



**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
AGENCIJE ZA VODNO PODRUČJE JADRANSKOG MORA**

**na dan 31.12.2013. godine**

**Broj: 03-20/13**

**Sarajevo, srpanj 2014. godine**

## SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA.....	4
1.	Uvod .....	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije.....	5
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća .....	5
4.	Sistem internih kontrola .....	6
4.1	Obavljanje poslova iz nadležnosti agencije (Plan upravljanja vodama i Plan upravljanja poplavnim rizikom) .....	7
5.	Plan i finansijski plan Agencije za 2013. godinu, organi upravljanja i kontrole rada Agencije .....	8
6.	Izvršenje finansijskog plana – prihodi Agencije .....	12
7.	Izvršenje finansijskog plana – rashodi i izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	21
7.1	Troškovi rada i poslovanja iz nadležnosti Agencije (1.544.313 KM) .....	22
7.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade .....	22
7.1.2	Ostali rashodi .....	23
7.2	Izvršenje planiranih radova iz osnovne djelatnosti Agencije (2.145.203 KM).....	24
7.3	Nabavka stalnih sredstava (10.524 KM) .....	26
8.	Javne nabavke .....	27
9.	Imovina, kapital i obveze Agencije, vanbilansna evidencija.....	29
9.1	Kapital i obveze Agencije.....	29
9.2	Vanbilansna evidencija .....	31
10.	KOMENTAR.....	32
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	33
IV.	PRILOG FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
	Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine .....	1
	Bilanca uspjeha na dan 31.12.2013. godine .....	2

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za vodno područje Jadranskog mora** za 2013. godinu (Bilanca uspjeha, Bilanca stanja, Izvješće o novčanim tokovima, Izvješće o promjenama u kapitalu, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o poslovanju za 2013. godinu) na dan 31. prosinca 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Agencije za vodno područje Jadranskog mora odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije za vodno područje Jadranskog mora je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:***

1. Knjigovodstvene evidencije i finansijska izvješća Agencije su sačinjeni prema kontnom planu za neprofitne organizacije, umjesto prema propisanom kontnom planu za proračunske korisnike, što nije sukladno sa Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH. Obzirom da knjigovodstvene evidencije trebaju biti podloga za sačinjavanje finansijskih izvješća, kao i donošenja odluka iz domena poslovanja Agencije, ne može se potvrditi da ovakav način evidentiranja poslovnih promjena, u svim segmentima, odražava prikazano stanje u finansijskim izvješćima, za korisnike istih. Navedeno je, također, jednim dijelom imalo za



posljedicu da struktura troškova u Planu i finansijskom planu Agencije za 2013. godinu nije usklađena sa navedenim propisima, tako da je ovakvim načinom rada otežano praćenje realizacije planiranih pozicija, a naročito u dijelu koji se odnosi na troškove rada i poslovanja Agencije. (Točka 4., 5. i tačka 7.1. Izvješća);

2. Računovodstvenim politikama Agencije nije definiran način evidentiranja tekućih i investicijskih ulaganja u objekte za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su ulaganja u objekte za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH od strane Agencije, kako u revidiranoj tako i u prethodnim godinama, knjižena na rashode, umjesto kao povećanje vrijednosti istih. (Točka 9.2. Izvješća);
3. Obavljenom revizijom smo konstatirali pogrešan način evidentiranja izmirenja obaveza po kreditu Svjetske banke, potraživanja po kreditima od Plantaža Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. i izmirenja prispjelih potraživanja od strane istih, što je imalo za posljedicu da u finansijskim izvješćima Agencije za 2013. godinu nisu iskazani troškovi servisiranja otplate i kamata po kreditu Svjetske banke za iznos od 35.998 KM. Također smo konstatirali da su potraživanja od navedenih preduzeća više iskazana za iznos od 14.109 KM i da nisu iskazani prihodi za izvršene uplate od strane istih tokom godine u iznosu od 9.451 KM. Kursne razlike nisu obračunavate i iskazivane sukladno postojećim propisima. Obzirom da se navedeni način knjiženja primjenjuje još od 1999. godine, isto je imalo za posljedicu da, za period 1999 – 2013. godinu, kroz finansijska izvješća Agencije (Bilancu stanja i Bilancu uspjeha) nije evidentiran odliv novčanih sredstava sa žiro – računa u iznosu od 373.710 KM po temelju izmirenja obveza po kreditu Svjetske banke i nije evidentiran priliv novčanih sredstava na žiro – račun po temelju uplata preduzeća Plantaža Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. u iznosu od 66.234 KM. (Točka 9.1. Izvješća);

### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Agencije za vodno područje Jadranskog mora**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja Plana i finansijskog plana, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije za vodno područje Jadranskog mora u toku 2013. godine, osim za kvalifikacije navedene u tačkama 1. i 2., bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

**Bez daljnje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:**

- Utvrdili smo da je Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, 24.01.2013. godine razriješila Upravni odbor AVP Jadranskog mora, a u međuvremenu nije imenovan novi, tako da navedeno predstavlja ozbiljan problem upravljanja Agencijom, obzirom da smo utvrdili da je v.d. direktora također istekao period na koji je imenovan, a Agenciji nije imao ko usvojiti izvješće o finansijskom poslovanju za 2013. godinu, niti izvršiti donošenje godišnjeg Plana i finansijskog plana Agencije za 2014. godinu, čime nisu ispoštovane zakonske odredbe članka 162. Zakona o vodama. (Točka 5. Izvješća);
- Konstatovali smo da značajan broj obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada ne popunjava i ne dostavlja Agenciji za vodno područje Jadranskog mora propisane obrasce na osnovu kojih se obračunava obveza za plaćanje posebnih vodnih naknada, a i kada dostavi iste postoji problem ne plaćanja utvrđene obaveze u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza po osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine FBiH“, broj 92/07). Za rješavanje problema ne plaćanja vodnih naknada, AVP Jadranskog mora se više puta obraćala resornom ministarstvu i Poreznoj upravi FBiH, međutim problem je i dalje ostao neriješen, obzirom da je resorno ministarstvo dopise Agencije proslijedivalo Poreznoj upravi FBiH, a Porezna uprava FBiH se poziva na odredbe Zakona o Poreznoj upravi FBiH i ističe da za neplaćanje posebnih vodnih naknada ne može izdati nalog za plaćanje, odnosno pokrenuti



proces prinudne naplate. Federalno ministarstvo financija je 12.03.2013. godine dalo mišljenje da Porezna uprava FBiH, u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH i pratećim pravilnicima može i dužna je utvrđivati postojanje obveze po osnovu (ne) plaćanja opće i posebnih vodnih naknada i s tim u vezi dužna je dostavljati podatke nadležnim organima (Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalna uprava za inspekcijske poslove – vodoprivredni inspektorat) radi poduzimanja odgovarajućih mjera po osnovu naplate istih. Iako je Agencija u 2013. godini provodila određene aktivnosti, ne može se potvrditi da su iste bile i dovoljne, obzirom da Agencija, kao i resorno ministarstvo do sada nisu poduzimali značajnije mjere u cilju povećanja naplate posebnih vodnih naknada, tj. nisu izvršili analizu postojećih propisa i predlagali njihove izmjene i dopune, i nisu podnosili tužbe protiv fizičkih i pravnih lica za izmirenje obaveza po navedenom osnovu. Značajna pitanja u primjeni navedenog Pravilnika smo konstatirali i **prilikom utvrđivanja tereta zagađenja otpadnih voda**, odnosno izračunavanja ekvivalentnog broja stanovanika (EBS-a), koji služi za obračun naknade po navedenom temelju za tzv. „velike zagađivače“, za koje Elaborat o utvrđenom stupnju zagađenja rade ovlaštene laboratorije od strane resornog ministarstva (laboratorijske biraju i trošak elaborata finansiraju zagađivači), za koje u 2013. godini nisu vršena kontrolna mjerena. (**Točka 6. Izvješća**).

Sarajevo, 27.05.2014. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

### 1. Uvod

Upravljanje vodama se ostvaruje osiguranjem potrebnih količina voda odgovarajuće kakvoće za različite namjene, zaštitom voda od onečišćenja, uređenjem voda i vodotoka i zaštitom od štetnog djelovanja voda. Osnovna teritorijalna jedinica za upravljanje vodama je vodno područje. U svrhu upravljanja vodama na teritoriji Bosne i Hercegovine, odnosno Federacije Bosne i Hercegovine utvrđena su sljedeća vodna područja: Vodno područje Save i Vodno područje Jadranskog mora. Zakonom o vodama („Službene novine Federacije BiH“, broj 70/06) su osnovane 2 agencije za vodna područja (u daljem tekstu: agencije za vode) radi provođenja zadataka upravljanja vodama koji su ovim Zakonom i propisima donesenim na osnovu ovog Zakona stavlju u njihovu nadležnost, i to: **Agencija za vodno područje Jadranskog mora** i Agencija za vodno područje rijeke Save. Skraćeni nazivi agencija za vode glase: „**AVP Jadransko more**“ i „**AVP Sava**“, čija sjedišta su u Mostaru i Sarajevu.

Agencija za vodno područje Jadranskog mora Mostar (u daljem tekstu: **Agencija ili AVP Jadranskog mora**), u skladu sa članom 153. Zakona o vodama, je neprofitna federalna javna ustanova koja djeluje u skladu sa propisima koji regulišu rad ustanova. Agencija ima svojstvo pravnog lica koja posluje putem svog transakcijskog računa za obavljanje djelatnosti.

Osnovna djelatnost Agencije regulisana je Zakonom o vodama i Statutom Agencije, na koji je suglasnost dalo Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: **resorno ministarstvo**) dana 29.11.2007. godine, i na Izmjene i dopune Statuta 04.01.2010. godine. 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. Statutom i Zakonom o vodama je određeno da sva imovina, prava i obveze prijašnjeg Javnog poduzeća za vodno područje sливова Jadranskog mora postaju imovina, prava i obveze Agencije. Također u skladu sa Zakonom o vodama, danom upisa u sudski registar Agencije, svi uposlenici prijašnjeg Javnog poduzeća sливова Jadranskog mora postaju uposlenici Agencije. Značajnim smatramo za istaći da Agencija nema nekretnina u svom vlasništvu i da poslovni prostor za smještaj iste iznajmljuje od strane privatnih preduzeća.

Agencijom upravlja **Upravni odbor** kojeg treba da imenuje Vlada FBiH (5 članova), **međutim ista nije imala imenovani Upravni odbor u 2013. godini**. Nadzor nad zakonitosti rada i finansijskog poslovanja Agencije provodi **Nadzorni odbor**, koji je imenovan od strane Vlade FBiH. Agencijom rukovodi direktor koji predstavlja i zastupa Agenciju bez ograničenja. Direktor je ovlašten da u ime i za račun Agencije zaključuje ugovore, vrši druge pravne poslove i radnje, te zastupa Agenciju u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim organima, te pravnim licima sa javnim ovlaštenjima i drugim pravnim i fizičkim licima.

Vlada FBiH je, u skladu sa Zakonom o vodama, osnovala **Savjetodavno vijeće za razmatranje sistemskih pitanja upravljanja vodama od značaja za vodno područje, razmatranje različitih potreba i interesa, te predlaganje mjera za razvoj i poboljšanje upravljanja vodama na vodnom području**. Rješenjem Vlade FBiH broj 929/09 imenovani su članovi Savjetodavnog vijeća koje broji 32 člana predstavnika različitih institucija. Zakonom je regulisano da se troškovi rada Vijeća finansiraju iz Proračuna FBiH u skladu sa Odlukom o vrsti i visini troškova rada Savjetodavnog vijeća vodnih područja. Nije nam prezentirana dokumentaciju da su isti zasjedali u toku 2013. godine.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesto, u Agenciji su sistematizovana 44 radna mesta, a ista je imala 22 zaposlenika na dan 31.12.2013. godine.

Sjedište Agencije je u Mostaru, u ulici Ante Starčevića bb.

## 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. **Predmet revizije nisu bila finansijska izvješća Tima za implementaciju projekata iz oblasti voda, a za koje su nadležni resorno ministarstvo i Agencija. Također nije vršena revizija početnih stanja, obzirom da nismo radili reviziju za 2012. godinu.**

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Agencije na dan 31.12.2013. godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2013. godine do svibnja 2014. godine.

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

## 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju je posljednji put provodio reviziju Agencije za poslovnu 2009. godinu. Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u obavljenoj reviziji za 2009. godinu, konstatovali smo da:

Agencija **nije postupila** po datim preporukama koje se odnosi na:

- Poduzimanje aktivnosti na usklađivanju kontnog plana i vođenja knjigovodstva Agencije u skladu sa Zakonom o vodama, Uredbom sa zakonskom snagom o ustanovama, Statutom Agencije i Rješenjem o upisa subjekta u sudski registar, a u suradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija;
- Planiranje prihoda i rashoda u godišnjem finansijskom planu na bazi realne procjene u skladu sa trogodišnjim Dokumentom okvirnog plana;
- Planiranje prihoda i rashoda po vrstama u skladu sa kontnim planom u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana;

Agencija je **djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnosi na:

- Uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola, utvrđivanje rizika poslovanja i načina oticanja izvora rizika nastanka materijalno značajnih grešaka, kao i poboljšanog vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njenog konstantnog unapređenja;
- Nastavak aktivnosti na rješenju problema naplate prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada a posebno neizmirenih obveza po osnovu posebnih vodnih naknada od strane komunalnih poduzeća za period 2003-2007. godina, a u suradnji sa resornim ministarstvom, Federalnim ministarstvom financija i Poreznom upravom Federacije, međutim nisu postignuti nikakvi rezultati;
- Dopunjavanje Pravilnika o načinu korištenja službenih automobila sa normativima potrošnje goriva dosljedno sprovođenje usvojenih internih akata (izrada i prezentiranje mjesecnih izvješća o potrošnji goriva i maziva po automobilu);
- Vršenje popisa imovine, obveza i potraživanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i propisanim internim aktima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i njegovog usklađivanja sa knjigovodstvenim stanjem.

**Nismo izvršili procjenu postupanja date preporuke u dijelu odabira banaka za otvaranje transakcijskih računa, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH iz razloga jer je odabir banaka izvršen 2012. godine i nije bio predmetom revizije u 2013. godini.**

#### 4. Sistem internih kontrola

Upravni odbor Agencije je 10.10.2011. godine usvojio **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesata** kojim je utvrđena unutrašnja organizacija Agencije, sistematizacija radnih mjesata, 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 mjesata Agencije.

Pravilnikom su sistematizirana 44 radna mjesata, a na dan 31.12.2013. godine Agencija je imala 22 zaposlenih. U 2013. godini broj zaposlenih se nije povećavao. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je na način da istu čine: direktor, Sektor upravljanja vodama, Sektor za realizaciju investicijskih projekata, Sektor za izdavanje vodnih akata i Sektor ekonomskih i pravnih poslova. Agencija ima područne uredе u Konjicu i Livnu, koji upošljavaju po jednog djelatnika.

**Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama** (februar 2010. godine) regulisano je da Agencija vodi poslovne knjige prema načelu dvojnog knjigovodstva po Kontnom planu za neprofitne organizacije. Imajući u vidu odredbe Zakona o vodama i Statuta Agencije, kojima je definirano da je Agencija federalna javna ustanova, a naročito odredbe člana 2., točka 7. Zakona o proračunima u FBiH (odnosno odredbe člana 2. točka 48. novog Zakona o proračunima u FBiH) kojima se definiše termin vanproračunskog fonda, **Agencija treba da vodi proračunsko knjigovodstvo prema Kontnom planu za proračunske korisnike i da u skladu sa ovim Kontnim planom sačinjava računovodstvene iskaze. Odredbe Zakona o proračunima su obavezne za primjenu od strane Agencije i u dijelu koji se odnosi na planiranje, izvršenje, nadzor i izješćivanje o utrošku sredstava, u skladu sa Planom i finansijskim planom Agencije.** Ovo posebno ističemo i iz razloga što Agencija obavlja djelatnost od javnog interesa, upravlja općim dobrom, donosi upravne i druge akte, a sredstva za obavljanje poslova i zadataka Agencije obezbjeđuju se najvećim dijelom od naplate vodnih naknada koje predstavljaju javni prihod u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda proračuna i vanproračunskih fondova na teritoriji Federacije BiH. U izvršavanju poslova iz svoje nadležnosti Agencija štiti interes Federacije BiH i provodi politiku upravljanja vodama utvrđenu od strane nadležnih organa Federacije BiH i u tom smislu provodi naloge Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje u ime osnivača vrši nadzor nad radom Agencije. Značajnim smatramo napomenuti da **Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije nije definisan način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su za nju karakteristični** (donacije stalnih sredstava i ostala knjiženja u vezi sa doniranim stalnim sredstvima, tekuće i investicijsko održavanje objekata za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, izmirenje kreditnih obaveza, knjiženja neizmirenih obveza subjekata po osnovu posebnih vodnih naknada, kao i potpisanih a nerealiziranih ugovora koji se prenose na realizaciju u narednu godinu, ....), **što je svakako potrebno učiniti u narednom periodu.** U naznačenom dijelu, također je potrebno izvršiti i izmjene i dopune Uputstva o kretanju računovodstveno – finansijske dokumentacije, postupku kontrole, ovjeravanja i plaćanja finansijskih obveza Agencije (decembar 2010. godina).

U cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, menadžment Agencije donio je određene interne akte. Međutim, Agencija ni u 2013. godini nije donijela **Pravilnik o internim kontrolama** čija obaveza donošenja je regulirana člankom 86. Zakona o proračunima u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 19/06 i 102/13), a kojim bi se izvršila procjena rizika u pojedinim fazama rada, te utvrdili prijedlozi mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja.

**Potrebno je uspostaviti knjigovodstvo Agencije u skladu sa Kontnim planom za proračunske korisnike i odredbama Zakona o proračunima u FBiH. U skladu sa navedenim Zakonom također je potrebno uskladiti proces planiranja, izvršavanja, nadzora i izješćivanja o realizaciji plana i finansijskog plana Agencije;**

**Izvršiti Izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije na način da se istim definira način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su za nju karakteristični (poslovne promjene u vezi donacije stalnih sredstava, objekata za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, kreditima, ....). Za specifične poslovne događaje je potrebno izvršiti i izmjene i dopune postojećeg Uputstva o kretanju računovodstveno – finansijske dokumentacije, postupku kontrole, ovjeravanja i plaćanja finansijskih obveza Agencije;**

*Donijeti Pravilnik o internim kontrolama kojim će se utvrditi procjena rizika u pojedinim fazama rada, a u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH;*

#### **4.1 Obavljanje poslova iz nadležnosti agencije (Plan upravljanja vodama i Plan upravljanja poplavnim rizikom)**

Politika upravljanja vodama određuje se **Strategijom upravljanja vodama** (u daljem tekstu: **SUV**), a za provođenje iste donose se **Planovi upravljanja vodama** za Vodno područje Jadranskog mora i Vodno područje Save od strane Vlade FBiH, na prijedlog resornog ministarstva, čiji sastavni dio je i **Program mjera** koji sadrži osnovne mјere potrebne za postizanje ciljeva u vezi sa zaštitom voda, uređenjem voda i zaštitom od štetnog djelovanja voda (članovi 24. – 28. Zakona o vodama „Službene novine FBiH“, broj 70/06). Sukladno sa zakonskim odredbama, najkasniji rok za donošenje Plana upravljanja vodama je do 2012. godine, a Vlada FBiH ima obvezu da svake 2 godine o provođenju programa mјera izvještava Parlament FBiH.

Parlament FBiH je u 2011. godini donio Strategiju upravljanja vodama FBiH za period od 12 godina (2010 – 2022.godina), a sastavni dio iste je i Plan realizacije mјera za dostizanje ciljeva upravljanja vodama iz SUV-a (u daljem tekstu: Akcioni plan), u kojem je kao novi rok za izradu Plana upravljanja vodama, po elementima utvrđenim Zakonom o vodama, uključujući i Program mјera, utvrđena 2015. godina. Navedenim Akcionim planom su definirani ciljevi i mјere po oblastima, odgovorne institucije za provođenje mјera (nadležne federalne institucije, županije, općine, gradovi i vlasnici objekata), parametri za ocjenu uspješnosti provođenja mјera, te potrebna finansijska sredstva za realizaciju Plana implementaciju iste u iznosu od 2.760.695.000 KM, čiju rekapitulaciju dajemo u sljedećoj tabeli:

Red.broj	Mogući izvor osiguranja sredstava	Iznos u KM
1	2	3
1.	Kantonalni proračuni po temelju prihoda od vodnih naknada	238.490.000
2.	Kantonalni proračuni po temelju ostalih proračunskih prihoda	462.300.000
3.	Proračun FBiH	383.500.000
4.	Sredstva javnih komunalnih preduzeća (JKP-a)	330.000.000
5.	Općine	132.200.000
6.	Agencije za vodna područja Jadranskog mora i rijeke Save po temelju prihoda od posebnih vodnih naknada	149.000.000
7.	Sredstva za privatizaciju	40.000.000
8.	Međunarodne finansijske institucije (kreditna zaduženja i predpristupni fondovi)	924.700.000
9.	Fond za zaštitu okoliša FBiH po temelju prihoda od vodnih naknada	79.500.000
10.	Proračunska sredstva za uspostavu pravnog, institucionalnog i ekonomskog okvira	21.005.000
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.760.695.000</b>

Kao što se vidi iz podatka u naprijed navedenoj tabeli, realno rasploživi iznos sredstava za pokriće rashoda predviđenih Strategijom su sredstva kantona, agencija za vode i Fonda za zaštitu okoliša FBiH po temelju vodnih naknada, projicirana da će u planskom periodu od 12 godina iznositi cca 467 miliona KM. Pored navedenog **planirano je povećanje sredstava u sektoru voda na sljedeće načine**: povećanim stepenom naplate posebnih vodnih naknada i opće vodne naknade, postepenim uvođenjem ekonomskih cijena vode i povećanjem prihoda komunalnih preduzeća vodosnadbijevanja, povećanjem nekih od naknada za korištenje voda, sredstava dobivenih po temelju koncesionih ugovora i novim mogućnostima financiranja (npr. izdavanjem komunalnih obaveznica), većim učestvovanjem privatnog sektora kroz aranžmane o javno – privatnom partnerstvu, te kreditnim zaduženjima kod svjetskih finansijskih institucija i realiziranjem sredstava iz predpristupnih fondova Evropske unije. Konstatiramo da ništa od navedenog nije realizirano.

Na osnovu uvida u Akcioni plan iz SUV-a utvrdili smo da je isti koncipiran na način da je za realizaciju pojedinih mјera zaduženo više institucija iz istog ili različitog nivoa vlasti, a da istovremeno nisu precizirane pojedinačne aktivnosti kao ni rokovi do kojih će se iste obaviti, što može da ima za posljedicu kašnjenje u implementaciji tako utvrđenih mјera. Pored toga, za određene mјere je predviđeno da se obavljaju duži

vremenski period u kontinuitetu (npr. poboljšanje stepena naplate izvršenih usluga vodosnadbijevanja i sanitacije, pojačan sistem inspekcijskog nadzora nad vodnim tijelima, smanjenja gubitaka u javnim vodovodnim sistemima, istražni radovi u cilju zaštite postojećih i potencijalnih vodnih resursa sa aspekta korišćenja za potrebe vodosnadbijevanja, uspostavljanje i održavanje registra industrijskih zagađivača), a da istovremeno nisu utvrđeni indikatori koje je potrebno dostići na srednjoročnom, odnosno godišnjem novou što može da ima za posljedicu da se provođenjem navedenih mjera u konačnici ne ostvare pozitivni pomaci (rezultati). **Prema saznanjima i informacijama kojima raspolaže revizija, resorno ministarstvo nije radilo analizu izvršenja Akcionog plana iz Strategije upravljanja vodama, a kojom bi se utvrdio stupanj realizacije planiranih aktivnosti u periodu 2011 - 2013. godini, odnosno definirali novi rokovi za aktivnosti koje nisu realizirane, te o istom izvjestila Vlada FBiH, odnosno Parlament FBiH.**

Vezano za realizaciju ciljeva iz Strategije koji se odnose na implementaciju mjera od strane Agencija za vode, značajnim smatramo napomenuti da su iste, zajedno sa resornim ministarstvom, dužne do 2017. godine izraditi **Plan upravljanja poplavnim rizikom**. Prethodno je, u skladu sa Strategijom, potrebno uraditi Preliminarnu procjenu poplavnog rizika (2013.g.) i Kartu opasnosti i rizika od poplava (2015.g.). **Sporazum o izradi Preliminarne procjene rizika od poplava na vodotocima I kategorije u FBiH** potpisani je između AVP Save Sarajevo (akt broj 10-399-1/12 od 25.04.2012.g.) i AVP Jadranskog mora Mostar (akt broj: 21-1/25-10-224/12 od 27.04.2012. g.), a istim je definiran način sufinanciranja iste u omjeru 60 % : 40 % (taksativno), kao i to da AVP Sava sprovodi postupak javne nabavke, a da predstavnici AVP Jadranskog mora učestvuju u članstvu Komisije za provedbu postupka javne nabavke usluga. Agencije za vode su 28.06.2012. godine potpisale ugovor sa izabranim dobavljačem „Institutom za hidrotehniku Građevinskog fakulteta u Sarajevu (58.500 KM), koji je u 2013. godini uradio **Preliminarnu procjenu rizika od poplava na vodotocima I kategorije na teritoriji FBiH**. Identičan način sufinanciranja i sastav Komisije za provođenje procedure javne nabavke je dogovoren i u Sporazumu o izradi metodologije za izradu mapa rizika i mapa opasnosti od poplava na vodotocima I kategorije u FBiH<sup>1</sup>, nakon čega su agencije za vode sa izabranim dobavljačem „Institutom za hidrotehniku Građevinskog fakulteta u Sarajevu 06.12.2012. godine zaključile **Ugovor o izradi metodologije za izradu mapa rizika i mapa opasnosti od poplava na vodotocima I kategorije u FBiH** (57.915 KM). U 2013. godini su, prema prezentiranom izvještaju, pripremljene mape opasnosti za ona područja za koja su postojali potrebni geodetski snimci i definirani protoci za mjerodavne scenarije plavljenja. Za poplavna područja na rijeci Neretvi se raspolagalo podacima i podlogama na osnovu kojih je utrađen hidraulički model na dionici od HE Mostar nizvodno do granice sa Republikom Hrvatskom. Dalje aktivnosti na izradi predmetnih karata trebaju biti završene do kraja aprila 2015. godine, što je definisani krajnji rok prema Uredbi o vrstama i sadržaju planova zaštite od štetnog djelovanja voda.

*U okviru zakonske nadležnosti, poduzeti sve neophodne aktivnosti, kako bi se do 2015. godine donio Plan upravljanja vodama, po elementima utvrđenim Zakonom o vodama, uključujući i Program mjera, kao i Plan upravljanja poplavnim rizikom do 2017. godine, u skladu sa Akcionim planom iz Strategije upravljanja vodama donesenim od strane Parlamenta FBiH;*

*Prema resornom ministarstvu inicirati 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 realizacije potrebnih sredstava;*

## 5. Plan i financijski plan Agencije za 2013. godinu, organi upravljanja i kontrole rada Agencije

Zakonom o vodama i Statutom Agencije je propisano da Upravni odbor Agencije, uz suglasnost Vlade FBiH, donosi Dokument okvirnog plana i finansijskog plana Agencije za period od najmanje tri godine. Istovremeno je ovim Zakonom regulisano da Upravni odbor, uz saglasnost Federalnog ministarstva

<sup>1</sup> također potpisanim između AVP Save Sarajevo (akt broj 10-902-1/12 od 07.11.2012.g.) i AVP Jadranskog mora Mostar (akt broj: 21-1/25-10-626/12 od 07.11.2012. g.),

poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, donosi godišnji plan i finansijski plan Agencije, usvaja Izvještaj o poslovanju Agencije za prethodnu godinu, te imenuje i razrješava direktora Agencije.

Osnova za izradu Plana i Finansijskog plana Agencije za 2013. godinu je **Okvirni plan i Finansijski plan Agencije za vodno područje Jadranskog mora za period 2012 - 2014. godine**, na koji je Vlada FBiH (Odlukom V broj 315/2012) dala suglasnost 15.03.2012. godine, a na prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Upravni odbor Agencije je 28.12.2012. godine donio **Odluku o usvajanju Plana i Finansijskog plana Agencije za 2013. godinu (5.710.000 KM)** koji je dobio potrebnu suglasnost resornog ministarstva 14.01.2013. godine.

**Pregled Okvirnog plana za period 2012. – 2014. godina, Plana i financijskog plana za 2013. godinu, kao i Izvještaja o radu Agencije za 2013. godinu, dajemo u sljedećoj tabeli:**

U KM

Red.broj	Opis	Okvirni plan za 2012. – 2014. godinu			Plan za 2013. godinu	Izvršenje plana za 2013. godinu
		2012.	2013.	2014.		
1	2	3	4	5	6	7
I	<b>PRIHODI</b>	<b>5.845.000</b>	<b>5.940.000</b>	<b>6.455.000</b>	<b>5.710.000</b>	<b>4.703.058</b>
1.	Preneseni prihodi iz prethodne godine	935.000 <sup>1</sup>	0	0	750.000	754.398
2.	Opća vodna naknada	950.000	1.050.000	1.100.000	1.000.000	953.541
3.	Posebne vodne naknade	2.960.000	3.290.000	3.500.00	2.760.000	2.917.971
4.	Ostali izvori prihoda	1.000.000	1.600.000	1.855.000	1.200.000	77.147
4.1.	Ostali prihodi (Proračun FBiH, učešće drugih subjekata u realizaciji projekata od zajedničkog interesa i sl))	50.000	50.000	100.000	250.000	76.825
4.2.	Naplaćene posebne vodne naknade od strane obveznika po osnovu dugovanja iz prethodnih godina (obveze koje se odnose na period do kraja 2007. godine)	950.000	1.550.000	1.755.000	950.000	322
II	<b>RASHODI I IZDACI</b> <b>A+B+C+D+F+G+H</b>	<b>5.845.000</b>	<b>5.940.000</b>	<b>6.455.000</b>	<b>5.710.000</b>	<b>3.700.040</b>
A	Troškovi rada AVP (uključujući rashode)	2.070.000	2.230.000	2.415.000	2.000.000	1.544.313
B	Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda	550.000	600.000	640.000	605.000	428.541
C	Informacioni sistem voda	360.000	355.000	320.000	340.000	166.698
D	Poslovi upravljanje vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata	830.000	1.050.000	1.290.000	920.000	89.950
E	Aktivnosti vezano za ispunjavanje obveza BiH po osnovu međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora	210.000	210.000	210.000	210.000	197.826
F	Aktivnosti na implementaciji projekata finansiranih iz Budžeta FBiH ili drugih izvora za čiju implementaciju je odgovorna FBiH (WB, EIB, EBRD, GEF, IPA)	100.000	100.000	85.000	100.000	36.545
G	Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda i uređenje i regulacija vodotoka	1.675.000	1.345.000	1.445.000	1.485.000	1.225.644
H	Nabavka osnovnih sredstava	50.000	50.000	50.000	50.000	10.524

**Korištenje sredstava vodnih naknada koje oprihoduje Agencija** određeno je člankom 178., stav 1. Zakona o vodama za financiranje: poslova i zadataka iz članka 29. i članka 156. Zakona o vodama, održavanje zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu FBiH, drugih poslova i aktivnosti koje su Zakonom o vodama povjerene Agenciji i troškove rada i poslovanja Agencije.

<sup>1</sup> Prema obrazloženju iz usvojenog Okvirnog plana i finansijskog plana za 2012. – 2014. godinu: „Obzirom na povećane prihode po osnovu posebne vodne naknade za korištenje voda za proizvodnju električne energije 2010. godine, činjenice da su za određene aktivnosti na pripremi i izradi plana upravljanja vodama osigurana sredstva putem međunarodnih finansijskih institucija, te dinamike realizacije drugih obaveza agencije, predviđeno je da će od ukupno ostvarenih prihoda u 2011. godini sredstva u iznosu od 935.000 KM biti prenesena na korištenje u 2012. godinu. Iz tabele je vidljivo da takvo nešto nije predviđeno za 2013. godinu, odnosno 2014. godinu.“

Sukladno navodima iz Okvirnog plana Agencije za period 2012. – 2014. godine, **Troškovi rada Agencije** (stavka plana A) obuhvataju troškove bruto plata i sve ostale troškove poslovanja, uključujući najam i održavanje poslovnog prostora, kao i troškove područnih ureda i sektora za izdavanje vodnih akata. Troškovi Savjetodavnog vijeća su kao troškovi uključeni u ovu stavku. **Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda** (stavka plana B) obuhvata troškove vodomjerena i održavanja automatskih mjernih stanica (hidrološke, hidrometeorološke i meteorološke stanice – 40 automatskih mjernih stanica) i poslove vezane za monitoring kvaliteta voda (ispitivanje fizičko – hemijskih, mikrobioloških i bioloških karakteristika površinskih i podzemnih voda (64 profila uz različitu dinamiku i parametre koji se prate). **Informacijski sustav voda (ISV** – stavka plana C) obuhvata troškove održavanja i nabavke kompjuterske opreme za potrebe funkcionisanja i zaštite rada sistema, kao i troškove obnove licenci, odnosno nabavke i nadogradnje postojećih softverskih paketa i aplikacija, kao i troškovi održavanja „web“ stranice Agencije. **Poslovi upravljanja vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata** (stavka plana D) obuhvataju aktivnosti oko izrade Plana upravljanja vodnim područjem, priprema tehničke dokumentacije za potrebe uređenja vodotoka koji pripadaju vodama I kategorije, definisanje zaštitnih zona, izrada odgovarajuće tehničke dokumentacije za izdavanje vodnih akata, nastavak realizacije preostalih obveza po osnovu Uredbe o zaštiti od poplava a koje se odnose na Preliminarnu procjenu rizika od poplava, pripreme mapa opasnosti od poplava i poplavnog rizika, te izrada Planova upravljanja poplavnim rizikom, nastavak poslova na izradi podzakonskih akata prema Zakonu o vodama. **Aktivnosti vezane za ispunjavanje obveza BiH po osnovu međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora** (stavka plana E) – najveći dio predviđenih sredstava je planiran za potrebe realizacije obveza Agencije vezano za pokrivanje dijela troškova rada Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal (prema ugovoru između Vijeća ministara BiH i Vlade RH o zajedničkom financiranju održavanja i pogona regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal „Službeni glasnik BiH“, broj 5/05 – međunarodni ugovori). Planiranim sredstvima predviđeno je i pokrivanje troškova realizacije pojedinih aktivnosti vezanih za provođenje bilateralnog sporazuma o vodno privrednoj suradnji između BiH i RH, kao i troškova vezanih za provođenje odgovarajućih aktivnosti Agencije po temelju obveza iz drugih međunarodnih konvencija. **Aktivnosti na implementaciji projekata finansiranih iz Proračuna FBiH ili drugih izvora za čiju implementaciju je odgovorna FBiH - WB, EIB, EBRD, GEF, IPA** (stavka plana F) obuhvataju učešće na realizaciji sljedećih projekata: „Zaštita kvaliteta voda“ – sredstva GEF-a (grant) putem Svjetske banke, „Upravljanje Neretvom i Trebišnjicom“ – sredstva GEF (grant) putem Svjetske banke, „Vodoopskrba i otpadne vode u FBiH“ – kreditna sredstva EIB-a. U okviru ove stavke predviđene su i aktivnosti na pripremi projekata koji će se nominovati za buduća IPA sredstva namijenjena sektoru voda, kao i sredstva za pokrivanje dodatnih troškova Agencije vezano za pripremu i realizaciju naprijed navedenih projekata. **Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda, uređenje i regulaciju vodotoka** (stavka plana G) prvenstveno obuhvataju tekuće i investicijsko održavanje postojećih objekata obrane od poplava u vlasništvu FBiH na poplavnim područjima Neretve, T-M-T-a i Mostarskog blata, kao i osiguranje učešća u troškovima održavanja postojećih hidromelioracijskih sustava sa aspekta uloge pojedinih kanala u odvodnji. Imajući u vidu značaj obavljanja navedenih poslova, **mišljenja smo da bi Agencija trebala kao osnov za planiranje i realizaciju utroška sredstava na navedenoj poziciji da doneše Program održavanja objekata za zaštitu od poplava, koji su u vlasništvu FBiH, na vodnom području Jadranskog mora, za naredni srednjoročni period.** