



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE RIJEKE SAVE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-1981-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE.....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	16
7.1.1	Prihodi i primici.....	16
7.1.1.1	Neporezni prihodi.....	17
7.1.1.2	Primici od finansijske imovine	21
7.1.1.3	Primici od zaduživanja	21
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	21
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	21
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	22
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	24
7.1.2.4	Kapitalni izdaci.....	30
7.1.3	Finansijski rezultat	31
7.2	BILANS STANJA.....	32
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	32
7.2.2	Stalna sredstva	32
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	33
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	33
7.2.5	Izvori sredstava.....	33
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	33
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	33
9.	JAVNE NABAVKE	34
10.	SUDSKI SPOROVI.....	36
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	37
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	38
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i>	<i>39</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>42</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</i>	<i>43</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 rijeke Save (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 4.218.896 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 uslijed 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 uslijed prevare veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 rijeke Save 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 uticalo na smanjenu uplatu javnih prihoda po navedenom osnovu (tačka 5. Izvještaja);



2. Agencija nije uspostavila pouzdane evidencije svih obveznika po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada, niti je poduzimala adekvatne aktivnosti u pogledu njihovog prikupljanja i realno izvještavala mjerodavne institucije o stepenu izmirenja obaveza po osnovu istih, što nije u skladu sa članom 156, stav 16) Zakona o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (tačka 5. Izvještaja);
3. Za provođenje mjera obavljanja poslova kojima se ostvaruje upravljanje vodama Agencija je u 2018. godini realizovala sredstva u iznosu od 7.875.094 KM, što predstavlja tek 60,16% planiranih sredstava za te namjene. Navedeno je jednim dijelom posljedica načina rada, odnosno provedbe ugovorenih aktivnosti općinskih organa na čijem području se izvode radovi, zbog čega nisu ostvareni očekivani efekti na zaštiti od voda, što nije u skladu sa članom 2. Zakona o vodama i članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.2.3 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 pravnih subjekata, u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na 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 modificovano 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 rijeke Save za 2018. godinu;
- Statut Agencije za vodno područje rijeke Save;
- Pravilnik o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

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

Zakonom je regulisano da je Agencija neprofitno pravno lice, koje posluje putem svog transakcijskog računa za obavljanje djelatnosti. Osnovna djelatnost Agencije regulisana je Zakonom o vodama i Statutom. U skladu sa navedenim propisima zadaci Agencije se ostvaruju 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 Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donio Upravni odbor. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji je sistematizovano 99 radnih mjesta, a imala je 72 zaposlenika na 31. 12. 2018. godine.

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

Upravni i Nadzorni odbor Agencije 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 rješenjima od 23. 12. 2015. i 27. 4. 2017. godine u sljedećem sastavu: Jasmina Šeko (predsjednica), Elmedin Hadrović i Mijo Stanić. Upravni odbor je imenovan Rješenjem Vlade FBiH 9. 9. 2016. godine u sljedećem sastavu: Marko Barić (predsjednik), Alma Imamović, Željko Nedić, Rašida Beširević i Safeta Sejdić.

Upravni odbor je 29. 3. 2016. godine za direktora imenovao Sejada Delića, na period od četiri godine, uz saglasnost resornog ministarstva.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 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.

¹ "Službene novine Federacije BiH", broj 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 13. 10. 2014. godine obavijestila Ured o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Upravni odbor je 25. 9. 2014. godine donio Plan provođenja preporuka po revizorskom izvještaju za 2013. godinu, sa propisanim rokovima i aktivnostima za njihovu realizaciju. Uvidom u preduzete aktivnosti te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

1. Prijem zaposlenika u Agenciji vrši se na osnovu javnog konkursa, u skladu sa Zaključkom Vlade Federacije BiH broj 1313/2011. Izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o radu, kojim je definisano da se prijem uposlenika vrši samo uz raspisivanje javnog konkursa, u cilju povećanja transparentnosti u radu i poslovanju Agencije;
2. Knjigovodstvo Agencije uspostavljeno je u skladu sa 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;
3. Izvršene su Izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije, tako da je definisan način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su za nju karakteristični (poslovne promjene u vezi s donacijom stalnih sredstava, objekata za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, kreditima, i dr.);
4. Donesen je Pravilnik o internim kontrolama, kojim je utvrđena procjena rizika u pojedinim fazama rada, a u skladu s članom 86. Zakona o budžetima u FBiH;
5. Prema resornom ministarstvu inicirano je poduzimanje 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 realizaciju potrebnih sredstava;
6. Planiranje prihoda i rashoda vrši se 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;
7. 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;
8. Osigurano je sistemsko praćenje postupanja komunalnih preduzeća po zapisnicima o izvršenom inspekcijском nadzoru i zapisnicima o izvršenim kontrolama; 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;
9. Poduzete su aktivnosti u cilju implementiranja Protokola o korištenju podataka iz informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH, potpisanog 14. 5. 2014. godine između Agencije i Federalnog ministarstva trgovine, odnosno kontrole obračuna posebnih vodnih naknada za ispuštanje otpadnih voda za benzinske pumpe;
10. Prijedlogom izmjena i dopuna Zakona o vodama, koji je upućen u Parlament Federacije BiH, planirano je da Laboratorija za vode Agencije vrši monitoring površinskih voda i analizu vode u



slučaju nezgoda na području sliva Jadranskog mora, s obzirom na to da AVP Jadranskog mora svake godine za obavljanje ovih poslova izdvaja značajna sredstva iz prikupljenih javnih prihoda iz kojih se finansira i rad Laboratorije;

11. Agencija je, u saradnji s resornim ministarstvom i vodnom inspekcijom, poduzela adekvatne aktivnosti u dijelu rješavanja nastale situacije u vezi s neprimjenjivanjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o sadržaju, obliku, uslovima, načinu izdavanja i čuvanju vodnih akata, u cilju sprečavanja nelegalnog vađenja šljunka i pijeska iz vodotoka i naplate posebnih vodnih naknada po osnovu istog;
12. U cilju poboljšanja sistema internih kontrola, popunjavanje putnih naloga PN4 vrši se u cijelosti, te se isti zaključuju krajem mjeseca, a u cilju realnog iskazivanja podataka u mjesečnim izvještajima o korištenju službenih vozila;
13. Odlukom kojom se priznaje pravo na troškove korištenja mobitela u službene svrhe utvrđeno je pravo direktora Agencije;
14. Na dugoročnim obavezama Agencije evidentirana je prihvaćena obaveza plaćanja dospjelih anuiteta po osnovu Ugovora o zajedničkom finansiranju otplate kredita Saudijskom fondu za razvoj za izgradnju vodovodnog sistema u Bužimu iz 2000. godine;
15. Sačinjena je Informacija za upravni odbor Agencije, u kojoj je izvršena analiza svih sporova koji se trenutno vode protiv Agencije, te su na osnovu nje procijenjene potencijalne obaveze;
16. Osiguran je namjenski utrošak doznačenih sredstava u iznosu od 400.000 KM Općini Novi Grad za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u realizaciji projekta „Regulacija rijeke Bosne u Sarajevskom polju“ koji se jednim dijelom finansira iz sredstava granta IPA 2011;
17. Poduzete su aktivnosti u cilju dosljednog provođenja potpisanog Ugovora za realizaciju projekta „Rekonstrukcija i modernizacija postrojenja za obradu tehnoloških otpadnih voda industrijske zone Pobjeda u Goraždu“ za koje namjene je Bosansko-podrinjskom kantonu doznačeno 400.000 KM, s obzirom na to da su sredstva opravdana;
18. Osiguran je namjenski utrošak doznačenih sredstava općinama u iznosu od 754.790 KM za realizaciju projekata, a kojima su sredstva prenesena u skladu sa Pravilnikom o određivanju projekata i usluga za koje se investitorska funkcija može prenijeti na druge subjekte;
19. Agencija je ugovore dodjeljivala putem provođenja postupaka uz objavu Obavještenja o nabavci, u cilju veće transparentnosti i postizanja povoljnije cijene za tražene radove odnosno usluge;
20. Prilikom iskazivanja dugoročnih obaveza po osnovu kredita Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture sektora „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“, kao i izmirenja dospjelih dugovanja po istim evidentirane su obračunate kursne razlike, u cilju istinitosti i tačnosti prezentacije finansijskih izvještaja;
21. Računovodstvenim politikama definisan je način 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;
22. Po završetku rada formirane Komisije za utvrđivanje investicionih ulaganja Agencije u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u periodu od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2013. godine, izvršena su 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 donijet je Plan upravljanja vodama, po elementima utvrđenim Zakonom o vodama, međutim još uvijek nije donijet Plan upravljanja poplavnim rizikom, u skladu sa Akcionim planom iz Strategije upravljanja vodama donesenim od strane Parlamenta FBiH;

2. Sačinjena je Informacija kojom je obuhvaćena kompletna problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i, shodno njima, postupanja nadležnih institucija; u skladu sa konstatovanim, Agencija je dala prijedlog mjera za poboljšanje naplate. Poduzete aktivnosti nisu imale za rezultat otklanjanje anomalija i zaokruživanje sistema naplate posebnih vodnih naknada;
3. Agencija je uputila zahtjev za službenim korištenjem podataka o isplaćenim poticajima za ribnjake od resornog ministarstva, ali nije i za ostala pravna i fizička lica koja 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;
4. Agencija je preispitala odredbe Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada sa stanovišta postojećeg iskustva i predložila odgovarajuće mjere i aktivnosti resornom ministarstvu, nakon čega je formirana komisija za Izmjene i dopune navedenog Pravilnika; međutim, Pravilnik još uvijek nije promijenjen;
5. 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;
6. Agencija je osigurala da se u ugovorima sa izvođačima radova u potpunosti zaštite njeni interesi, naročito u pogledu definisanja odredbi koje regulišu rokove za izvršenje radova, garancije za date avanse i način finansiranja, uzimajući u obzir potencijalne rizike koji se mogu odraziti na njeno poslovanje. Međutim, i dalje postoji problem neriješenih imovinsko-pravnih poslova od strane općina na čijem području se vrše radovi uređenja riječnih korita u cilju nesmetane realizacije potpisanih ugovora koji su finansijska odgovornost Agencije;
7. Iako je Agencija poduzimala aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama u cilju izmirenja potraživanja od D.D. „RAD“ Cazin u iznosu od 529.818 KM, odnosno provođenja Rješenja o izvršenju iz 2007. godine kojim je određeno da su predmet izvršenja nepokretnosti izvršenika, iste nisu rezultirale naplatom potraživanja.

Nerealizovane preporuke

1. 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;
2. Potrebno je inicirati aktivnost prema resornom ministarstvu 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 vodne naknade.

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 opći akt Agencije kojim se uređuje: naziv, sjedište, pečat i znak Agencije, djelatnosti, način i uslovi obavljanja djelatnosti, 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 2007. godine (izmjene i dopune 2009. i 2011. godine), uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede, i šumarstva.

Vlada Federacije je 2017. godine donijela Rješenje o osnivanju i imenovanju članova Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save (u daljem tekstu: Vijeće), 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 ima 31 člana. Prema Rješenju Vlade FBiH, troškovi rada Vijeća finansiraju se iz Budžeta FBiH, u skladu s Odlukom o vrsti i visini troškova rada savjetodavnih vijeća vodnih područja.² 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. Iako je Agencija 15. 8. 2018. godine uputila poziv za održavanje tematske sjednice zbog aktuelnih dešavanja na rijeci Spreči, imenovano Vijeće u 2018. godini 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 Agencije je 9. 5. 2016. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (uz Izmjene i dopune 13. 4. 2017. godine, 20. 7. 2017. godine, 8. 2. 2018. godine i 16. 8. 2018. godine) kojim je utvrđena unutrašnja organizacija Agencije, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za izvršavanje poslova i radnih zadataka za svako radno mjesto, opis poslova i radnih zadataka, broj izvršilaca i druge odredbe značajne za organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Agencije. Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, poslovi u Agenciji se vode u okviru kabineta direktora, područnih ureda, Sektora za upravljanje vodama, Sektora za planiranje, Sektora za realizaciju projekata, Sektora za izdavanje vodnih akata, Sektora za ekonomske, pravne i opće poslove i Sektora laboratorije za vode.

Upravni odbor je donio Pravilnik o radu 28. 10. 2016. godine, kojim je definisano zaključivanje ugovora o radu, stručno osposobljavanje zaposlenika, prava i obaveze zaposlenika, način obračuna i isplate plaća i naknada plaća, kao i druga pitanja bitna za ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa. Prema članu 4. Pravilnika, kada se ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa, direktor donosi odluku o potrebi zaključivanja ugovora o radu. Pozivanje kandidata za popunjavanje radnih mjesta vrši se javnim oglašavanjem, prijavom potreba za radnikom nadležnoj službi za zapošljavanje ili neposrednim ugovaranjem. Tokom 2018. godine četiri radnika su penzionisana, a dva nova radnika su primljena u radni odnos nakon raspisanog javnog konkursa (VSS). U toku obavljanja konačne revizije, Agencija je prezentirala dokaz da su izvršili Izmjene i dopune Pravilnika o radu u cilju usaglašavanja istog sa odredbama Zakona o radu u dijelu koji se odnosi na zapošljavanje putem konkursa.

Odlukom o proceduri interne kontrole uređuje se sistem interne kontrole rada i poslovanja Agencije, te utvrđuju načela kojima se moraju rukovoditi zaposlenici u Agenciji prilikom stvaranja i ispunjavanja finansijsko-materijalnih obaveza i korištenja sredstava Agencije, kao i izvršavanja drugih radnih obaveza. Kao potencijalno rizične oblasti prepoznate su: donošenje planova, utvrđivanje i naplata posebnih vodnih naknada, provođenje javnih nabavki, izdavanje vodnih akata i zapošljavanje.

Agencija je odredila koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te u propisanom roku sačinila Godišnji izvještaj i dostavila ga Federalnom ministarstvu finansija.

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, iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u finansijskom planu prema budžetskim klasifikacijama, vođenja evidencija o zaduženjima i uplatama po osnovu posebnih vodnih naknada i izvršenja projekata iz oblasti

² Sl. novine FBiH, broj 75/09



voda. 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 vezi s funkcijom interne revizije utvrdili smo da u shemi radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto internog revizora. Shodno članu 1. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³ i njegovim izmjenama i dopunama, obaveza za uspostavu Jedinice interne revizije odnosi se i na Agenciju, s obzirom na to da je osnivač Vlada FBiH, te da je članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁴ predviđeno da se jedinica za internu reviziju uspostavlja u ustanovama čiji je ukupan godišnji budžet veći od 10.000.000 KM. Značajnim smatramo napomenuti da ovim propisima nije riješeno pitanje obavljanja interne revizije u Agenciji za vodno područje Jadranskog mora, koja obavlja iste poslove u skladu sa Zakonom o vodama.

