačan izvještaj o utrošku doznačenih sredstava, okončanu situaciju izvršenih radova i završni izvještaj nadzornog organa.

**Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda i uređenje i regulacija vodotoka** iskazani su u iznosu od 905.857 KM, čiji pregled dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. broj	Poslovi na zaštiti od štetnog djelovanja voda	Iznos u KM
1.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području Mostarskog blata, tj. rijeke Jasenice	85.325
2.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području Tihaljina – Mlade – Trebižat (T – M – T-a)	272.202
3.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području Neretve – Čapljina	164.325
4.	Investicijsko održavanje i sanacijski radovi na zaštitnim vodoprivrednim objektima na poplavnim područjima na vodnom području Jadranskog mora i sanacijski radovi na obalama i uređenje vodotoka I kategorije	314.005
5.	Učešće u troškovima održavanja HMS Mostarsko blato (uloga kanala u odvodnji)	30.000
6.	Učešće u troškovima održavanja HMS sistema T-M-T na području Ljubuškog (uloga kanala u odvodnji)	40.000
7.	Rezervna sredstva za provođenje aktivnosti izvanrednih mjera odbrane od poplava, troškova eventualnih šteta i nabavka potrebnog alata i opreme	0
<b>UKUPNO</b>		<b>905.857</b>

Redovno tekuće održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na tri poplavna područja iskazano je u iznosu od 521.852 KM (redni broj od 1. do 3. u prethodnoj tabeli), a navedene radove su, prema provedenoj proceduri propisanoj Zakonom o javnim nabavkama, mogli obavljati izabrani dobavljači koji u datom roku, prije zaključenja ugovora, podnesu dokaz da su ovlaštena pravna lica za izvođenje stručno-tehničkih poslova. Ovo ovlaštenje izdaje resorno ministarstvo, u skladu sa odredbama „Pravilnika o uslovima i kriterijima koje moraju zadovoljiti ovlaštene pravne osobe za obavljanje stručnotehničkih poslova iz nadležnosti agencija za vode i načinu izdavanja ovlaštenja,<sup>11</sup> donesenim u skladu sa članom 157, stav 2. Zakona o vodama. Prema naprijed navedenom, Agencija je imala potpisane ugovore sa dobavljačima za tekuće održavanje vodoprivrednih objekata, koji su realizirani u sljedećim iznosima u 2018. godini: na poplavnom području Mostarsko Blato – „Grazit“ d.o.o. Mostar (85.325 KM), na poplavnom području Tihaljina – Mlade – Trebižat – „T&D Company“ d.o.o. Ljubuški (272.202 KM) i na poplavnom području Čapljine – Konzorcij „Bumat“ d.o.o. Čapljina i „Beton Perutina“ d.o.o. Čapljina (164.663 KM). Detaljnije u vezi s potpisivanjem ugovora obrazložili smo pod tačkom 9. Izvještaja.

Investicijsko održavanje i sanacijski radovi na zaštitnim vodoprivrednim objektima iskazani su u iznosu od 314.005 KM, od čega se na realizaciju ugovora za izvođenje radova na sanaciji krune i berme desnog nasipa na rijeci TMT, općina Ljubuški, odnosi 83.222 KM („Bujice“ d.o.o. Konjic); za izvođenje radova na sanaciji krune i berme lijevog nasipa na dionici Hadžimujin most – Otunjski most, općina Ljubuški, odnosi 90.325 KM („BUMAT“ d.o.o. Čapljina); za izvođenje radova na sanaciji lijeve obale rijeke Lištice, općina Široki Brijeg, faza III, odnosi 90.189 KM („BUMAT“ d.o.o. Čapljina). Pored toga, Agencija je sufinansirala projekat „Izvođenja radova održavanja kanala za odbranu od poplava u Imotsko-bekijskom polju“ na području općine

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 43/10

Grude u iznosu od 24.570 KM (30% vrijednosti projekta) i projekat „Izgradnja obaloutvrde i pješačke staze od Kamene ćuprije do Novog mosta“ na području općine Konjic u iznosu od 25.790 KM (4,5%).

Na poziciji Investicijskog održavanja preostale su obaveze za ugovorene a nezavršene radove, po potpisanom ugovoru od 24. 10. 2018. godine, sa Konzorcijem „Bumat“ d.o.o. Čapljina i „Beton – Perutnina“ d.o.o. Čapljina, u iznosu od 81.899 KM (radovi na sanaciji lijeve obale rijeke TMT u naselju Grabovo Vrelo, općina Ljubuški). Prema navodima iz sačinjene pismene zabilješke odgovorne osobe od 28. 5. 2019. godine, redovnim obilascima poplavnog područja općine Ljubuški od strane predstavnika Agencije, utvrđeno je da nisu stvoreni uslovi za izvođenje redovnih radova na lokaciji Grabovo Vrelo, te će se istima pristupiti kada budu povoljniji vremenski uslovi. **Ukupan iznos ugovorenih, a nezavršenih radova Agencije u 2018. godini po osnovu obavljanja poslova iz osnovne djelatnosti iznosi 179.613 KM, koji nisu evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama.**

#### 7.1.2.4 Kapitalni izdaci

**Kapitalni izdaci** realizovani su u iznosu od 152.530 KM, od čega se na izdatke za nabavku stalnih sredstava odnosi 93.710 KM i na izdatke za otplatu dugova 58.820 KM.

**Nabavka stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 93.710 KM, u okviru koje se na nabavku novog vozila Škoda Octavia odnosi 53.092 KM, na kupovinu hidrološke opreme 20.804 KM, licenci 6.669 KM i kopir aparata 4.389 KM.

### 7.1.3 Finansijski rezultat

Za 2018. godinu Agencija je iskazala pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 308.680 KM, kao razliku između prihoda i primitaka iskazanih u iznosu od 4.242.008 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 3.933.328 KM. Na osnovu obavljene revizije i prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je navedeni finansijski rezultat najvećim dijelom posljedica nerealizacije planiranih sredstava tekućih transfera.

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 855.827 KM, od čega se na stanje novčanih sredstava na tri transakcijska i deviznom računu odnosi 854.937 KM i na stanje sredstava u blagajni 890 KM.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 39.419 KM, od čega se na dospjela potraživanja po ranije plasiranim kreditima od preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. odnosi 23.286 KM i „Dalmata“ d.o.o. 16.134 KM, što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 7.2.2 Izvještaja.

**Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama** iskazani su u iznosu od 151.189 KM, a odnose se na nenaplaćene prihode za sredstva blokirana u Hercegovačkoj banci.

### 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Agencije stalna sredstva su iskazana u iznosu od 1.799.284 KM, u okviru kojih sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 547.177 KM, dugoročni plasmani 208.352 KM i dugoročna razgraničenja 1.043.755 KM. U okviru dugoročnih plasmana, na pozajmljivanja pojedincima (zaposlenicima Agencije) po osnovu datih kredita u ranijem periodu odnosi se 7.307 KM i na date dugoročne zajmove preduzećima „Plantaže Čapljina“ d.d. i „Dalmata“ d.o.o. 201.044 KM.

**Dugoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 1.043.755 KM, a odnose se na preostale obaveze po osnovu Ugovora o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektora „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ potpisanog 12. 1. 1999. godine između Vlade FBiH i tadašnjeg JP „Vodno područje slivova

Jadranskog mora“ Mostar (1.065.769 US\$). Navedenim Ugovorom Agencija je preuzela obavezu povrata kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu od 898.909 US\$, koji predstavljaju 79,87% ukupne vrijednosti izvršenih i dogovorenih radova od 1.125.338 US\$, usmjerenih putem projektne jedinice „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ za hitnu sanaciju komunalne infrastrukture, dok je razlika od 226.429 US\$ vrijednosti radova sufinansirana iz grant sredstava Svjetske banke. Prema Planu otplate, koji je sastavni dio potpisanog Ugovora, rok vraćanja kredita je 30 godina, uz osam godina grejs perioda (1998–2005. godine), uz obavezu polugodišnjeg otplaćivanja (počev od 2006. godine), kao i plaćanja troškova servisiranja kredita po stopi od 0,75% godišnje na glavnice kredita (1998–2035. godine). Izmirenje obaveza po navedenom kreditu u 2018. godini izvršeno je u ukupnom iznosu od 66.576 KM, od čega 58.820 KM glavnice i 7.756 KM kamata.

**Dati dugoročni zajmovi preduzećima** iskazani su u iznosu od 201.044 KM. U okviru radova za sanaciju komunalne infrastrukture, finansiranih kreditnih sredstava Svjetske banke, izvršena je i sanacija crpne stanice „Višići“ u općini Čapljina, koja je u vlasništvu preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. Čapljina i Vita – VI d.d. Čapljina (pravni sljednik: „Dalmata“ d.o.o. Čapljina) u iznosu od 374.244 DEM. Za pripadajući trošak, finansiran iz kreditnih sredstava, zaključeni su **ugovori o kreditnom zaduženju sa navedenim preduzećima<sup>12</sup> kao zajmoprimcima u ukupnom iznosu od 295.652 DEM**, pod sličnim uslovima pod kojima je uzet kredit od Svjetske banke za izvođenje radova, čiji sastavni dio su Planovi otplate za period 1998–2035. godine.

Vežano za potraživanja navedenih preduzeća, konstatovali smo da ona ne izmiruju redovno obaveze po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju, te su na dan 31. 12. 2018. godine dospjela potraživanja po navedenom osnovu iznosila 39.419 KM, od čega od preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. 23.286 KM i „Dalmata“ d.o.o. 16.134 KM. Prema naknadno prezentiranoj dokumentaciji, navedena preduzeća su dio obaveza izmirila početkom 2019. godine, te je tako 30. 5. 2019. godine dug „Plantaža Čapljina“ d.d. iznosio 13.945 KM (2015–2017. godine) i „Dalmate“ d.o.o. 16.134 KM (2017–2018. godine).

#### **Preporuka:**

- **poduzeti zakonske mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo redovno izmirenje prispjelih potraživanja od preduzeća „Plantaže Čapljina“ d.d. i „Dalmata“ d.o.o., po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju.**

### **7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 298.956 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 147.767 KM i na kratkoročna razgraničenja 151.189 KM (Hercegovačka banka).

### **7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja**

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu 1.043.755 KM i odnose se na dugoročni kredit Svjetske banke, što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 7.2.2 Izvještaja.

<sup>12</sup> Tadašnje JP „Vodoprivreda HR H-B“ Mostar zaključilo je 18. 9. 1998. godine Ugovor o kreditu za sanaciju crpne stanice „Višići“ sa preduzećem „Plantaže Čapljina“ d.d. Čapljina (kao zajmoprimcem) na iznos od 118.261,07 DEM (40%) i Ugovor o kreditu za sanaciju crpne stanice „Višići“ sa preduzećem „Dalmata“ d.o.o. Čapljina (kao zajmoprimcem) na iznos od 177.391,61 DEM (60%).

### **7.2.5 Izvori sredstava**

**Izvori stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 1.503.008 KM, u okviru kojih se na izvore stalnih sredstava odnosi 547.177 KM, ostale izvore sredstava 105.837 KM i na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 849.994 KM.

### **7.2.6 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom direktora od 10. 12. 2018. godine formirana je Komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja Agencije za 2018. godinu sa zadatkom da izvrši popis stalnih sredstava, obaveza i izvora sredstava. Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2018. godine, koji je usvojen odlukom Upravnog odbora Agencije 26. 2. 2019. godine.

## **7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 4.242.008 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 3.933.328 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok od 308.680 KM, a zajedno sa saldom gotovine na početku godine (547.147 KM), saldo gotovine na kraju godine iznosi 855.827 KM.

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**U vanbilansnoj evidenciji Agencije** na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je vrijednost zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu Federacije BiH, za koje je Odlukom Vlade FBiH V broj 470/2002 od 22. augusta 2002. godine Javnom preduzeću „Vodno područje slivova Jadranskog mora“, pravnom prethodniku Agencije, preneseno pravo upravljanja i korištenja na području općina: Čapljina, Mostar Jug, Ljubuški i Grude. U skladu sa Zakonom o vodama i navedenoj Odluci Vlade FBiH, funkcionalnost zaštitnih vodnih objekata značajna je obaveza Agencije, za koju u svojim godišnjim planovima prioritetno obezbjeđuje sredstva za tekuće i investiciono održavanje, kako bi bili u funkciji.

**Vodni objekti za zaštitu od poplava** evidentirani su u vanbilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji Agencije kao tuđa imovina, prema izvršenom popisu i procjeni na dan 31. 12. 2000. godine, a to su objekti: na poplavnom području rijeke Mlade i rijeke Vrioštice i na poplavnom području Imotsko-bekijskog polja, na području rijeke Neretve sa Trebišnjicom – općina Čapljina i na poplavnom području Mostarskog blata – Jasenice. Kasnije je njihova vrijednost povećavana novim knjiženjima i umanjivana po osnovu obračuna amortizacije, tako da smo 31. 12. 2018. godine za iste utvrdili da: nabavna vrijednost iznosi 42.929.501 KM, ispravka vrijednosti 26.712.492 KM i sadašnja vrijednost 15.217.009 KM. Konstatovali smo da je Agencija izvršila popis vodnih objekata za zaštitu od poplava na dan 31. 12. 2018. godine i da vrši obračun amortizacije za njih, što se evidentira kroz vanbilansnu evidenciju na način da se smanjuje sadašnja vrijednost objekata i povećava ispravka vrijednosti istih. U 2018. godini je obračunata amortizacija za zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u iznosu od 443.141 KM, a povećanje nabavne vrijednosti izvršeno je u iznosu od 173.456 KM.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Direktor je 25. 1. 2018. godine donio Plan nabavki za 2018. godinu, kao i dvije Izmjene i dopune u maju 2018. godine. Upravni odbor je donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova. Direktor imenuje pojedinačne Komisije za provođenje postupaka javne nabavke, u zavisnosti od složenosti nabavke.

Agencija je ukupno provela 53 postupka javnih nabavki, ukupne vrijednosti od 1.553.370 KM, od čega je putem deset otvorenih postupaka zaključila ugovore u vrijednosti od 825.215 KM, pet pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci u vrijednosti od 250.567 KM, deset konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 372.453 KM i putem 31 direktnog postupka u vrijednosti od 99.205 KM. Revizijom javnih nabavki obuhvatili smo ugovore u vrijednosti od 866.901 KM ili 55,81%, od čega tri otvorena postupka, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i tri direktna sporazuma.

Revidirali smo zaključene ugovore u 2018. godini za radove tekućeg održavanja i odbrane od poplava na zaštitnim objektima u vlasništvu FBiH, na području općina Mostar i Široki Brijeg („Grazit“ d.o.o. Mostar, u iznosu od 101.952 KM), na području općina Ljubuški i Grude („T&D Company“ d.o.o. Ljubuški, u iznosu od 273.962 KM) i na području općine Čapljina (Konzorcij „Bumat“ d.o.o. Čapljina i „Beton – Perutnina“ d.o.o. Čapljina u iznosu od 164.663 KM). Navedeni ugovori iz 2018. godine su provedbeni ugovori, zaključeni na osnovu potpisanih okvirnih sporazuma 2015. godine na period od četiri godine, sa rokom početka od 1. 1. 2016. godine. Međutim, iako su okvirni sporazumi zaključeni na osnovu provedenih otvorenih postupaka 2015. godine, **konstatovali smo da prilikom donošenja odluke o pokretanju navedenih postupaka i objave obavještenja o nabavkama, u određivanju procijenjene vrijednosti okvirnih sporazuma Agencija nije uzela u obzir maksimalno procijenjenu vrijednost, bez obračunatog poreza na dodatnu vrijednost, svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma (2.200.000 KM), već je uzela procijenjenu vrijednost za godinu dana (550.000 KM), što nije u skladu sa članom 15, tačka e) Zakona o javnim nabavkama. Dakle, s obzirom na to da je Agencija u 2018. godini zaključila provedbene ugovore na osnovu okvirnih sporazuma iz 2015. godine, u kojima nije pravilno procijenjena vrijednost ugovora, konstatujemo da za navedene nabavke u ukupnom iznosu od 540.577 KM nisu dosljedno ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama.**

**Agencija nije ispoštovala odredbe člana 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije i člana 123. Zakona o javnim nabavkama, u dijelu koji se odnosi na predviđanje provođenja e-aukcije u sistemu e-Nabavke za najmanje 50% postupaka javne nabavke u 2018. godini.**

Uvidom u realizaciju potpisanih ugovora za investicijsko održavanje i sanacijske radove na zaštitnim vodoprivrednim objektima na poplavnim područjima na vodnom području Jadranskog mora, konstatovali smo da su izvođači radova umjesto predviđenih bankarskih garancija za dobro izvršenje posla u iznosu od 10% ugovorenih radova, sa rokom važnosti do jedne godine, nakon potpisivanja ugovora dostavljali bjanko potpisane mjenice, što nije u skladu sa potpisanim ugovorima. Navedeno se odnosi na sljedeće ugovore: 1) za izvođenje radova na sanaciji krune i berme desnog nasipa na rijeci TMT, općina Ljubuški (izvođač „Bujice“ d.o.o. Konjic, u iznosu od 83.222 KM); 2) za izvođenje radova na sanaciji krune i berme lijevog nasipa na dionici Hadžimujin most – Otunjski most, općina Ljubuški („Bumat“ d.o.o. Čapljina, u iznosu od 90.235 KM); i 3) za izvođenje radova na sanaciji lijeve obale rijeke Lištice, općina Široki Brijeg, faza III („Bumat“ d.o.o. Čapljina, u iznosu od 90.189 KM).

#### **Preporuke:**

- ***prilikom provođenja postupaka javnih nabavki za zaključivanje okvirnih sporazuma dosljedno primjenjivati član 15, tačku e) Zakona o javnim nabavkama;***
- ***predvidjeti provođenje e-aukcije u sistemu e-Nabavke za najmanje propisani procenat postupaka javnih nabavki, u skladu sa članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije i članom 123. Zakona o javnim nabavkama;***
- ***ugovore o izvođenju radova zaključivati uz dosljedno poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavkama i osigurati dosljedno provođenje istih, u dijelu koji se odnosi na dostavljanje bankarskih garancija za dobro izvršenje posla.***

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu Agencija je dostavila 22. 8. 2019. godine. U njemu su iznesena neslaganja na date kvalifikacije, nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja.

Osporavanje date kvalifikacije na mišljenje o finansijskim izvještajima, zbog neevidentiranja potraživanja po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada, nismo prihvatili jer iznesene primjedbe u pogledu tumačenja odredbi Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH nisu relevantne.

Osporavanja datih kvalifikacija na mišljenje o usklađenosti, zbog izdavanja vodnih akata bez osiguranja dokaza da su podnosioci zahtjeva izmirili posebne vodne naknade, neuspostavljanja pouzdane evidencije neizmirenih posebnih vodnih naknada, te neosnovano isplaćenih stimulacija zaposlenima, nismo prihvatili jer je ponovo dostavljena dokumentacija s kojom smo bili upoznati prilikom izrade Izvještaja, zbog čega smo ostali pri konstatovanom. Ističemo da je postupanje nadležnih organa koji u postupcima registracije vozila, za razliku od Agencije, traže dostavljanje dokaza o plaćanju vodnih naknada argumentovano članom 208. Zakona o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima BiH, u kojem se uopće ne spominju vodne naknade i članom 13. Pravilnika o registriranju vozila, koji se prestao primjenjivati 2009. godine.

Iznesene primjedbe u vezi s izvršenom ocjenom djelimično realizovanih preporuka iz prethodnog izvještaja, kao i date preporuke u Nacrtu izvještaju, nisu uticale na datu ocjenu i izmjenu sadržaja istih.

Izvršili smo ispravku tehničkih grešaka u pogledu konstatovanog neto iznosa isplaćenih stimulacija zaposlenima i iznosa ukupne vrijednosti zaključenih provedbenih ugovora za radove tekućeg održavanja i odbrane od poplava na zaštitnim objektima u vlasništvu FBiH, te obavještavanja Ureda za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, što je i inkorporirano u Izvještaj.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl. oec. – vođa tima

Ajla Kurbašić, bsc. ekonomije – član tima



**IV PRILOG**

**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Agencija za vodno područje Jadranskog mora					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen at (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I PRIHODI</b>	<b>4.342.000</b>	<b>4.208.043</b>	<b>3.500.706</b>		
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>4.342.000</b>	<b>4.208.043</b>	<b>3.500.706</b>		
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>1.649</b>	<b>67</b>		
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		<b>1.649</b>	<b>67</b>		
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr. prihodi</b>	<b>4.340.000</b>	<b>4.205.093</b>	<b>3.496.759</b>		
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	<b>4.325.000</b>	<b>4.185.345</b>	<b>3.492.601</b>		
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi	<b>15.000</b>	<b>19.748</b>	<b>4.158</b>		
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi	<b>2.000</b>	<b>1.301</b>	<b>3.880</b>		
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>		<b>0</b>			
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>4.,355.000</b>	<b>3.780.798</b>	<b>3.774.664</b>	
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.310.000</b>	<b>1.224.271</b>	<b>1.177.426</b>	
	Bruto plaće i naknade plaća	1.200.000	1.126.324	1.085.182	
	Naknade troškova zaposlenih	110.000	97.947	92.244	
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>150.000</b>	<b>130.863</b>	<b>126.147</b>	
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>560.000</b>	<b>573.807</b>	<b>534.632</b>	
	Putni troškovi	30.000	21.807	26.785	
	Izdaci za energiju	20.000	17.143	19.347	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	30.000	38.316	39.600	
	Nabavka materijala i sitnog inventara	20.000	16.235	13.188	
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.000	19.019	17.351	
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	280.000	264.665	235.243	
	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	8.103	48.502	
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.000	60.657	9.416	
	Ugovorene i druge posebne usluge	113.000	137.862	125.200	
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>2.325.000</b>	<b>1.844.101</b>	<b>1.927.746</b>	
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti				
	Tekući transferi pojedincima				
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama				
	Subvencije javnim preduzećima				
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima				
	Subvencije finansijskim institucijama				
	Tekući transferi u inostranstvo				
	Drugi tekući rashodi	2.325.000	1.844.101	1.927.746	
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti				
	Kapitalni transferi pojedincima				
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama				
	Kapitalni transferi javnim preduzećima				
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima				
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama				
	Kapitalni transferi u inostranstvo				
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>10.000</b>	<b>7.756</b>	<b>8.713</b>	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu				
	Izdaci za inostrane kamate	10.000	7.756	8.713	
	Kamate na domaće pozajmljivanje				
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama				
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>				
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-13.000</b>	<b>427.245</b>	<b>-273.958</b>	
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>				
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>		<b>8.167</b>	<b>5.888</b>	
	Primici od prodaje stalnih sredstava		8.167	5.888	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				
	Ostali kapitalni primici				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>		<b>93.710</b>	<b>29.611</b>	
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada				
	Nabavka građevina				
	Nabavka opreme	95.000	93.710	29.611	
	Nabavka ostalih stalnih sredstava				
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava				
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje				
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>		<b>85.543</b>	<b>23.723</b>	
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>		<b>341.702</b>	<b>-250.235</b>	
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>				
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>		<b>25.798</b>	<b>2.798</b>	

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti				
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama		<b>25.798</b>	<b>2.798</b>	
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima				
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja				
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				
	Pozajmljivanje javnim preduzećima				
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima				
	Ostala domaća pozajmljivanja				
	Pozajmljivanje u inostranstvo				
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>		<b>25.798</b>	<b>2.798</b>	
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>				
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>				
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>		<b>58.820</b>	<b>61.922</b>	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu				
	Vanjske otplate		<b>58.820</b>	<b>61.922</b>	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja				
	Otplate unutarnjeg duga				
	Otplate duga po izdatim garancijama				
	Otkup duga				
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>		<b>-58.820</b>	<b>-61.922</b>	
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>		<b>308.680</b>	<b>-309.359</b>	

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2019. godine.

**Direktor  
Damir Mrđen**



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Agencija za vodno područje Jadranskog mora			
Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.046.435</b>	<b>714.173</b>	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	855.827	514.167	
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	39.419	48.817	
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	151.189	151.189	
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>1.799.284</b>	<b>1.642.328</b>	
9. Stalna sredstva	2.102.166	2.180.559	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.554.989	1.613.562	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	547.177	566.997	
12. Dugoročni plasmani	208.352	237.948	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	208.352	237.948	
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	1.043.755	837.383	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>2.845.719</b>	<b>2.356.501</b>	
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>298.956</b>	<b>310.941</b>	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	147.767	159.752	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima			
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	151.189	151.189	
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>1.043.755</b>	<b>1.210.167</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	1.043.755	1.099.811	
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja		110.356	
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>1.503.008</b>	<b>835.393</b>	
28. Izvori stalnih sredstava	547.177	566.997	
29. Ostali izvori sredstava	105.837	10.307	
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	849.994	258.089	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>2.845.719</b>	<b>2.356.501</b>	

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2019. godine.

Direktor  
Damir Mrđen

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje Jadranskog mora		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>4.208.043</b>
2	Prihodi od poreza	4.206.742
3	Neporezni prihodi	
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	1.301
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>8.167</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	8.167
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>25.798</b>
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	25.798
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>4.242.008</b>
	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>3.780.798</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.224.271
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	130.863
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	573.807
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.844.101
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	7.756
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>93.710</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	93.710
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>58.820</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	58.820
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>3.933.328</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>308.680</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>547.147</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>855.827</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2019. godine.

**Direktor**  
**Damir Mrđen**