Preporuke:

- *u saradnji s resornim ministarstvom i Vladom FBiH osigurati uslove i iznaći rješenje koje će omogućiti nesmetan rad Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save, u skladu sa članom 165. Zakona o vodama;*
- *u saradnji s resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju 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

³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

zahtjevima, Agencija je u 2018. godini izdala ukupno 461 vodni akt, od čega 157 prethodnih vodnih saglasnosti, 94 vodne saglasnosti i 210 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 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, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada⁵ (u daljem tekstu: Pravilnik), koji 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 utiče 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. Također, 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, 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 evidencije o količinama zahvaćene vode, proizvedene električne energije, o količinama zagađenja koja se ispuštaju u površinske vode ili indirektno u podzemne vode, o količinama uzgojene (prodate) ribe, 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 sa rezervom jer smo obavljanjem revizije konstatovali njegove limite i ograničene mogućnosti. Na osnovu uvida u pomoćne evidencije koje se vode u navedenom sistemu, konstatujemo da Agencija zaduženja i uplate obveznika plaćanja vodnih naknada vodi za period 2008. – 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. Obavljenom revizijom smo konstatovali da određen 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

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

problem potvrđivanja vjerodostojnosti upisanih podataka i neplaćanja, na ovakav način, utvrđene obaveze. Ukoliko obveznik ne dostavi propisani mjesečni obrazac, obaveza za plaćanje PVN neće biti ni 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 10.547.239 KM, od čega pripadajući dio Agencije iznosi 4.218.896 KM, kantona 4.746.258 KM i Fonda za zaštitu okoliša FBiH 1.582.086 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 je propisano da su obveznici obračunavanja i plaćanja opće vodne naknade i PVN dužni, na posebnom obrascu „OVN – Izvještaj o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama“, na polugodišnjem i godišnjem nivou, sačiniti izvještaj o obračunu i plaćanju vodnih naknada i jedan ovjeren obrazac predati nadležnoj instituciji za prijem računovodstvenih iskaza, 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 je dužna u roku od 60 dana po prijemu „OVN obrasca“ isti proslijediti nadležnoj Agenciji za vode. Prema prezentiranom dopisu kojeg je Agencija 24. 9. 2019. godine uputila Finansijsko – informatičkoj agenciji Sarajevo, „OVN – obrasci za 2017. godinu“ su dostavljeni samo za tri općine sa područja Zeničko – dobojskog kantona, dok za ostale općine nisu, zbog čega se urgiralo za dostavu istih sa područja pod nadležnošću Agencije. Obavljenom revizijom nismo mogli potvrditi da Agencija, za područje pod njenom nadležnošću, raspolaže sa podacima iz „OVN – obrazaca za 2018. godinu“ koje prikuplja Finansijsko – informatička agencija Sarajevo.

Povezano sa naprijed navedenim, Finansijsko – informatička agencija Sarajevo je Uredu 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 rijeke Save, obveznici plaćanja vodnih naknada su u 2018. godini iste obračunali u iznosu od 27.026.563 KM, uplatili 23.663.231 KM, dok je razlika od 2.145.237 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 3.363.332 KM, što je manje za 1.218.095 KM. Također, prema popunjenim obrascima, obveznici s područja Agencije su u 2018. godini ukupno uplatili 23.663.231 KM, od čega pripadajući dio Agencije iznosi 9.465.292 KM (40%). Iskazani iznos uplaćenih naknada u obrascima očigledno nije ispravno popunjen jer je Agencija u 2018. godini po navedenom osnovu oprihodovala 15.447.891 KM, što je više za 5.982.599 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 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.

U skladu sa članom 28, stav 4) Zakona o inspekciji FBiH,⁶ Federalna uprava za inspekcijske poslove pri izradi godišnjih programa i planova rada o vršenju inspekcijskog nadzora za narednu godinu traži mišljenje ministarstava iz odgovarajućih upravnih oblasti i kompetentnih mjerodavnih tijela na nivou BiH, s tim da se tražena mišljenja moraju dostaviti najkasnije do 30. 11. tekuće godine, u suprotnom se smatra da nemaju primjedbi ni prijedloga. **Agencija nije prezentirala dokaz da je za 2018. godinu inicirala obavljanje određenih kontrola. Također, nije prezentirala sveobuhvatni izvještaj/informaciju o svim izvršenim kontrolama vodne inspekcije u 2018. godini, već je prezentirala selektivne informacije/zapisnike o izvršenim kontrolama iz 2017. godine**, u kojima je konstatovan ukupan dug za neplaćanje vodnih naknada za kontrolisani period: J.P. „Rad“ Lukavac – ukupan dug iznosi 260.695 KM (2008–2017. godine), J.P. „Komunalno“ Breza – dug iznosi 154.697 KM (2014–2017. godine), J.P. „Vodokom“ Kakanj – pretplata u iznosu od 195 KM (2014–2017. godine), JKP Vareš – dug iznosi 40.613 KM (2014–2017. godine), JKP „Vodovod i kanalizacija“ Bugojno – dug iznosi 89.590 KM (2014–2017. godine) i JKP „Komunalac“ Busovača – dug iznosi 148 KM (2013–2017. godine). Na osnovu uvida u prezentirane zapisnike o izvršenim kontrolama, utvrdili smo da kontrolisani subjekti iznose primjedbe da se dug u njihovim poslovnim knjigama kreće u okviru pet godina koje nisu obuhvaćene općom zastarom po Zakonu o Poreznoj upravi FBiH.

Nakon izvršene kontrole nakon kojih su vodoprivredni inspektori sačinjavali zapisnike o izvršenim kontrolama u kojima su konstatovali iznos obaveza po osnovu neplaćenih PVN, nismo se uvjerili da Porezna uprava FBiH u svim slučajevima donosi Rješenja o dodatno utvrđenim poreznim obavezama, odnosno da postupa u skladu sa članom 46. navedenog Pravilnika. Međutim, utvrdili smo da je na osnovu Zapisnika o izvršenoj kontroli vodne inspekcije J.P. „Rad“ Lukavac, u kojem je utvrđen ukupan dug od 260.695 KM za period 2008.-2017. godine, Porezna uprava FBiH donijela Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama. Na to se subjekt žalio Federalnom ministarstvu finansija, iznoseći argumentaciju da je u međuvremenu došlo do zastarijevanja svih obaveza starijih od pet godina, odnosno za period od 2008. do 2012. godine. Federalno ministarstvo finansija još uvijek nije donijelo Rješenje po navedenoj žalbi.

Izveštavanje nadležnih institucija o stepenu izmirenja obaveza

Agencija je postupila shodno tački 47. Pravilnika, te je resornom Ministarstvu, Poreznoj upravi FBiH i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove 11. 3. 2019. godine dostavila Informaciju o stepenu izmirenja obaveza po osnovu vodnih naknada u 2018. godini. U ovoj Informaciji, iako konstatuju smanjenje prihoda po osnovu vodnih naknada u odnosu na prethodnu godinu, kao i poteškoće u naplati, iznose zaključak da je u 2018. godini poboljšana kontrola obračunavanja i plaćanja vodnih naknada od Porezne uprave FBiH i da je nastavljena dobra saradnja sa Federalnom upravom za inspekcijske poslove, čijim inspektorima su, kako navode, bili podrška i administrativna pomoć. **Prilikom obavljanja revizije nisu prezentirani dokazi kojima bi se potvrdile iznesene tvrdnje u Informaciji.** Kao dokaz je jedino prezentirano da su 26. 9. 2018. godine izvijestili Poreznu upravu FBiH i Federalnu upravu za inspekcijske poslove o stepenu izmirenja obaveza po osnovu vodnih naknada i dostavili spiskove svih dužnika sa stanjem duga za period od deset godina (1. 1. 2008. – 31. 8. 2018. godine). **Postavlja se pitanje upotrebljivosti navedenih podataka za poduzimanje konkretnih aktivnosti, imajući u vidu da nije vršena njihova analiza i grupisanje po iznosu duga, te imajući u vidu eventualnu zastaru potraživanja Agencije.** Dodatno o problematici naplate javnih prihoda obrazložili smo u tački 7.1.1.1 Izveštaja.

Dakle, Agencija nije poduzimala adekvatne aktivnosti u pogledu prikupljanja posebnih vodnih naknada i nije realno izvještavala mjerodavne institucije o stepenu izmirenja obaveza kod plaćanja vodnih naknada, što nije u skladu sa članom 156, stav 16) Zakona o vodama. Isto tako nije, u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, uspostavila adekvatne evidencije svih obveznika po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada i nije poduzimala sve neophodne aktivnosti kako bi obveznici prilikom predaje završnih računa dostavljali ispravno popunjene „OVN – obrasce“. Na osnovu svih raspoloživih podataka nije se vršila analiza obveznika i Federalna uprava za inspekcijske poslove obavijestila, putem resornog ministarstva, kod kojih subjekata je potrebno

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 73/14



prioritetno izvršiti inspekcijski nadzor, u skladu sa članom 28. Zakona o inspekciji FBiH. Sve zajedno je uticalo na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada.

Preporuke:

- *od podnositelaca zahtjeva u postupku izdavanja vodnih akata, tražiti dokaz da su isti uplatili posebne vodne naknade, u skladu sa članovima 121. i 170., stav 2) Zakona o vodama;*
- *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;*
- *pripadajući iznos potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu 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;*
- *u saradnji s resornim ministarstvom Federalnoj upravi za inspekcijske poslove predlagati pravne subjekte koje je potrebno obuhvatiti Godišnjim planom vršenja inspekcijskog nadzora, u skladu s članom 28, stav 4. Zakona o inspekcijama FBiH i osigurati sistemsko praćenje izvršenih kontrola;*
- *nadležnim institucijama koje su zadužene za vršenje kontrole obračuna i plaćanja vodnih naknada dostavljati kvalitetne podatke/informacije na osnovu kojih će poduzimati konkretne kontrolne aktivnosti s ciljem naplate javnih prihoda.*

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 okvirni i finansijski plan Agencije za period od najmanje tri godine. Istovremeno je ovim Zakonom regulisano da Upravni odbor, uz saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: resorno ministarstvo), donosi godišnji plan i finansijski plan Agencije, usvaja Izvještaj o poslovanju Agencije za prethodnu godinu, te imenuje i razrješava direktora Agencije. Direktor Agencije je 2012. godine donio Odluku o procedurama i kriterijima za pripremu godišnjeg Plana i finansijskog plana, njene izmjene i dopune 2015. godine, kao i Metodologiju izrade Nacrta plana i finansijskog plana Agencije za 2018. godinu.

Upravni odbor Agencije je 29. 11. 2017. godine usvojio Okvirni plan i finansijski plan Agencije za vodno područje rijeke Save za period 2018–2020. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 18. 1. 2018. godine. Kako je u ovom dokumentu bilo predviđeno da Odluka Upravnog odbora o kupovini poslovnog prostora stupa na snagu davanjem saglasnosti Vlade FBiH, u provedenoj proceduri za dobivanje te saglasnosti Vlada FBiH je zauzela stav da je donošenje Odluke u isključivoj nadležnosti Upravnog odbora Agencije. Zbog toga je Upravni odbor Agencije 23. 10. 2018. godine donio novi Okvirni plan i finansijski plan Agencije za period 2018–2020. godine, u kojem je brisana sporna odredba, te je dobio potrebnu saglasnost Odlukom Vlade FBiH od 8. 11. 2018. godine. Stupanjem na snagu ove nove Odluke Vlade FBiH prestala je važiti ranije donesena Odluka o davanju saglasnosti od 18. 1. 2018. godine.

Plan i finansijski plan Agencije za 2018. godinu Upravni odbor je usvojio 21. 12. 2017. godine, u iznosu od 20.000.000 KM, na koji je resorno ministarstvo dalo saglasnost 25. 1. 2018. godine. Nakon usvajanja Izvještaja o poslovanju za 2017. godinu, Upravni odbor je 20. 4. 2018. godine donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH u iznosu od

5.024.482 KM, na koju je resorno ministarstvo dalo saglasnost 20. 4. 2018. godine, te je navedena Odluka postala sastavni dio Plana i finansijskog plana Agencije za 2018. godinu.

Upravni odbor je 16. 8. 2018. godine usvojio „Izmjene i dopune Plana i finansijskog plana Agencije za 2018. godinu“ u iznosu od 25.024.482 KM, kojima je u suštini izvršeno restrukturiranje planskih pozicija rashoda (saglasnost resornog ministarstva 19. 9. 2018. godine).

Odluku o usvajanju „Izveštaja o poslovanju Agencije za 2018. godinu“ Upravni odbor je donio 26. 2. 2019. godine, u kojoj je navedeno da su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 21.091.493 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 18.864.928 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.226.565 KM. Izveštaj o poslovanju je, uz izveštaj Upravnog i Nadzornog odbora, dostavljen resornom ministarstvu na nadležno postupanje. Resorno ministarstvo je 13. 3. 2019. godine donijelo Odluku o davanju saglasnosti na Izveštaj o poslovanju Agencije za 2018. godinu i primilo k znanju izveštaj Nadzornog odbora, dok je, u skladu sa Zakonom o vodama, Izveštaj o radu Upravnog odbora proslijedilo Vladi FBiH, koja ga je usvojila 25. 4. 2019. godine.

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

R. br.	Naziv planske pozicije	Plan za 2018. godinu	Izmjena i dop. Plana za 2018. god.	Izvršenje za 2018. godinu	Index (%)
1	2	3	4	5	6=5/4*100
1.	Vodne naknade	14.480.000	14.480.000	15.447.891	106,68
2.	Ostali neporezni prihodi	2.120.000	2.120.000	2.234.385	105,40
3.	Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina	5.024.482	5.024.482	-	-
I	Ukupni prihodi (1+2+3)	21.624.482	21.624.482	17.682.276	81,77
II	Kapitalni primici	3.400.000	3.400.000	3.409.216	100,27
I+II	Ukupni prihodi i primici	25.024.482	25.024.482	21.091.493	84,28
4.	Primanja zaposlenih	3.640.000	3.640.000	3.270.051	89,84
5.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.650.000	1.650.000	1.564.411	94,81
6.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.004.482	13.092.865	7.876.294	60,16
7.	Izdaci za kamate	120.000	120.000	31.038	25,87
8.	Tekuća rezerva	300.000	212.386	154.096	72,55
III	Ukupni rashodi (4+5+6+7+8)	18.714.482	18.715.252	12.895.890	68,91
9.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.800.000	5.799.230	5.731.996	98,84
10.	Otplata kredita	510.000	510.000	237.042	46,48
IV	Kapitalni izdaci (9+10)	6.310.000	6.309.230	5.969.038	94,61
III+IV	Ukupni rashodi i izdaci	25.024.482	25.024.482	18.864.928	75,39
I+II-III-IV	PRIHODI I PRIMICI – RASHODI I IZDACI	0	0	2.226.565	-

Godišnji finansijski izveštaj o izvršenju plana za 2018. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima. Uz Izveštaj su sačinjene zabilješke uz finansijske izveštaje, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izveštaju o izvršenju plana za 2018. godinu prihodi i primici su iskazani u iznosu od 21.091.493 KM. Strukturu prihoda u iznosu od 17.682.276 KM čine neporezni prihodi: prihodi od

vodnih naknada (15.447.891 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (109.390 KM) i prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (2.124.995 KM). Strukturu primitaka u iznosu od 3.409.216 KM čine: primici od zaduživanja (3.400.000 KM) i primici od finansijske imovine (9.216 KM).

7.1.1.1 Neporezni prihodi

Prihodi od vodnih naknada iskazani su u iznosu od 15.447.891 KM, a ostvaruju se u skladu sa Zakonom o vodama, Odlukom o visini posebnih vodnih naknada Vlade FBiH i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, donesenim od strane resornog ministarstva. Odluka Vlade FBiH o visini posebnih vodnih naknada (u daljem tekstu: PVN), donesena 13. 6. 2007. godine, nije se mijenjala sve do početka 2014. godine, kada je i utvrđena visina PVN-a za korištenje površinskih i podzemnih voda za zahvatanje vode za navodnjavanje u iznosu od 0,002 KM/m³ zahvaćene vode jer se ista ranije nije ni plaćala, dok je ukinuta odredba kojom je ranije bila utvrđena visina PVN-a za zaštitu od poplava.

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 sedam kantona i općine Drvar:

Red. broj	Naziv vodne naknade iz Zakona o vodama	Visina naknade utvrđena Zakonom o vodama i Odlukom Vlade FBiH ⁷	Vrsta prihoda	Uplaćeno 2018. god.
1	2	3	4	6
I	Opća vodna naknada (OVN)	0,5% od osnovice koju čini neto plaća, naknada iz ugovora o djelu, upravnog i nadzornog odbora	722529	6.643.884
II	Posebne vodne naknade (PVN)			8.804.007
1.	Naknada za zaštitu voda koju uplaćuju fizička i pravna lica:			6.843.239
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	4.474.680
1.2.	koje vrši direktno ispuštanje otpadnih voda u površinske vode ili indirektno ispuštanje u podzemne vode, ispuštanje otpadnih tehnoloških voda u javni kanalizacioni sistem iz objekata i postrojenja koja podliježu obavezi pribavljanja okolinske dozvole iz Zakona o zaštiti okoliša (Službene novine FBiH, broj 33/03) i ispuštanje otpadnih voda naselja	2 KM po 1 ES, posebna Tablica koeficijenata zagađenja ili urađen Elaborat o stepenu zagađenja		
1.3.	koje vrši uzgoj ribe u vještačkim ribnjacima	0,05 KM x količina uzgojene (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 uvezenih hemikalije	722522	2.368.559
2.	Naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za različite namjene koja se obračunava na osnovu količine zahvaćene vode izražene u m³, a istu uplaćuju fizička i pravna lica:			1.700.314
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 ³	722523	685.555

⁷ 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.



2.2.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za flaširanje	2 KM po m ³		
2.3.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za navodnjavanje	0,002 KM po m ³		
2.4.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za uzgajanje ribe	0 KM po m ³		
2.5.	za korištenje površinskih i podzemnih voda za druge namjene	0,03 KM po m ³	722524	120.255
2.6.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za industrijske procese, uključujući termoelektreane	0,03 KM po m ³	722525	894.504
3.	Naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidroelektranama koja se obračunava množenjem ukupne količine proizvedene električne energije u obračunskom periodu izraženo u kWh	0,001 KM po kWh	722526	212.228
4.	Naknada za vađenje materijala iz vodotoka			48.224
4.1.	Fizičko i pravno lice koje vrši eksploataciju materijala iz vodotoka	1,50 KM po m ³ izvađenog materijala	722527	48.224
UKUPNO UPLAĆENE VODNE NAKNADE U 2018. GODINI (I + II)				15.447.891

I) Prihodi po osnovu plaćanja opće vodne naknade iskazani su u iznosu od 6.643.884 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 8.804.007 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 za vodno područje Jadranskog mora, 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 koji je održan 12. 6. 2017. godine, jedan od zaključaka je bio da se od Federalnog ministarstva finansija zatraži odgovor po pitanju zastare obaveza plaćanja vodnih naknada, kao javnih prihoda, te je resorno ministarstvo i sačinilo upit i poslalo 10. 7. 2017. godine. **U vezi primjene Zakona o Poreznoj upravi FBiH i pitanja 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 koji je održan 15. 12. 2017. godine, predstavnici institucija su ukazali da u postojećem pravnom okviru postoje nedostaci i da su identificirane potrebe za otklanjanje istih. Tako je ukazano na nedorečenost Zakona o Poreznoj upravi FBiH u dijelu definisanja pojma posebnih vodnih naknada, te da istim nije uređeno da Porezna uprava vrši kontrolu naplate i prinudnu naplatu po osnovu posebnih vodnih naknada (PVN), kao i da Porezna uprava naplatu može vršiti samo na osnovu porezne prijave, te da ista nema podataka o obračunatim PVN-ma. Nakon provedene rasprave doneseni su zaključci, u okviru kojih izdvajamo: 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) 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; 3) 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 4) 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.

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.

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 provedbenih propisa donesenih na osnovu istih u dijelu koji se odnosi na provođenje aktivnosti naplate posebnih vodnih naknada.***

Prema „Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada“, zagađivači se dijele na tzv. „velike“ sa stepenom zagađenja preko 500 EBS-ova i tzv. „male“ sa stepenom zagađenja ispod 500 EBS-ova. Prema prezentiranim podacima, najveći registrovani dužnici po osnovu neplaćanja PVN-a iz ove kategorije su: RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koji duguje 4.976.772 KM, zatim „Global ispat koksna industrija“ d.o.o. Lukavac 1.176.646 KM, RMU Zenica d.o.o. 420.202 KM, „Pobjeda technology“ d.d. Goražde 290.231 KM, Sarajevska pivara d.d. 164.272 KM, RMU „Đurđevik“ d.o.o. 153.635 KM i RMU „Breza“ d.o.o. 114.751 KM. Utvrđivanje stepena zagađenja, odnosno ekvivalentnog broja stanovnika (EBS-a) „malih zagađivača“ vrši se na osnovu Tablice koeficijenata zagađenja, dok se utvrđivanje količine otpadne vode i stepena njenog zagađenja „velikih zagađivača“ vrši na osnovu mjerenja količine i produkcije zagađenja u toku 48-satnog ispuštanja otpadne vode pri normalnim uslovima proizvodnje.

Obveznici obračunavanja i plaćanja PVN-a za zaštitu voda, čija ukupna godišnja količina zagađenja prelazi 500 EBS-ova, dužni su najmanje jedanput u dvije godine vršiti ispitivanje uzoraka otpadne vode, odnosno otpadnih i štetnih materija prije njihovog ispuštanja i jedan primjerak Elaborata o utvrđenom stanju dostaviti mjesno nadležnoj agenciji za vode. Mjerenje i ispitivanje fizičkih i hemijskih osobina ispuštene otpadne vode i utvrđivanje EBS-ova vrše ovlaštene laboratorije, u skladu sa članom 64. Zakona o vodama, a istima se ovlaštenje dodjeljuje od strane resornog ministarstva na osnovu „Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratoriji za ispitivanje voda, sadržaju i načinu izdavanja ovlasti“⁸ Prema prezentiranim podacima objavljenim na WEB stranici resornog ministarstva, u 2018. godini je potrebno ovlaštenje imalo 11 pravnih lica (laboratorija), dok je Laboratorija za vode Agencije jedina bila ovlaštena za vršenje kontrolnih ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda pojedinih zagađivača direktnim mjerenjem.⁹

Prema prezentiranom Planu i Izvještaju za 2018. godinu, Laboratorija za vode Agencije trebala je izvršiti 5 kontrolnih ispitivanja tereta zagađenja, ali izvršila je samo tri, i to: J.P. „Elektroprivreda BiH“ – TE Tuzla, KJP PD „Butmir“ Ilidža i „Pivara Tuzla“ d.d. Tuzla. Preostala dva planirana ispitivanja sa liste

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 14/10, 14/13, 26/14, 15/17 i 23/17

⁹ Laboratorija za vode AVP Sava je, pored navedenih ovlaštenja, jedina posjedovala i ovlaštenje za ispitivanje: sastava i kvaliteta površinskih voda; sastava i kvaliteta otpadnih voda iz sistema javne odvodnje, tehnoloških voda i procjednih voda deponija; sastava i kvaliteta sedimenata u površinskim vodama; bioloških i mikrobioloških karakteristika površinskih voda; ekotoksikoloških svojstava otpadnih voda iz sistema javne odvodnje i tehnoloških otpadnih voda; ekotoksikoloških svojstava hemijskih materija i njihovih smjesa koje nakon upotrebe dospijevaju u vode.

zagađivača („Stanić Beverages“ d.o.o. Kreševo i „Saraj-komerc“ d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje) nisu realizirana jer su morala biti urađena dva vanredna kontrolna mjerenja („Global ispat koksna industrija“ d.o.o. Lukavac (GIKIL) i „Postrojenje za biološko prečišćavanje otpadnih voda Trnovo). Za sva kontrolna mjerenja tereta zagađenja urađeni su Izvještaji o rezultatima kontrolnog ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda izraženog preko EBS-ova.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da poseban problem postaje neprihvatanje rezultata kontrolnog ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda od velikih industrijskih zagađivača, pa se prave nepotrebni troškovi i ponovna ispitivanja, iako je propisima određeno da su rezultati kontrolnog ispitivanja jedino mjerodavni. Prema izvršenom kontrolnom ispitivanju 2017. godine „Bosanske fabrike alata BTF“ d.o.o. Goražde, Laboratorija Agencije je utvrdila teret zagađenja u vrijednosti od 10.217 EBS-ova (u odnosu na 144 EBS-a koja je utvrdila ovlaštena laboratorija) i za „Pobjedu Tehnology“ d.o.o. Goražde 93.031 EBS-ova (u odnosu na 1.321,7 EBS-ova koje je utvrdila ovlaštena laboratorija), što znači da je navedeno uticalo na povećanje iznosa obračunatih naknada u iznosu od 203.565 KM (101.782,3 EBS-a x 2 KM = 203.565 KM). Po dostavljenim zahtjevima za arbitražu, resorno ministarstvo je 9. 10. 2018. godine Agenciji poslalo dopis u kojem traži da Agencija, odnosno Laboratorija za vode, postupi u skladu sa članom 35. Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratoriji za ispitivanje voda, sadržaju i načinu davanja ovlasti. Iako je Agencija 23. 10. 2018. godine odgovorila da se ovakvim zahtjevom stavlja u nezavisan položaj i dovodi u pitanje njen kredibilitet kao kontrolne laboratorije i kvalitet rada Laboratorije za vode Agencije, ponovna kontrolna ispitivanja tereta zagađenja kod dva naprijed navedena subjekta stavila u Okvirni plan mjerenja tereta zagađenja za 2019. godinu.

Zbog svega navedenog, dolazi do izražaja značajnost utvrđenih veličina zagađenja Laboratorije za vode sa stanovišta ostvarenja javnih prihoda i postavlja se pitanje osnovanosti primjenjivanog Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, koji je donesen još 2007. godine. S tim u vezi, prezentirano nam je Rješenje resornog ministra od 29. 3. 2018. godine, kojom on imenuje Komisiju za izradu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika, koja još uvijek nije završila posao, iako je utvrđeni rok za izvršenje zadatka bio 60 dana.

Preporuka:

- ***potrebno je da Agencija preispita odredbe Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku, rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada sa stanovišta postojećeg iskustva, a naročito imajući u vidu dobivene rezultate kontrolnim ispitivanjima, te da na osnovu konstatovanog predloži odgovarajuće mjere i aktivnosti resornom ministarstvu.***

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 109.390 KM, od čega se na prihode od izdavanja vodnih akata odnosi 10.804 KM i na ostale prihode 98.586 KM. Ostali prihodi su ostvareni po osnovu povrata neutrošenih sredstava ranije doznačenih za realizaciju zajedničkih projekata od Grada Zenice (69.812 KM) i općina Doboj Istok (24.033 KM) i Olovo (4.741 KM).

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti iskazani su u iznosu od 2.124.995 KM, od čega se na primljene dividende po osnovu učešća u kapitalu odnosi 2.079.460 KM, na prihode od zakupa vodnog javnog dobra 26.374 KM i na ostale prihode od finansijske i nematerijalne imovine 19.161 KM. Prihodi od dividendi u iznosu od 2.079.460 KM ostvareni su po osnovu uplata „Zavoda za vodoprivredu“ d.d. Sarajevo, s obzirom na to da Agencija ima značajno učešće u vlasništvu istog. Izvršenjem sudskih nagodbi, po osnovu potraživanja za dividende 2009. i 2010. godine, Zavod je uplatio sredstva u iznosu od 1.926.436 KM, dok se ostatak od 153.024 KM odnosi na dividendu u skladu sa Odlukom o rasporedu dobiti i isplati dividende za 2016. i 2017. godinu, koju je donijela Skupština dioničara Zavoda 13. 6. 2018. godine. Detaljnije o odnosima između Agencije i Zavoda obrazložili smo pod tačkama 7.1.2.4 i 7.2.2 Izvještaja.

7.1.1.2 Primici od finansijske imovine

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 9.216 KM, a odnose se na naplaćene otplate po stambenim kreditima datim radnicima u ranijim godinama.

7.1.1.3 Primici od zaduživanja

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 3.400.000 KM, a odnose se na uzeti kredit u 2018. godini kod Intesa San Paolo banke BiH d.d. Sarajevo za potrebe kupovine poslovnog prostora. Odabir poslovne banke izvršen je putem otvorenog postupka, a Ugovor o kreditu s Bankom zaključen 13. 12. 2018. godine. Detaljnije o uslovima kreditnog zaduženja i kupovini poslovnog prostora obrazložili smo pod tačkom 7.1.2.4 Izvještaja.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju plana za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 18.864.928 KM, što u odnosu na odobreni plan od 25.024.482 KM predstavlja ostvarenje od 75,39%. Najveće odstupanje izvršenja u odnosu na plan konstatovali smo na poziciji tekućih transfera u iznosu od 5.216.571 KM. Na ovoj poziciji se knjiži implementacija projekata, u skladu sa potpisanim ugovorima sa izvođačima radova, od čega je 3.957.973 KM preneseno na realizaciju u narednu, 2019. godinu.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (41,75%), kapitalni izdaci (31,64%), plaće i naknade troškova zaposlenih (15,70%), izdaci za materijal i usluge (8,29%), doprinosi poslodavca (1,63%), tekuća rezerva (0,80%) i izdaci za kamate (0,16%).

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 plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.644.306 KM. Prema Pravilniku o radu Agencije, bruto mjesečna plaća svakog zaposlenika obračunava se tako što se osnovica za obračun (Odluka direktora o osnovici plaće u iznosu od 420 KM) pomnoži sa odgovarajućim koeficijentom iz ugovora o radu, određenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen i tako dobijen iznos uvećan za iznos obračunat po osnovu ukupnog penzijskog staža zaposlenika. U februaru je isplaćena i naknada članovima Komisije za redovan popis imovina i obveza i potraživanja za četiri zaposlenika, kao stimulacija od 10% na plaću u ukupnom iznosu od 908 KM bruto. Zaposlenicima koji su iskazali najveći doprinos za poslovnu 2017. godinu, u skladu sa članom 47. Pravilnika o radu, osnovna plaća je povećana za 10% (za osam zaposlenika), u ukupnom iznosu od 3.321 KM. Stimulacija je povećala iznos neto plaće i na nju su plaćeni porezi i doprinosi. Također, odlukom direktora od 28. 2. 2018. godine, za 46 zaposlenika Agencije odobrena je naknada od 100 KM neto na ime Dana žena. Navedeni iznos uključen je u obračun plaće za februar 2018. godine i na istu su plaćeni porezi i doprinosi, kao i na plaće. Najviša neto plaća isplaćena u 2018. godini u Agenciji iznosila je 5.339 KM, a najmanja 780 KM. Prosječna neto plaća izračunata u 2018. godini iznosila je 1.890 KM.

Ugovorom o pravima, obavezama i ovlaštenjima direktora Agencije za vodno područje rijeke Save definisano je da se osnovna plaća direktora određuje na način da se utvrdi prosječna ostvarena neto plaća u Agenciji u prethodnom mjesecu, pa se tako utvrđena osnovna plaća množi s koeficijentom 2,5. Osnovna plaća se prilikom obračuna povećava za 0,6% za svaku godinu penzijskog staža kao uvećanje plaće po osnovu minulog rada. Prema Zakonu o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, plaća direktora može biti

utvrđena najviše u iznosu do pet prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u Federaciji u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Međutim, iako smo utvrdili da je ugovorena plaća direktora veća od zakonske granice, u 2018. godini ona nije isplaćivana iznad zakonom dozvoljenog iznosa. Zbog ove zakonske neusaglašenosti, Upravni odbor je 22. 5. 2019. godine sa direktorom Agencije potpisao Aneks ugovora o pravima, obavezama i ovlaštenjima direktora Agencije, kojim je direktorova plaća usklađena sa zakonskim propisima.

Troškovi naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 318.132 KM, čiji obračun i isplate su vršene u skladu sa Pravilnikom o radu, u okviru kojih se na naknadu za topli obrok odnosi 120.912 KM, izdatke za prevoz na posao i s posla 50.213 KM, regres za godišnji odmor 32.711 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 53.192 KM i jubilarne nagrade, darove djeci, praznične nagrade i dr. 20.657 KM.

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

Izdaci za prevoz na posao i s posla obračunavaju se i isplaćuju prema Pravilniku o radu, kojim pravo na prevoz na posao i sa posla ostvaruju svi radnici u visini mjesečne karte gradskog, međugradskog ili prigradskog saobraćaja. Izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2018. godine visina naknade za međugradski prevoz ograničena je na iznos od 150 KM. **Pravilnikom nije definisana minimalna udaljenost prebivališta zaposlenika od mjesta zaposlenja za ostvarivanje prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla, što omogućava svim zaposlenicima isplatu naknade za prevoz, bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja, što ne predstavlja primjer dobre poslovne prakse.**

Naknada regresa za godišnji odmor vršila se u skladu s Pravilnikom, u iznosu do 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca. Direktor je 24. 4. 2018. godine donio Rješenje o isplati naknade za korištenje godišnjeg odmora za 2018. godinu u visini 50% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca, odnosno u iznosu od 436 KM.

Otpremnine zbog odlaska u penziju isplaćene su za tri uposlenika. Prema članu 66. Pravilnika o radu, radnik ima pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini od šest njegovih plaća isplaćenih prije donošenja rješenja o prestanku radnog odnosa ili u visini od šest prosječnih plaća isplaćenih u FBiH u posljednjih šest mjeseci, ako je to povoljnije za radnika.

U julu je svim zaposlenicima isplaćena **jednokratna novčana nagrada** povodom Bajrama, u visini od 30% prosječne plaće ostvarene u FBiH ukupno prema godišnjem nivou po objavljenim podacima Zavoda za statistiku FBiH. Isplaćeno je 258 KM po zaposleniku, u ukupnom iznosu od 19.350 KM. Na isplaćenu nagradu nisu plaćeni porezi i doprinosi, s obzirom na to da je visina isplaćenog iznosa manja od 30% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku, kako je definisano Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.¹⁰

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.564.411 KM. Strukturu najvećih izdataka čine: unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (389.738 KM), ugovorene i druge posebne usluge (353.015 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (197.734 KM), izdaci za energiju (185.746 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (159.606 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (85.536 KM), izdaci za tekuće održavanje (80.217 KM) i putni troškovi (77.619 KM). Pored toga, značajni su i troškovi pravnih usluga, iskazani u iznosu od 48.912 KM i administrativnih i sudskih taksi u iznosu od 9.160 KM, koje smo detaljnije obrazložili pod tačkom 10. Izvještaja.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 77.619 KM, u okviru kojih se na putne troškove u zemlji odnosi 27.880 KM, putne troškove u inostranstvu 45.894 KM i na ostale naknade putnih i drugih troškova 3.846 KM. U okviru putnih troškova u inostranstvu, na troškove prevoza, smještaja i isplaćenih dnevnica članova Dunavske i Savske komisije odnosi se 36.775 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u predmetnim slučajevima se radi o dvije međunarodne komisije u čijim radnim tijelima

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18 i 30/18

učestvuju institucije s područja BiH. Agencija snosi troškove putovanja za njene uposlenike, koji su članovi navedenih komisija.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 185.746 KM. Troškovi se odnose na električnu energiju za sjedište Agencije i područne urede u iznosu od 20.243 KM i električnu energiju za crpne stanice i vodne pumpe u iznosu od 160.284 KM.

Troškovi za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine iskazani su u iznosu od 389.738 KM i odnose se na zakupnine sjedišta Agencije u Sarajevu (mjesečni iznos od 33.927 KM), ureda u Bihaću (mjesečni iznos od 735 KM) i ureda u Jajcu (mjesečni iznos od 666 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 353.015 KM, a najveći troškovi se odnose na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (114.261 KM), izdatke za informisanje (97.019 KM) i pravne usluge (48.912 KM).

Izdaci za informisanje odnose se na usluge medija – TV i iznose 42.811 KM, usluge štampanja časopisa „Voda i mi“ 13.946 KM i usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću 7.761 KM. Usluge medija – TV podrazumijevaju troškove nastale realizacijom ugovora s kantonalnim televizijskim kućama. S obzirom na to da Agencija ima nadležnost nad sedam kantona i dio Kantona 10 u Federaciji BiH, ona je obavezna, shodno dokumentu „Strategija upravljanja vodama FBiH 2010-2022“, da podiže javnu svijest u vezi sa održivim korištenjem voda, zaštitom voda i zaštitom vodnih ekosistema. Zbog toga Agencija ima koprodukcijsku saradnju s elektronskim medijima, prije svega kantonalnim televizijama sa sliva rijeke Save, gdje zajedno pripremaju teme i scenarije i sagovornike o projektima i radovima kojima se vrši upravljanje vodama na području svakog pojedinog kantona. Agencija je 28. 4. 2016. godine donijela Kriterije nabavke usluga koprodukcije za potrebe Agencije. Ona ima ugovor sa četiri TV kuće, i to: Televizija USK, Televizija TK, TVSA i Televizija ZE-DO kantona. Ostvarena je saradnja i sa Radiom Federacije BiH. Usluge štampanja odnose se na troškove štampanja i grafičkog dizajniranja časopisa „Voda i mi“ u vrijednosti od 6.422 KM, prema Ugovoru potpisanom sa stamparijom „Rimigraf“ d.o.o. Sarajevo, štampanje Hidrološkog godišnjaka za 2014. godinu u vrijednosti od 3.264 KM sa „Print line“ d.o.o. Sarajevo i štampanje „Plana upravljanja vodama za vodno područje rijeke Save u Federaciji Bosne i Hercegovine 2016-2021.“ u vrijednosti od 4.082 KM sa „Blicdruk“ d.o.o. Sarajevo.

Izdaci za rad Upravnog odbora iskazani su u neto iznosu od 43.200 KM. Upravni odbor imenovala je Vlada FBiH rješenjem broj 1712/2016 i čine ga predsjednik i četiri člana. Naknadu članovima Upravnog odbora utvrdilo je resorno Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, za predsjednika u iznosu od 800 KM, a za članove u iznosu od 700 KM. **Izdaci za rad Nadzornog odbora** iskazani su u neto iznosu od 19.200 KM. Upravni odbor imenovala je Vlada FBiH rješenjem V broj 1786/2015 i čine ga predsjednik i dva člana. Naknadu članovima odbora utvrdilo je resorno Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a isplaćivana je predsjedniku odbora u iznosu od 600 KM i članovima u iznosu od 500 KM. **Iako je u 2018. godini Upravni odbor održao jedanaest sjednica, a Nadzorni odbor osam, 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.**

Troškovi za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 48.831 KM i odnose se na: isplatu ugovora o djelu za 15 osmatrača koji rade na osmatranju vodostaja na vodomjernim stanicama, isplatu troškova za četiri eksperta iz Slovenije koji su se na Općinskom sudu u Zavidovićima pojavili kao svjedoci Agencije u tužbenom sporu za naknadu štete prouzrokovane poplavama iz 2014. godine, troškove po osnovu službenog puta članova Upravnog i Nadzornog odbora, troškove sudskog vještaka za prevod i ovjeru dokumenta sa slovenačkog na bosanski jezik, koji se kao dokaz koristio na Općinskom sudu u Zavidovićima.

Preporuka:

- ***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 7.876.294 KM, što predstavlja 41,75% iskazanog ostvarenja svih rashoda i izdataka. Agencija na navedenoj poziciji evidentira izvršenje radova iz osnovne djelatnosti Agencije, sa sljedećom strukturom: upravljanje vodama na vodnom području rijeke Save (9,14%), tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte (49,53%) i finansiranje prenesenih ugovora i drugih radova iz prethodne godine (41,33%).

Pregled izvršenja tekućih i drugih tekućih rashoda:

R. br.	Naziv tekućih transfera	Izmjena i dop. Plana za 2018. god.	Izvršenje za 2018. godinu	Index (%)
1	2	3	4	5= 4/3*100
I	Isplate stipendija	1.200	1.200	100
II	Ostali tekući rashodi – rashodi sektora voda (A+B+C)	13.091.666	7.875.094	60,15
A.	Upravljanje vodama na vodnom području rijeke Save	1.339.387	720.310	53,78
B.	Tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte (B.1.+B.2.+B.3.)	6.727.797	3.899.676	57,96
B.1.	Zaštitni vodni objekti u vlasništvu FBiH	2.381.689	1.877.876	78,84
B.2.	Preventivne aktivnosti i radovi odbrane od poplava na površinskim vodama I kategorije	3.976.838	1.797.507	45,20
B.3.	Stručne usluge na realizaciji poslova Agencije	200.000	130.973	65,49
C.	Preneseni ugovoreni i drugi radovi iz viška prihoda nad rashodima i namjenska sredstva Budžeta FBiH	5.024.482	3.311.965	65,92
I+II	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.092.866	7.876.294	60,16

Upravljanja vodama na vodnom području rijeke Save iskazano je u iznosu od 720.310 KM, od čega se na izradu strateško-planske dokumentacije odnosi 151.702 KM, monitoring voda 467.262 KM i informacioni sistem voda (u daljem tekstu: ISV) 101.345 KM. U okviru monitoringa voda, na **automatski hidrološki monitoring sistem** odnosi se 349.017 KM, što je utrošeno na tehničko održavanje sistema, a zbog raznolikosti opreme stanica (tri različita proizvođača) u 2018. godini bila su angažovana tri preduzeća, i to: „DVOKUT – PRO“ d.o.o. Sarajevo, „NITESCO“ d.o.o. Sarajevo i „ALEM SISTEM“ d.o.o. Sarajevo. Aktivnosti monitoring sistema provode se putem sistema automatskih mjernih stanica (hidroloških i padavinskih stanica) sa kontinuiranim praćenjem hidroloških i hidrometeoroloških parametara i putem vizuelnog praćenja vodostaja očitanjem vodomjernih letvi. Ovim monitoringom obuhvaćeni su svi vodotoci na području rijeke Save. Sa vodotoka I i II kategorije u sistemu ISV-a prikupljaju se podaci sa ukupno 107 stanica (83 hidrološke, 20 meteorološko/padavinskih i 4 stanice za podzemne vode). Prikupljeni podaci se koriste na više načina, i to u realnom vremenskom trenutku, kod prognozirivanja pojave poplava, a naknadno za hidrološke analize, definisanje režima voda, bilansiranje voda i definisanje ekološki prihvatljivog protoka. Podaci se također koriste za potrebe izrade „prognoznih“ modela (sliv rijeke Une i rijeke Save). **Troškovi Informacionog sistema voda - ISV** iskazani su u iznosu od 101.345 KM, u okviru kojih se na tekuće održavanje Informacionog sistema voda u Agenciji odnosi 91.658 KM, a te poslove izvršava preduzeće „GDI“ d.o.o. u skladu s potpisanim Okvirnim sporazumom za period od 2018. do 2020. godine i provedbenim ugovorom za 2018. godinu.

Tekuća i investiciona ulaganja u vodne objekte iskazana su u iznosu od 3.899.676 KM, što predstavlja 57% u odnosu na plan. Struktura izvršenja: ulaganja u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH 1.877.876 KM (23,84%), preventivne aktivnosti i radovi na odbrani od poplava na vodama I kategorije 1.890.828 KM (24,03%) i stručne usluge na realizaciji poslova Agencije 130.973 KM (1,66%).

Ulaganja u zaštitne vodne objekte

Na postojećim zaštitnim vodnim objektima u vlasništvu FBiH na području općina Odžak, Orašje, Domaljevac – Šamac i Gradačac vrše se radovi na odbrani od poplava. Faze odbrane od poplava obuhvataju: pripremne mjere, i radove redovnog tekućeg i investicionog održavanja vodnih objekata, upravljanje i kontrolu stanja izgrađenih zaštitnih objekata i postrojenja, saniranje oštećenih zaštitnih vodnih objekata, smještaj i održavanje odbrambene opreme i dr.; operativne odbrambene aktivnosti

(upravljanje sistemom za odbranu od poplava, sa radom na neposrednom izvršenju odbrane od poplava sa radom na neposrednom izvršenju odbrane od poplava); završne mjere i radove (saniranje oštećenih vodnih objekata, popunjavanje zaliha odbrambenom opremom i materijalom i dr.). U okviru navedene pozicije na troškove pripreme i tekućeg održavanja objekata u vlasništvu FBiH odnosi se 1.453.033 KM i na troškove investicionog održavanja objekata 424.842 KM.

Radi bolje preglednosti, revidirane uzorke dajemo u vidu tabele:

R. br.	Pozicija u planu	Predmet revizije	Vrijednost ugovora	Realizacija sa 31. 12. 2018.	Izvođač
1	2	3	4	5	6
TROŠKOVI PRIPREME I TEKUĆEG ODRŽAVANJA OBJEKATA U VLASNIŠTVU FBiH					
1.	B.1.1.2.	„Tekuće održavanje zaštitnih objekata u Odžačkoj Posavini“	731.690	686.558	Vodoprivreda „Posavina“ d.o.o. Odžak
Ugovor za vršenje radova odbrane od poplava na zaštitnim vodnim objektima u vlasništvu FBiH na području Odžačke Posavine u 2018. godini, za fazu pripremnih mjera i radova, zaključen je sa izvođačem Vodoprivreda „Posavina“ d.o.o. Odžak, 18. 12. 2017. godine na iznos od 731.691 KM, a na osnovu prethodno zaključenog Okvirnog sporazuma za period 2016–2019. godine, do maksimalne finansijske vrijednosti od 5.265.000 KM (sa PDV-om). Obračun izvršenih radova vršen je prema pozicijama rada iz predmjera radova i stvarno izvršenoj količini radova i cijenama iz ponude. Izvršilac je tokom trajanja ugovora dostavljao mjesečne izvještaje o stanju zaštitnih vodnih objekata na poplavnom području Odžačke Posavine. Ugovoreni radovi plaćani su izvršiocu na osnovu privremenih obračunskih situacija i okončane situacije, koje je ovjerio ovlašteni nadzorni organ s kojim je sklopljen poseban ugovor („Gradnja Invest 2“ d.o.o. Odžak).					
2.	B.1.2.2.	Izrada skladišnog prostora u krugu Centra odbrane od poplava (COP) Orašje	96.525	68.238	„Vinković“ d.o.o. Odžak
Ugovor sa izvođačem radova „Vinković“ d.o.o. Odžak zaključen je 2. 8. 2018. godine u vrijednosti od 96.525 KM. Na 31. 12. 2018. godine bio je izvršen u iznosu od 68.238 KM, dok je ostatak ugovorenih, a nezavršenih radova od 28.287 KM, prenesen na realizaciju u 2019. godinu. Prema prezentiranom, izabrani dobavljač je trebao izvršiti radove u roku od šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora (2. 8. 2018. godine) i uvođenja izvršioca u posao. Prema prezentiranom zapisniku Nadzornog organa, izvršilac je uveden u posao 19. 9. 2018. godine.					
3.	B.1.2.3.	Izrada skladišnog prostora u krugu Centra odbrane od poplava (COP) Prud	48.555	48.555	„Gradnja invest 2“ d.o.o. Odžak
Ugovor sa Izvođačem radova „Gradnja invest 2“ Odžak, potpisan 18. 7. 2018. godine, u potpunosti je realizovan, što je uredno ovjerio Nadzorni organ Trafficon“ d.o.o. Odžak.					
Ukupno:			876.770	803.351	

Preventivne aktivnosti i radovi na odbrani od poplava na vodama I kategorije

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

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

U okviru navedene pozicije, na troškove izrade projektne dokumentacije odnosi se 93.321 KM i na preventivne radove na odbrani od poplava 1.797.507 KM, u okviru kojih smo konstatovali sljedeće:

R. br.	Pozicija u planu	Predmet revizije	Vrijednost ugovora	Realizacija sa 31. 12. 2018.	Izvođač
1	2	3	4	5	6
IZRADA PROJEKTNE DOKUMENTACIJE					
1.	B.2.1.1.	Izrada elaborata za radove na obezbjeđenju proticajnog profila na vodotocima I kategorije	81.293	81.293	Više dobavljača
U skladu s članom 47. Statuta, direktor Agencije je 15. 5. 2018. godine donio Listu kvalifikovanih ponuđača za direktne sporazume Agencije za 2018. godinu, kojom se definišu minimalni uslovi za kvalifikaciju ponuđača za nabavku radova, usluga i roba putem direktnog sporazuma, te određuju ponuđači koji ispunjavaju te uslove za nabavke koje se provode u 2018. godini. Navedenim aktom su, pored općih kvalifikacionih uslova iz Zakona o javnim nabavkama, propisani i posebni kvalifikacioni uslovi za usluge revizije glavnih projekata i usluge izrade elaborata i posebni kvalifikacioni uslovi za usluge nadzora nad izvođenjem radova. Također je utvrđena lista kvalifikovanih ponuđača za a) usluge nadzora, b) za usluge revizije projekata i c) za izradu elaborata. U slučaju da se pokaže potreba za angažovanjem ponuđača koji nisu navedeni na ovim listama, sektor koji provodi analizu tržišta za konkretni postupak javne nabavke obavezan je da provjeri da li ponuđač ispunjava opće kvalifikacione uslove i, kada je primjenjivo, posebne kvalifikacione uslove. U okviru navedene pozicije revidirali smo Ugovor o izradi elaborata „Uređenje korita rijeke Tinje na lokalitetima Potpeć, Špionica i Tinja, općina Srebrenik“ za koje usluge je plaćena ugovorena cijena u iznosu od 6.950 KM i Ugovor o izradi elaborata „Uređenje obale rijeke Bosne na ušću rijeke Fojnice, općina Visoko“ 6.903 KM. U oba slučaja dobavljač je bilo preduzeće „Higracon“, kojem je plaćeno nakon što je isporučio naručene elaborate, koji su prihvaćeni od strane Agencije.					
PREVENTIVNE AKTIVNOSTI I RADOVI ODBRANE OD POPLAVA NA VODAMA I KATEGORIJE					
1.	B.2.2.1.	„Uređenje korita rijeke Bosne u naselju Svrake u Vogošći, dionica od P12 do P21, dužine 210 metara“	155.610	26.817	HARYSCO d.o.o. Sarajevo/Općina Vogošća
Agencija i Općina Vogošća su sa preduzećem „Haryisco“ d.o.o. Sarajevo 23. 4. 2018. godine zaključile Ugovor o izvođenju radova na pomenutoj lokaciji u iznosu od 155.610 KM, s rokom završetka radova: 120 kalendarskih dana od uvođenja Izvršioca u posao. Obavljenom revizijom konstatovali smo da je izvođač uveden u posao 28. 5. 2018. godine i da je s podnošenjem završnog izvještaja Nadzornog organa 26. 12. 2018. godine izvršio radove u iznosu od 26.817 KM, nakon čega je Ugovor o izvođenju radova na pomenutoj lokaciji (155.610 KM) prekinut. Izvođač radova podnio je zahtjev za promjenu kategorije iskopa u koritu (bankoviti laporac), na osnovu čega je Agencija predložila završetak radova na dostignutom nivou, a da se preostali radovi izvrše kroz drugi tender, sa izmijenjenim opisom pozicije za kategoriju terena iskopa u koritu rijeke Bosne. Postupak javne nabavke detaljnije smo obrazložili u tački 9. Izvještaja.					
3.	B.2.2.2	„Uređenje korita rijeke Bosne u Sarajevskom polju na području općine Novi Grad, dionica od P69 do P74, dužine 250 metara“	599.025	0	Konzorcij "Harysco" d.o.o. Sarajevo i "Roading" d.o.o. Gračanica
Ugovor sa izvođačem radova potpisan je 10. 10. 2018. godine, sa rokom izvođenja radova: 120 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Utvrdili smo da izvođač do kraja 2018. godine nije uveden u posao, tako da nije ni otpočela realizacija potpisanog ugovora. Prema prezentiranom, razlog za navedeno leži u činjenici da Općina Novi Grad nije riješila imovinsko-pravne odnose na predmetnoj lokaciji. Općinsko vijeće Novi Grad je 27. 12. 2018. godine, u skladu sa Zakonom o eksproprijaciji, donijelo Odluku o utvrđivanju javnog interesa za regulaciju rijeke Bosne – izgradnja objekata za zaštitu od poplava prouzrokovanih vodama rijeke Bosne, na navedenom dijelu. Navedeni Ugovor je „Odlukom o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH“ Upravnog odbora od 2. 4. 2019. godine prebačen na realizaciju u narednu, 2019. godinu.					



R. br.	Pozicija u planu	Predmet revizije	Vrijednost ugovora	Realizacija sa 31. 12. 2018.	Izvođač
4.	B.2.2.7.	„Uređenje korita rijeke Spreče u općini Lukavac, dionica od P13 do P23, dužine 500 metara“	748.301	137.268	DEN ALM COMPANY d.o.o. Lukavac, Općina Lukavac
Ugovor sa Izvođačem radova potpisan je 13. 8. 2018. godine, s rokom izvođenja radova 120 kalendarskih dana od dana uvođenja Izvođača u posao. Utvrdili smo da je izvođač tek 25. 10. 2018. godine uveden u posao, te da je do kraja 2018. godine izvršio radove u ukupnoj vrijednosti od 137.268 KM. Prema prezentiranom, razlog za navedeno je posijani kukuruz na većem dijelu trase na kojoj će se graditi ugovorena regulacija od strane fizičkog lica koje je predmetno zemljište uzelo pod zakup od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK i općine Lukavac, kao i kašnjenje u izdavanju urbanističke saglasnosti za izvođenje radova. Preostali nerealizovani iznos ugovora od 611.033 KM je „Odlukom o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH“ Upravnog odbora od 2. 4. 2019. godine prebačen na realizaciju u narednu. 2019. godinu.					
5.	B.2.2.8.	Uređenje rijeke Spreče u Gračanici, dionica od PP37 uzvodno	349.856	196.677	ROADING d.o.o. Gračanica, Općina Gračanica
Ugovor sa izvođačem radova potpisan je 10. 5. 2018. godine, s rokom izvođenja: radova 90 kalendarskih dana od dana uvođenja Izvođača u posao. Utvrdili smo da izvođač tek 29. 11. 2018. godine uveden u posao, te da je isti do kraja 2018. godine izvršio radove u ukupnoj vrijednosti od 196.677 KM. Prema prezentiranom, razlog za navedeno su problemi u rješavanju imovinsko-pravnih odnosa. Preostali, nerealizovani iznos ugovora od 153.179 KM je „Odlukom o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH“ Upravnog odbora od 2. 4. 2019. godine prebačen na realizaciju u narednu, 2019. godinu.					
6.	B.2.2.11.	Hitna intervencija na sanaciji uređenog korita rijeke Unac u urbanom dijelu općine Drvar	196.693	196.165	HRNČIĆ KOP d.o.o. Ključ/ Općina Drvar
Ugovorom o izvođenju radova hitne intervencije na sanaciji uređenog korita rijeke Unac u urbanom dijelu općine Drvar od 24. 4. 2018. godine utvrđen je rok za završetak radova 60 kalendarskih dana od dana uvođenja izvršioca u posao. Aneksom Ugovora o izvođenju radova sa izvođačem radova, kao rok završetka posla određen je 31. 10. 2018. godine. Dana 23. 10. 2018. godine zapisnički je organizovana primopredaja izvedenih radova na predmetnoj lokaciji, uz prisustvo predstavnika Agencije, Općine Ključ, Nadzornog organa i izvođača radova. Okončana situacija ispostavljena je 23. 10. 2018. godine za izvedene radove u ukupnom iznosu od 196.165 KM.					
7.	B.2.2.19.	Ugovor o namjenskom prenosu sredstava – uređenje desne obale rijeke Vrbas izvođenjem potpornog zida na dionici P20 do P21, općina Gornji Vakuf	70.000	70.000	Općina Gornji Vakuf, opravdano
Ukupno:			2.200.778	708.220	

Prenos sredstava na namjenske račune općina i njihova realizacija u 2018. godini

U skladu s „Pravilnikom o određivanju projekata i usluga za koje se investitorska funkcija može prenijeti na druge subjekte“ od 13. 11. 2009. godine, Agencija je tokom 2018. godine izvršila devet namjenskih prenosa na posebne račune sedam općina. Općine su uputile zahtjev Agenciji za namjenski prenos sredstava, a pošto su navedeni projekti bili planirani i Planom i finansijskim planom Agencije za 2018. godinu, zahtjevi općina su ušli u proceduru. Kod svih primljenih zahtjeva Agencija je procijenila da će prenosom investitorske funkcije na općinu realizacija projekata biti racionalnija i efikasnija sa stanovišta uloge investitora ili njihove realizacije. Sve općine su bile dužne, u skladu sa Ugovorima o namjenskom prenosu sredstava, otvoriti poseban račun za predmetni projekat, dok je u svrhu osiguranja sredstava od primalaca sredstava (načelnika općina) tražena Izjava da će dobivena sredstva namjenski utrošiti. Također, općine su bile obavezne da tokom raspisivanja tendera iz reda stručnih uposlenika Agencije imenuju člana Komisije za javne nabavke.

Prema prezentiranoj dokumentaciji i „Informaciji o namjenskom prenosu sredstava, dodjeli donacija i finansiranju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih izvora“ (mart 2019. godine, Upravni odbor usvojio 2. 4. 2019. godine), od sedam općina kojima su na teret fiskalne 2018. godine doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 1.129.353 KM za realizaciju devet projekata, konstatujemo sljedeće:

- a) Samo je Općina Gornji Vakuf u potpunosti opravdala doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 130.000 KM za realizaciju dva kandidovana projekta, i to: „Uređenje desne obale rijeke Vrbas izvođenjem potpornog zida na dionici P20 do P21“ 70.000 KM (pozicija plana B.2.2.19.) i „Uređenje korita rijeke Vrbas u naselju Boljkovac u Gornjem Vakufu (učešće u projektu kojeg sufinansira UNDP)“ 60.000 KM (pozicija plana C.1.53.);
- b) Četiri općine nisu do kraja 2018. godine opravdale doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 600.000 KM. Međutim, kod njih se realizacija projekata odvija planiranom dinamikom, tako da još uvijek nisu u docnji prema potpisanim ugovorima, i to: Srebrenik za projekat „Sanacija obale rijeke Tinje na više kritičnih tačaka u općini Srebrenik“ 100.000 KM (pozicija plana B.2.2.20.), Jajce „Sanacija obale malog Plivskog jezera u Jajcu“ 200.000 KM (pozicija plana C.1.60), Zavidovići „Sanacija lijeve obale rijeke Bosne u naselju Omećak“ 100.000 KM (pozicija plana C.1.61.) i Doboj Jug „Hitna intervencija na desnoj obali rijeke Usore u naselju Matuzići“ 200.000 KM (pozicija plana C.1.63);
- c) Preostale općine (Jajce, Doboj Istok i Odžak) nisu opravdale doznačena sredstva za realizaciju tri projekta u ukupnom iznosu od 399.353 KM, u skladu sa ugovorenim rokovima.

Općina Jajce je dobila namjenska sredstva u iznosu od 100.000 KM za realizaciju projekta „Uređenje desne obale rijeke Vrbas nizvodno od potoka Lučina u općini Jajce“ (pozicija plana C.1.54), sa ugovorenim rokom za realizaciju planiranih aktivnosti i dostavu Izvještaja do 25. 12. 2018. godine. Prema prezentiranom Izvještaju od 14. 5. 2019. godine, radovi na navedenoj dionici su počeli 3. 9. 2018. godini i do dana sačinjavanja Izvještaja nisu u potpunosti realizovani, već je realizovana samo I privremena situacija u iznosu od 92.540 KM. Navedeni projekt, pored stručnih službi iz Agencije koje nadziru ovaj projekt, prati i preduzeće „Graping“ d.o.o. Ključ – ono prati realizaciju ovog projekta shodno pravilima struke i važećih zakona. Razloge neizvršenja ugovora po ovom projektu izvođač je pravdao nejasnoćama u tenderskoj dokumentaciji vezano za rješavanje ušća lokalnog potoka u rijeku Vrbas, što je korigovano dopunom dokumentacije koja je u II/2019. godine dostavljena Izvođaču. Međutim, i pored toga izvođač nije nastavio radove, navodeći kao razlog neizmještanje instalacija koje se nalaze u tom pojasu, što je u nadležnosti općine Jajce.

Općina Doboj Istok dobila je namjenska sredstva u iznosu od 100.000 KM za realizaciju projekta „Uređenje korita rijeke Spreče u naselju Klokotnica u općini Doboj Istok“ (pozicija plana C.1.57), sa ugovorenim rokom realizacije 15. 12. 2018. godine. Prema prezentiranom Izvještaju od 15. 5. 2019. godine, Općina je 19. 3. 2019. godine Agenciji dostavila Informaciju o razlozima zbog kojih prenesena sredstva nisu realizovana do ugovorenog roka, s molbom za produženje roka za realizaciju aktivnosti, odnosno aneksiranje osnovnog Ugovora. Dana 8. 4. 2019. godine potpisan je Aneks Ugovora s novim rokom za realizaciju planiranih aktivnosti: 30. 9. 2019. godine. Poslovi nisu završeni zbog nepovoljnih vremenskih prilika i nemogućnosti izvođenja radova u koritu rijeke zbog visokog vodostaja.

Općina Odžak je dobila namjenska sredstva u iznosu od 193.353 KM za realizaciju projekta „Provođenje postupka potpune eksproprijacije zemljišta u K.O. Gornja Dubica i K.O. Novo Selo u općini Odžak“ (pozicija plana B.1.2.1.), sa ugovorenim rokom realizacije do 30. 6. 2019. godine. Na urgenciju Agencije, načelnik Općine je 8. 3. 2019. godine dostavio očitovanje u kojem navodi da je Služba za nabavku i zaštitu sredstava i resursa Općine Odžak učinila sve da se maksimalno ubrza predmetni postupak (4. 2. 2019. godina uputila Općinskom vijeću Odžak Rješenje o utvrđivanju javnog interesa). Međutim, još uvijek nije održana sjednica Vijeća na kojoj bi se donijele odluke potrebne za okončanje

postupka eksproprijacije. Postupak eksproprijacije, odnosno rješavanje imovinsko-pravnih odnosa uslovljava početak radova u svrhu produženja lijevog odbrambenog nasipa uz rijeku Bosnu.

Stručne usluge na realizaciji poslova Agencije

Stručne usluge na realizaciji poslova Agencije iskazane su u iznosu od 130.973 KM, a obuhvataju: pripremu podzakonskih akata, program radova, stručnih mišljenja, elaborata i dr. te reviziju tehničke dokumentacije i stručni nadzor na realizaciji projekata koje finansira Agencija. U okviru ove pozicije na stručni nadzor se odnosi 80.827 KM čije izvršenje zavisi od dinamike izvršenih radova angažovanih Izvođača koje treba nadzirati.

Preneseni ugovoreni i drugi radovi iz prethodne godine iskazani su u iznosu od 3.311.965 KM, što je u odnosu na plan 66,10%. Upravni odbor Agencije je 20. 4. 2018. godine donio Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH, kojom je utvrđen ukupno raspoloživi višak prihoda nad rashodima u 2017. godini u iznosu od 5.010.021 KM i neutrošena sredstva Budžeta FBiH za rad Savjetodavnog vijeća Agencije u iznosu od 14.460 KM. Ukupno raspoloživa sredstva od 5.010.021 KM raspoređena su na 70 ugovorenih i drugih projekata, koji su kao nezavršeni prenijeti na realizaciju iz prethodne godine.

U okviru navedene pozicije revidirali smo Ugovor o izvođenju radova „Uređenja korita rijeke Bosne u Sarajevskom polju na području općine Novi Grad“, potpisan 11. 12. 2017. godine sa grupom ponuđača „Harysco“ d.o.o. Sarajevo i „Eko-Euro Tim“ d.o.o. Banja Luka, u vrijednosti od 1.080.738 KM. Iako je Izvođač, shodno potpisanom ugovoru, trebao sve radove završiti u roku od 150 dana od dana uvođenja u posao, računajući od 2. 4. 2018. godine, utvrdili smo da je isti do kraja 2018. godine izvršio radove samo u vrijednosti od 747.169 KM, dok je ostatak ugovorene vrijednosti radova u iznosu od 333.569 KM prenesen na realizaciju u narednu, 2019. godinu. Prema prezentiranom Izvještaju stručne službe Agencije od 25. 12. 2018. godine, navedenom Izvođaču je, zbog nepovoljnih hidroloških uslova, 20. 9. 2018. godine prvi put produžen rok za izvođenje radova na 26. 12. 2018. godine, a drugi put na 30. 6. 2019. godine (za period april – decembar 131 dan sa pojavom kiše i 12 dana sa pojavom snijega).

Kao što se može vidjeti iz prezentiranih podataka, Agencija je u 2018. godini na ime realizacije ostalih tekućih rashoda – rashoda sektora voda iskazala izvršenje u iznosu od 7.875.094 KM, što predstavlja tek 60,15% planiranih sredstava za navedene namjene. Na osnovu revizije izabranog uzorka utvrdili smo sljedeće razloge neizvršavanja planiranih aktivnosti, odnosno potpisanih ugovora sa izvođačima za izvođenje radova u potrebnom obimu: 1) ugovor prekinut zbog izmjene uslova za realizaciju radova na terenu (općina Vogošća), 2) izvođač do kraja 2018. godine nije uveden u posao zbog toga što Općina nije riješila imovinsko-pravne odnose na lokaciji izvođenja radova (općina Novi Grad), 3) izvođač je znatno kasnije u odnosu na potpisani ugovor uveden u posao zbog kašnjenja u izdavanju urbanističke saglasnosti ili nerješavanja imovinsko-pravnih poslova od strane općinskog organa (općine Lukavac i Gračanica) i 4) nepovoljne vremenske prilike i nemogućnost izvođenja radova u koritu rijeke zbog visokog vodostaja (općine Doboj Istok i Novi Grad).

Prema prezentiranoj Informaciji sačinjenoj 22. 5. 2019. godine, Agencija je istakla probleme s realizacijom radova zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa i izdavanjem odobrenja za gradnju od strane općina: Novi Grad Sarajevo, Lukavac, Bihać, Sanski Most i Ključ. Navedeno je imalo za posljedicu da nisu realizovani značajni projekti, iako su za njih bila planirana i osigurana sredstva, te potpisani ugovori sa izvođačima radova, od kojih su neki u međuvremenu morali biti i sporazumno raskinuti. Također je navedeno da je nekad problem i neispunjavanje preduslova za uvođenje izvođača u posao zbog kašnjenja drugih projekata koji se finansiraju iz trećih izvora. U 2018. godini u Tešnju se zbog kašnjenja u izgradnji novog mosta u Jelahu i izgradnji primarnog kanalizacionog kolektora koje radove finansira Direkcija za ceste, izvođač na regulaciji vodotoka Usora nizvodno od mosta još nije uveo u posao, što je imalo za posljedicu kašnjenje od sedam mjeseci u realizaciji projekta u vrijednosti od 150.000 KM.

Navedeno je, kao i svih prethodnih godina, bilo razlog da se svi potpisani, a nezavršeni ugovori prolongiraju na realizaciju u naredni period. Upravni odbor Agencije je 2. 4. 2019. godine donio „Odluku o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH“ kojom

se utvrđeni višak prihoda nad rashodima u 2018. godini, u iznosu od 3.958.058 KM, usmjerava za realizaciju 66 projekata, odnosno ugovora za realizaciju radova i usluga u 2019. godinu. Ova Odluka čini sastavni dio Plana i finansijskog plana Agencije za 2019. godinu.

Preporuke:

- *osigurati namjenski utrošak doznačenih sredstava općinama, u iznosu od 999.353 KM, za realizaciju projekata kojima su sredstva prenesena u skladu s Pravilnikom o određivanju projekata i usluga za koje se investitorska funkcija može prenijeti na druge subjekte;*
- *prilikom sačinjavanja Plana i finansijskog plana Agencije za naredni period osigurati da odobreni projekti prethodno imaju riješene imovinsko-pravne odnose, u cilju nesmetane realizacije potpisanih ugovora i efikasnijeg korištenja sredstava.*

7.1.2.4 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 5.969.038 KM, od čega se na izdatke za nabavku stalnih sredstava odnosi 5.731.996 KM i na izdatke za otplatu dugova 237.042 KM.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 5.731.996 KM, od čega se na nabavku građevina odnosi 5.397.587 KM, nabavku opreme 327.140 KM i ostalih stalnih sredstava 7.269 KM. U 2018. godini je izvršena nabavka sljedeće opreme: kancelarijskog namještaja (14.686 KM), kompjuterske opreme (17.083 KM), vodomjernih stanica (53.615 KM), motornog vozila (47.735 KM), GPS uređaja (22.230 KM) i laboratorijske opreme (171.792 KM - injektora sa kvarcnim insertom PTV-a u vrijednosti od 9.003 KM, autosamplera od 27.027 KM, zatvorenih sistema za automatsku pripremu uzorka SPE u iznosu od 113.958 KM, tri laboratorijska frižidera, ultrasonične kade, homogenizatora Ultra-turrax u vrijednosti od 9.783 KM, opreme za izvođenje i očitovanje mikrobiološke metode najvjerovatnijeg broja (MPN) od 9.505 KM i elektrode za rad terenskih laboratorijskih multimetara u iznosu od 2.516 KM).

Nabavka građevina (kupovina poslovnog prostora) izvršena je u iznosu od 5.397.587 KM.

Prijeratnom privatizacijom, u kojoj su učestvovali pravni prethodnici Agencije, Agencija je upisana u registar vrijednosnih papira kao vlasnik u udjelu privrednog društva „Zavod za vodoprivredu“ d.d. Sarajevo i najveći je pojedinačni dioničar. Zavod je prema dioničarima imao dug po osnovu neisplaćenih dividendi iz 2007, 2009. i 2010. godine, po kom osnovu je i Agencija od Zavoda potraživala 1.926.436 KM. Da potraživanje ne bi zastarjelo, Agencija je podnijela tužbe protiv Zavoda, koje su rezultirale sudskim nagodbama. Pored Agencije, protiv Zavoda je tužbe podnijelo još 50-ak malih dioničara. Do marta 2018. godine sa svim dioničarima Zavod je postigao sudske nagodbe u smislu, da se dioničari odreknu zateznih kamata, a Zavod će svim dioničarima isplatiti zaostale dividende odmah po izvršenoj prodaji dijela poslovne zgrade „Vodoprivreda“ Agenciji, u ulici Hamdije Čemerlića 39a (pet spratova ukupne površine 2.058 m²). Kao krajnji rok za provođenje svih sudskih nagodbi određen je 31. 12. 2018. godine. U 2014. godini Zavod je napravio Elaborat etažiranja poslovne zgrade „Vodoprivreda“. Izvršena je procjena vrijednosti poslovne zgrade od strane stalnih sudskih vještaka građevinske struke, angažiranih neovisno od strane Zavoda i Agencije. Urađen je Elaborat o kupovini poslovnog prostora Agencije.

Upravni odbor Agencije je 24. 3. 2015. godine donio Odluku o kupovini poslovnog prostora Agencije od Zavoda u ukupnom iznosu od 5.135.702 KM za pet spratova, ukupne površine 2.058,15 m². Sredstva za kupovinu poslovnog prostora će se obezbijediti iz potraživanja za dividendu u ukupnom iznosu od 2.062.264 KM (utuženi iznos nenaplaćene dividende i akumulirana dividenda sa 31. 12. 2013. godine) i kreditnim zaduženjem kod banke u iznosu od 3.400.000 KM. Skupština dioničara Zavoda je također donijela Odluku da se Agenciji proda dio poslovne zgrade (pet spratova) po cijeni od 5.135.702 KM.

Agencija je sve aktivnosti oko kupovine poslovnog prostora planirala u Okvirnom planu i finansijskom planu 2018-2020. godine, kao i u Planu i finansijskom planu Agencije za 2018. godinu. U međuvremenu, Agencija je raspisala Javni poziv za kupovinu poslovnog prostora i pokrenula otvoreni postupak javne nabavke za odabir banke za kreditno zaduženje.

Ovaj otvoreni postupak okončan je donošenjem Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača 27. 11. 2018. godine. Najpovoljnija banka je Intesa Sanpaolo banka BiH, sa kojom je 13. 12. 2018. godine zaključen Ugovor o kreditu broj: 219729/18, kojim je Agenciji odobreno kreditno zaduženje u iznosu od 3.400.000 KM, na rok otplate od pet godina, po fiksnoj nominalnoj kamatnoj stopi od 1,90%.

Agencija je Javni poziv za prikupljanje ponuda za kupovinu poslovnog prostora objavila 2. 11. 2018. godine u dva dnevna lista: „Oslobođenje“ i „Dnevni list“. Rok za dostavu ponuda bio je 15 dana. Na objavljeni poziv pristigle su dvije ponude, i to „Zavoda za vodoprivredu“ d.d. Sarajevo (2.495,30 KM/m²) i „Uniprometa“ d.o.o. Sarajevo (1.700 KM/m²). Nakon što je Komisija pregledala ponude, konstatovala je da ponuda ponuđača „Unipromet“ d.o.o. Sarajevo nije u skladu sa uslovima postavljenim u Javnom pozivu (ponuđeni prostor je opterećen pravima trećih lica, nije namjenski izgrađen za potrebe kancelarijskog poslovanja, njegova udaljenost od Ulice Zmaja od Bosne veća je od 250 m, itd.). Na prijedlog Komisije, direktor je 27. 11. 2018. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za kupovinu poslovnog prostora za trajni smještaj Agencije, broj: 50-1082-8/18, kojom je ponuda Zavoda izabrana kao najpovoljnija, uz ponuđenu cijenu od 2.495,30 KM/m². Nakon toga, Upravni odbor Agencije je 29. 11. 2018. godine donio Odluku o kupovini poslovnog prostora za potrebe Agencije, broj: 50-1158-3/18, kojom je odobrio kupovinu poslovnog prostora od pet spratova objekta u vlasništvu „Zavoda za vodoprivredu“ d.d. Sarajevo, ukupne površine 2.058,15 m² po cijeni od 2.495,30 KM, što ukupno iznosi 5.135.702 KM. Upravni odbor je direktora ovlastio za realizaciju Odluke, odnosno da zaključi ugovor o kupoprodaji poslovnog prostora sa Zavodom.

Ugovor o prodaji/kupovini dijela poslovne zgrade sa „Zavodom za vodoprivredu“ d.d. Sarajevo potpisan je 25. 12. 2018. godine, a isti dan su iz Banke na račun Agencije doznačena kreditna sredstva u iznosu od 3.400.000 KM. Po osnovu Ugovora o prodaji/kupovini dijela zgrade, Zavod je ispostavio fakturu u ukupnom iznosu od 5.135.702 KM, koja je plaćena 26. 12. 2018. godine. Sutradan, 27. 12. 2018. godine, Zavod je Agenciji uplatio dug po osnovu dividende iz 2009. i 2010. godine u ukupnom iznosu od 1.926.436 KM. Porezna uprava Novo Sarajevo je nakon izlaska na teren dostavila Rješenje o razrezu poreza na promet nepokretnosti broj: 13-9/3-15-13-26354/18 N.K. kojim je utvrđena obaveza plaćanja poreza na promet nepokretnosti u iznosu od 256.785 KM (5% od 5.135.702 KM), koji je plaćen 31. 12. 2018. godine. Po okončanju svega navedenog, Agencija je završila kupovinu poslovnog prostora čija je ukupna vrijednost, sa troškovima kupovine, poreza na promet nepokretnosti i troškovima obrade kredita, u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2018. godine iskazana u iznosu od 5.397.587 KM.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 237.042 KM, od čega se na izmirenje obaveza po kreditu Svjetske banke odnosi 154.041 KM i po kreditu Saudijskog fonda za razvoj 83.001 KM. Detaljnije o navedenim kreditima obrazložili smo u tački 7.2.2 Izvještaja.

7.1.3 Finansijski rezultat

U 2018. godini Agencija je u Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana iskazala pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 2.226.564 KM (neraspoređeni višak prihoda nad rashodima), kao razliku između prihoda i primitaka iskazanih u iznosu od 21.091.492 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 18.864.928 KM. Na osnovu obavljene revizije i prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je navedeni finansijski rezultat najvećim dijelom posljedica nerealizacije planiranih sredstava tekućih transfera, što je detaljnije pojašnjeno u tačkama 7.1.2.3 i 7.2.5 Izvještaja.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 8.355.040 KM, od čega se na stanje novčanih sredstava na tri transakcijska i dva devizna računa odnosi 8.354.335 KM i na stanje sredstava u blagajni 705 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 953.026 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja od D.D. „Rad“ Cazin odnosi 932.898 KM. Ova firma, koja je izvodila radove na izgradnji vodovodnog sistema u Cazinu, dobila je zajam od Agencije 2002. godine (tadašnjeg Javnog preduzeća za vodno područje rijeke Save) za potrebe premošćavanja tekuće likvidnosti u iznosu od 362.000 KM, sa obavezom da vrati sredstva nakon što Kuvajtski fond za ekonomski razvoj, koji je finansirao ovaj projekat, doznači sredstva. Kako su sredstva uplaćena po isteku roka važenja bankovne garancije od 90 dana, banka je navedena sredstva rasporedila tako što je namirila neke svoje obaveze prema D.D. „RAD“ i tako je Agencija ostala uskraćena za navedena sredstva. Općinski sud u Sarajevu je 29. 4. 2004. godine donio presudu kojom je tuženi dužan isplatiti Agenciji cjelokupan iznos, sa zakonskom kamatom na ovaj iznos, počevši od 20. 3. 2003. godine, odnosno od dana podnošenja tužbe, pa do isplate, kao i nadoknaditi Agenciji troškove parničnog postupka u iznosu od 20.000 KM, sve u roku od 30 dana, pod prijetnjom prinudnog izvršenja. **Agencija je putem angažovane advokatske kuće 19. 11. 2013. godine Kantonalnom sudu u Bihaću podnijela podnesak kojim je tražila izvršenje Rješenja o izvršenju, broj 020-0-Ip-06-000162 od 22. 11. 2007. godine, a istim je određeno da su predmet izvršenja nepokretnosti izvršenika. U međuvremenu, nad navedenim preduzećem je pokrenut stečajni postupak, a Agencija je u ovoj pravnoj stvari podnijela prijavu potraživanja koje je poraslo na 941.692 KM.**

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Agencije stalna sredstva su iskazana u iznosu od 12.816.938 KM, u okviru kojih neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 7.786.993 KM, dugoročni plasmani 2.043.176 KM i dugoročna razgraničenja 2.986.769 KM. U okviru dugoročnih plasmana, na pozajmljivanja pojedincima (bivšim zaposlenicima Agencije) po osnovu datih kredita u ranijem periodu odnosi se 59.470 KM i na učešće u dionicama privatnih preduzeća 1.983.706 KM.

Učešće u dionicama privatnih preduzeća (1.983.706 KM) predstavlja udjele u kapitalu, i to: udjeli u visini od 43,34% u Zavodu za vodoprivredu u iznosu od 1.935.313 KM i udjeli u visini od 21,595% u Institutu za hidrotehniku Građevinskog fakulteta od 48.393 KM. Vezano za evidentirano ulaganje u Zavod za vodoprivredu, prezentiran nam je dokaz da je Agencija po osnovu sudskih postupaka za isplatu dividende u 2016. i 2017. godini sa Zavodom sklopila dvije sudske nagodbe kojima se Zavod obavezao da će do 31. 12. 2017. godine izvršiti isplatu dividende u ukupnom iznosu od 1.926.436 KM za 2009. i 2010. godinu. Ističemo da je, u skladu sa potpisanim Ugovorom o zakupu poslovnog prostora sa Zavodom za vodoprivredu d.d. Sarajevo, Agencija do kraja 2018. godine koristila VI, VII, VIII i IX sprat, na adresi Hamdije Čemerlića 39a, ukupne površine 1.697 m², za koje namjene je na mjesečnom nivou plaćala 33.926 KM ili 407.118 KM godišnje. U navedeni iznos su, pored troškova zakupa, uključeni i svi ostali režijski troškovi, osim telefona. Detaljnije o naplati potraživanja po osnovu dividende obrazložili smo pod tačkom 7.1.1.1 Izvještaja.

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.986.769 KM, a odnose se na preostale obaveze po osnovu dva kredita, i to: 1) Kredit od Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture u sektoru „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ u iznosu od 2.728.974 KM (potpisan 2001. godine na iznos od 2.350.263 USD, sa rokom otplate do 2035. godine), i 2) Kredit od Saudijskog fonda, koji je uzet za izgradnju vodovodnog sistema u Bužimu u iznosu od 257.795 KM (potpisan 2000. godine na iznos od 2.012.963 USD, s tim da 50% obaveza plaća Agencija i 50% Unsko-sanski kanton). Izmirenje obaveza po navedenim kreditima u 2018. godini izvršeno je u ukupnom iznosu od 266.854 KM, od čega 237.043 KM glavnice i 29.811 KM kamata.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.935.546 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 1.335.924 KM, na obaveze prema zaposlenima 4.908 KM i na kratkoročna razgraničenja 594.714 KM. U okviru iskazanog iznosa kratkoročnih razgraničenja, na razgraničeni ostali prihod od preduzeća DD „Rad“ Cazin za kamate i ostale troškove odnosi se 570.898 KM, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.386.769 KM, od čega se na dugoročne kredite i zajmove odnosi 3.400.000 KM i na ostale dugoročne obaveze 2.986.769 KM.

Agencija je putem otvorenog postupka izabrala Intesa San Paolo banku d.d. Sarajevo, sa kojom je 13. 12. 2018. godine zaključen Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 3.400.000 KM, na period od pet godina, po fiksnoj nominalnoj kamatnoj stopi od 1,90% godišnje. Navedeni kredit je namjenski, uzet u cilju implementacije Odluke Upravnog odbora o kupovini prostora za potrebe Agencije od 29. 11. 2018. godine. Detaljnije o kupovini zgrade obrazložili smo u tački 7.1.2.4 Izvještaja.

Ostale dugoročne obaveze, iskazane u iznosu od 2.986.769 KM, odnose se na neizmirene obaveze po ranije uzetim kreditima od Svjetske banke i Saudijskog fonda za razvoj, što smo detaljnije obrazložili u tački 7.2.2 Izvještaja.

7.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 13.802.688 KM, u okviru kojih se na izvore stalnih sredstava odnosi 7.786.993 KM, ostale izvore sredstava 2.043.176 KM i na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 3.972.519 KM.

Ostali izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.043.176 KM, u okviru kojih se na udjele Agencije u privatnim preduzećima odnosi 1.983.706 KM i na potraživanja od radnika po plasiranim kreditima iz ranijeg perioda 59.470 KM. Detaljnije o navedenom obrazložili smo pod tačkom 7.2.2 Izvještaja.

U okviru neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, na prenesena neutrošena namjenska sredstva Federacije BiH iz 2017. godine odnosi se 14.460 KM, koja su doznačena za potrebe finansiranja Savjetodavnog vijeća vodnog područja rijeke Save. Savjetodavno vijeće u 2018. godini nije održalo nijednu sjednicu, tako da po tom osnovu nije bilo trošenja sredstava. Upravni odbor je 2. 4. 2019. godine rasporedio ostatak sredstava od 3.958.059 KM donošenjem „Odluke o usmjeravanju viška prihoda nad rashodima i namjenskih sredstava Budžeta FBiH“, koja je sastavni dio „Plana i Finansijskog plana Agencije za 2019. godinu“. Navedena sredstva su Odlukom usmjerena na implementaciju 65 nezavršenih ugovora iz prethodne godine u vrijednosti od 3.957.973 KM, a preostali iznos od 86 KM je ostao neraspoređen.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 21.091.492 KM i ukupne novčane isplate od 18.234.869 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok od 2.856.623 KM, a zajedno sa saldonom gotovine na početku godine (5.498.417 KM), saldo gotovine na kraju godine iznosi 8.355.040 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 274/2001 od 14. 6. 2001. godine Javnom preduzeću „Vodno područje slivova rijeke Save“, pravnom prethodniku Agencije, preneseno pravo upravljanja i korištenja vodoprivrednih objekata u vlasništvu FBiH koji služe za zaštitu

od voda ljudi i imovine na području općina: Odžak, Domaljevac – Šamac, Orašje i Gradačac. U skladu sa Zakonom o vodama i navedenoj Odluci Vlade FBiH, funkcionalnost zaštitnih vodnih objekata je značajna obaveza Agencije, za koju ista u svojim godišnjim planovima prioritetno 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, a prema izvršenom popisu i procjeni na dan 31. 12. 1999. godine. Kasnije je njihova vrijednost povećavana novim knjiženjima i umanjivana po osnovu obračuna amortizacije, tako da smo na dan 31. 12. 2018. godine za iste utvrdili da: nabavna vrijednost iznosi 112.691.214 KM, ispravka vrijednosti 38.543.769 KM i sadašnja vrijednost 74.147.445 KM. Konstatovali smo da je Agencija izvršila popis vodnih objekata za zaštitu od poplava 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. Popisani su sljedeći vodoprivredni objekti: 67.525 m odbrambenih nasipa uz rijeku Savu, 6.905 m odbrambenih nasipa uz rijeku Bosnu, šest pumpnih stanica, četiri obodna kanala dužine 21.217 m, dva centra odbrane od poplava (Prud i Orašje), sedam čuvarskih kuća, dvije brane i akumulacije. U 2018. godini je obračunata amortizacija za zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u iznosu od 1.648.008 KM, a povećanje nabavne vrijednosti istih je izvršeno u iznosu od 161.670 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Direktor je 5. 2. 2018. godine donio Plan nabavki za 2018 godinu, kao i njegove Izmjene i dopune 9. 10. 2018. godine. Upravni odbor je 2015. i 2017. godine donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Pored toga, direktor je 15. 5. 2018. godine donio Listu kvalifikovanih ponuđača za direktne sporazume Agencije za 2018. godinu za usluge nadzora nad izvođenjem radova, usluge revizije projekata i usluge izrade elaborata. Direktor imenuje pojedinačne Komisije za provođenje postupaka javne nabavke, koje se sastoje od tri ili pet članova, u zavisnosti od složenosti nabavke.

Agencija je provela ukupno 211 postupaka javnih nabavki, ukupne vrijednosti od 11.539.009 KM, od čega je putem 86 otvorenih postupaka zaključila ugovore u vrijednosti od 10.923.500 KM, tri pregovaračka postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci u vrijednosti od 79.583 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda od 80.613 KM i 120 direktnih postupaka u iznosu od 455.313 KM. Revizijom javnih nabavki obuhvatili smo ugovore u vrijednosti od 2.548.958 KM ili 22,08%, od čega devet otvorenih postupaka, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i pet direktnih sporazuma.

Pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja Agencija je zaključila Ugovor za usluge održavanja WEB portala („Đikić d.o.o. Sarajevo, u vrijednosti od 17.537 KM) i Ugovor za izvođenje radova hitne intervencije na sanaciji klizišta za projekat Uređenja korita rijeke Bosne u Zavidovićima („Gradnja 1“, u vrijednosti od 58.652 KM). Revizijom navedenih pregovaračkih postupaka, konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i direktnih sporazuma nismo konstatovali nepravilnosti.

Po okončanju revidiranih otvorenih postupaka javnih nabavki zaključeni su ugovori: za nabavku laboratorijske opreme (224.030 KM), srednjoročni kredit za kupovinu poslovnog prostora u iznosu od 3.400.000 KM (167.855 KM), kupovinu putničkog motornog vozila (47.735 KM) i ugovori za izvođenje radova (2.049.485 KM). Revizijom navedenih otvorenih postupaka nismo konstatovali nepravilnosti.

Ugovori o izvođenju radova se uglavnom zaključuju između Agencije i općine na čijem području će se izvoditi radovi (investitori) i Izvođača radova. Ugovorima gdje se Agencija pojavljuje kao finansijer predviđena su prava i obaveze općine da: 1) riješi imovinsko-pravne odnose na trasi izvođenja radova,

2) obezbijedi urbanističku saglasnost i odobrenje za građenje, i 3) da zajedno sa Agencijom izvrši prijem radova. Izvođači radova su obavezni dati Agenciji dvije garancije, i to: garanciju za dobro izvršenje ugovora i garanciju za kvalitet izvedenih radova (po konačnom obračunu na rok od dvije godine).

Dajemo kratak pregled revidiranih nabavki ugovorenih radova u sljedećoj tabeli:

R. br.	Provedeni postupak	Predmet nabavke	Vrijednost ugovora	Realizacija sa 31. 12. 2018.	Izvođač/općina
1	2	3	4	5	6
1.	Otvoreni	„Uređenje korita rijeke Bosne u naselju Svrake u Vogošći, dionica od P12 do P21, dužine 210 metara“	155.610	26.817	HARYSCO d.o.o. Sarajevo/Općina Vogošća
Nakon izvršenog otvaranja ponuda i provedene e-aukcije, Komisija za nabavke je pristupila analizi ponuda, te konstatovala da je najniža cijena ponuđača „Harysco“ d.o.o. po provedenoj e-aukciji (155.610 KM) neprirodno niska u odnosu na procijenjenu vrijednost od 299.520 KM. U skladu sa Zakonom, ugovorni organ se dopisom obratio ponuđaču i zatražio detaljno obrazloženje ponude, uključujući elemente cijene i razloge ponuđene cijene. Ponuđač je dostavio obrazloženje da u potpunosti stoji ispred svoje ponude i da će razliku ponuđenih cijena za određene stavke čija je ponuđena cijena niža od nabavne cijene materijala pokriti iz stavki na kojima očekuje profit. Komisija je prihvatila dato obrazloženje i ponudu navedenog ponuđača ocijenila kao prihvatljivu i ocijenila kao najpovoljniju. Agencija i Općina Vogošća su sa preduzećem „Harysco“ d.o.o. Sarajevo 23. 4. 2018. godine zaključile Ugovor o izvođenju radova na pomenutoj lokaciji u iznosu od 155.610 KM, sa rokom završetka radova: 120 kalendarskih dana od uvođenja izvršioca u posao. Obavljenom revizijom smo konstatovali da je izvođač radova uveden u posao 28. 5. 2018. godine i da je s podnošenjem Završnog izvještaja od strane Nadzornog organa 26. 12. 2018. godine izvršio radove u iznosu od 26.817 KM, nakon čega je ugovor prekinut. Izvođač radova je podnio zahtjev za promjenu kategorije iskopa u koritu (bankoviti laporac), na osnovu čega je Agencija predložila završetak radova na dostignutom nivou, a da se preostali radovi izvrše kroz drugi tender, sa izmijenjenim opisom pozicije za kategoriju terena iskopa u koritu rijeke Bosne.					
2.	Otvoreni	Uređenje korita rijeke Bosne u Sarajevskom polju na području općine Novi Grad, dionica od P69 do P74, dužine 250 metara	599.025	0	Konzorcij "Harysco" d.o.o. Sarajevo i "Roading" d.o.o. Gračanica
3.	Otvoreni	Uređenje korita rijeke Spreče u općini Lukavac, dionica od P13 do P23, dužine 500 m	748.301	137.268	DEN ALM COMPANY d.o.o. Lukavac, Općina Lukavac
4.	Otvoreni	Uređenje rijeke Spreče u Gračanici, dionica od PP37 uzvodno	349.856	196.677	ROADING d.o.o. Gračanica, Općina Gračanica
5.	Otvoreni	„Hitna intervencija na sanaciji uređenog korita rijeke Unac u urbanom dijelu općine Drvar“	196.693	196.165	HRNČIĆ KOP d.o.o. Ključ/Općina Drvar
Ukupno:			2.049.485	556.927	

Kao što je vidljivo iz naprijed navedenog, uvidom u izabrani uzorak provedenih postupaka javnih nabavki indikativno je da značajan iznos ugovora za izvođenje radova nije realizovan zbog nepredviđenih uslova na terenu i sporog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na predmetnim trasama, što je preduslov da izvođači što prije budu uvedeni u posao. Detaljnije o ovome naveli smo u tački 7.1.2.3 Izvještaja, gdje smo dali i odgovarajuće preporuke.

10. SUDSKI SPOROVI

Troškovi pravnih usluga za zastupanje Agencije na sudovima u 2018. godini iznosili su 48.912 KM, u okviru kojih su po zaključenim ugovorima advokatu Hakiji Kurtoviću plaćene usluge u iznosu od 12.000 KM (1.000 KM mjesečno), Zajedničkoj advokatskoj kancelariji Jasmir Muratović, Tanja Hadžagić i Ilvana Bijedić 9.360 KM (1.170 KM mjesečno, počevši od 14. 3. 2018. godine) i advokatu Jasmiru Muratoviću 7.020 KM po osnovu zaključenog ugovora 6. 4. 2015. godine (u predmetima povezanim sa „Izgradnjom vodotornja u Odžaku“). Pored toga, plaćeno je 9.791 KM na ime naknade za ekspropirirano zemljište u Svilaju kod Odžaka, po pravosnažnom Rješenju Općinskog suda u Odžaku od 8. 7. 2017. godine. Ostatak iznosa se uglavnom odnosi na plaćene ugovorene troškove koji su obračunati u skladu sa Tarifnikom advokatskih usluga. **Troškovi administrativnih i sudskih taksi** iskazani su u iznosu od 9.160 KM, u okviru kojih se 5.700 KM odnosi na plaćenu sudsku taksu po tužbi Agencije protiv Grada Bihaća.

Po tužbi Agencije protiv trećih lica u toku su tri spora, i to protiv D.D. „Rad“ Cazin u vrijednosti od 362.000 KM (detaljnije već pojašnjeno pod tačkom 7.2.1 Izvještaja), protiv Grada Bihaća u vrijednosti od 190.000 KM radi povrata neopravdanih sredstava doznačenih za realizaciju projekta „Uređenje korita rijeke Klokot u zoni izvorišta, općina Bihać“, te protiv J.P. „Komunalac“ d.o.o. Odžak u vrijednosti od 786.585 KM radi povrata sredstava doznačenih za realizaciju projekta „Izgradnja vodotornja u Odžaku“, koji se vodi pred Općinskim sudom u Sarajevu. Postupak protiv J.P. „Komunalac“ d.o.o. je trenutno obustavljen i nastavit će se nakon okončanja drugog postupka koji se vodi po istoj stvari pred Vrhovnim sudom FBiH, po reviziji protiv drugostepene presude Kantonalnog suda u Odžaku. Naime, za realizaciju projekta „Izgradnje vodotornja u Odžaku“ Agencija je, na osnovu ugovora o namjenskom prenosu sredstava iz 2009. i 2011. godine, prebacila sredstva J.P. „Komunalac“ d.o.o. Odžak u ukupnom iznosu od 786.585 KM, a navedeno preduzeće je potpisalo ugovor sa izvođačem radova, preduzećem „Čosićpromex“ d.o.o. Usora, dok je kao nadzorni organ angažovan „Institut za materijale i konstrukcije“ Građevinskog fakulteta u Sarajevu. Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvođač radova je odstupio od glavnog projekta, a nadzorni organ ga nije spriječio da samovoljno odstupi od glavnog projekta, na osnovu kojeg je posao dodijeljen istom, čime je odstupljeno i od potpisanog ugovora o izvođenju radova. Zbog navedenog, J.P. „Komunalac“ je tužilo izvođača radova „Čosićpromex“ d.o.o. Usora, u kojem postupku se i Agencija pojavljuje u svojstvu „umješača“ na strani tužitelja. Po ovom postupku Kantonalni sud u Odžaku je 26. 2. 2018. godine donio drugostepenu presudu u korist preduzeća „Čosićpromex“, te je na nju izjavljena revizija Vrhovnom sudu FBiH i od javnog preduzeća i od Agencije.

Tokom 2018. godine protiv Agencije su vođena 22 postupka po raznim osnovama, od kojih je najveći broj završen povlačenjem tužbi ili u korist Agencije, tako da je 31. 12. 2018. godine preostalo devet neriješenih sudskih sporova. Najveći broj sporova se vodi radi naknade šteta koje su nastupile usljed poplava 2014. godine, gdje se pored Agencije u svojstvu tužene strane pojavljuju i općine, kantoni i FBiH. Agencija do sada nije izgubila nijedan spor po navedenom osnovu, a veliki broj tužbi je u međuvremenu i povučen. Preostale tužbe u postupku su trenutno obustavljene rješenjima nadležnih sudova do donošenja odluke u ovoj pravnoj stvari od strane Vrhovnog suda FBiH po zahtjevu za rješavanje spornog pravnog pitanja. Naime, po tužbi Aziza Neslanovića od 22. 4. 2015. godine, kojom je tražio naplatu materijalne štete na objektu izloženom poplavnom talasu sredinom maja 2014. godine, presudom Kantonalnog suda u Zenici od 20. 9. 2017. godine uvažena je žalba Agencije i prvostepena presuda u korist tužitelja preinačena, tako da je tužitelj u cijelosti odbijen sa tužbenim zahtjevom. Tužitelj je 12. 10. 2017. godine protiv presude Kantonalnog suda u Zenici izjavio reviziju Vrhovnom sudu FBiH, na koju je Agencija podnijela odgovor 23. 10. 2017. godine, te se čeka njeno rješavanje. U okviru podnesenih tužbenih zahtjeva za naknadu štete usljed poplava, najznačajniji iznos se odnosi na dva tužbena zahtjeva preduzeća „Almy“ d.o.o. Zenica, koje je prvu tužbu podnijelo 11. 5. 2017. godine za naknadu štete na fabrici betonske galanterije u iznosu od 418.171 KM i drugu tužbu za naknadu štete u iznosu od 478.874 KM. Za prvu tužbu Rješenjem Općinskog suda u Zenici od 6. 9. 2018. godine određen je zastoj postupka do odluke Vrhovnog suda FBiH na izjavljenu reviziju 12. 10.

2017. godine, poslije koje će se postupak nastaviti po službenoj dužnosti, dok je druga tužba u fazi glavne rasprave.

Značajnim smatramo istaći da je preduzeće „Metacomm“ d.o.o. Jajce 12. 5. 2012. godine podnijelo tužbu protiv Općine Jajce, J.P. „Elektroprivreda HZHB“, Federacije BiH, Srednjobosanskog kantona i Agencije, kojom traži naknadu materijalne štete u iznosu od 2.500.000 KM, nastale zbog poplava Vrbasa i Plive na području općine Jajce. Za navedenu tužbu nije prezentirana dokumentacija kao dokaz u kojoj fazi se nalazi predmetni postupak.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu Agencija je dostavila 16. 8. 2019. godine. U njemu su iznesena neslaganja na date kvalifikacije, nalaze i preporuke u Nacrtu 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. Iznijeti navod da periodične prijave o količinama zahvaćene, utrošene, isporučene i ispuštene vode i drugi obrasci propisani podzakonskim aktom koje potpisuje direktor pravnog lica, a na osnovu kojih se, u skladu sa Zakonom o vodama, obračunava i utvrđuje obaveza za plaćanje posebnih vodnih naknada, ne predstavljaju vjerodostojnu informaciju za evidentiranje u knjigovodstvenim evidencijama, nismo uvažili jer nije u skladu sa članovima 14, 15. i 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Osporavanja datih kvalifikacija na mišljenje o usklađenosti, zbog izdavanja vodnih akata bez osiguranja dokaza da su podnosioci zahtjeva izmirili posebne vodne naknade i neefikasnog korištenja raspoloživih sredstava za poslove upravljanja vodama, nismo prihvatili jer nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na njihovu izmjenu. Agencija je uz obrazloženje prezentirala i određenu dokumentaciju kojom je osporavana data kvalifikacija u vezi s neuspostavljanjem pouzdane evidencije neizmirenih posebnih vodnih naknada, nepoduzimanjem adekvatnih aktivnosti u pogledu njihovog prikupljanja i u vezi s realnim izvještavanjem mjerodavnih institucija o stepenu izmirenja istih, s kojom smo bili upoznati prilikom izrade Izvještaja, ali smo ostali pri konstatovanom. Prihvatili smo argumentovane primjedbe koje se odnose na mogućnosti postojećeg informacionog sistema, ali to nije uticalo na izmjenu date kvalifikacije.

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

Izvršili smo ispravku tehničkih grešaka u pogledu konstatacija koje se odnose na ime člana Nadzornog odbora i dostavljanje Plana provođenja preporuka Uredu za reviziju, 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 pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI	21.624.481	17.882.276	15.193.108	3.942.205	81,77
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	21.624.481	17.682.276	15.193.108	-3.942.205	81,77
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		2.124.995	535	2.124.995	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		45.535	535	45.535	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		2.079.460		2.079.460	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr. prihodi	21.624.481	15.557.281	15.192.573	-6.067.200	71,94
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	14.480.000	15.447.891	15.020.389	967.891	106,68
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	7.144.481	109.390	172.184	-7.035.091	1,53
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					



	II RASHODI (od 1 do 7)	18.715.251	12.895.890	12.636.855	-5.819.361	0,69
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.300.000	2.962.438	2.892.710	-337.562	89,77
	Bruto plaće i naknade plaća	2.940.000	2.644.306	2.613.418	-295.694	89,94
	Naknade troškova zaposlenih	360.000	318.132	279.292	-41.868	88,37
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	340.000	307.613	304.095	-32.387	90,47
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.650.000	1.564.411	1.376.211	-85.589	94,81
	Putni troškovi	105.000	77.619	86.144	-27.381	73,92
	Izdaci za energiju	260.000	185.746	114.255	-74.254	71,44
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	106.000	85.536	93.444	-20.464	80,69
	Nabavka materijala i sitnog inventara	224.000	197.734	202.169	-26.266	88,27
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	41.500	35.200	31.900	-6.300	84,82
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	390.000	389.738	395.974	-262	99,93
	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	80.217	77.516	-14.783	84,44
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.500	159.606	24.388	134.106	625,91
	Ugovorene i druge posebne usluge	403.000	353.015	350.421	-49.985	87,60
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.092.865	8.030.390	8.021.392	-5.062.475	61,33
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	1.200	1.200	2.600	0	100
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	13.091.665	8.029.190	8.018.792	-5.062.475	61,33
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	120.000	31.038	42.447	-88.962	25,87
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	120.000	29.811	35.413	-90.189	24,84
	Kamate na domaće pozajmljivanje		1.227	7.034	1.227	
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	212.386				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	24.533.711	4.786.386	2.556.253	-19.747.325	19,51
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	24.672	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava			24.672	0	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.799.230	5.731.996	683.863	-67.234	98,84
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	5.400.000	5.397.587		-2.413	
	Nabavka opreme	387.230	327.140	682.365	-60.090	84,48
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	12.000	7.269	1.498	-4.731	60,58
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	5.799.230	5.731.996	659.191	-67.234	98,84
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	18.734.481	-945.610	1.897.062	-19.680.091	-5,05
	IV TRANSAKCIJE U FINANSUSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	



1.	Primici od finansijske imovine		9.216	36.246	9.216	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama		9.216	36.246	9.216	
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)		9.216	36.246	9.216	
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	3.400.000	3.400.000			
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja	3.400.000	3.400.000			
2.	Izdaci za otplate dugova	510.000	237.042	250.418	-272.958	46,48
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	510.000	237.042	250.418	-272.958	46,48
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	2.890.000	3.162.958	250.418	272.958	109,44
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	21.624.481	2.226.564	2.183.726	-19.397.917	

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

Direktor
Sejad Delić, dipl. inž.

Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save			
Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.308.065	5.888.194	158
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.355.039	5.498.417	152
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	953.026	389.777	245
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	12.816.938	7.549.628	170
9. Stalna sredstva	12.301.915	6.535.367	188
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.514.922	4.126.048	109
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.786.993	2.409.319	323
12. Dugoročni plasmani	2.043.176	2.052.392	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	2.043.176	2.052.392	100
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	2.986.769	3.087.917	97
UKUPNO AKTIVA (A+B)	22.125.003	13.437.822	
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.935.546	878.133	220
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.335.924	863.172	155
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	4.908		
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	594.714	14.961	3,975
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	6.386.769	3.087.917	207
25. Dugoročni krediti i zajmovi	3.400.000		
26. Ostale dugoročne obaveze	2.986.769	3.087.917	97
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	13.802.688	9.471.772	146
28. Izvori stalnih sredstava	7.786.993	2.409.319	323
29. Ostali izvori sredstava	2.043.176	2.052.392	100
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.972.519	5.010.061	79
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	22.125.003	13.437.822	

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

Direktor
Sejad Delić, dipl. inž.



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv pravnog lica: Agencija za vodno područje rijeke Save		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	17.682.276
2	Prihodi od poreza	
3	Neporezni prihodi	17.682.276
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	3.409.216
10	Primici od finansijske imovine	9.216
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	3.400.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	21.091.492
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	12.265.831
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.957.455
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	307.613
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.412.013
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	7.557.712
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	31.038
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	5.731.996
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.731.996
24	Finansiranje (25 + 26)	237.042
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	237.042
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	18.234.869
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	2.856.623
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	5.498.417
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	8.355.040

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

Direktor
Sejad Delić, dipl. inž.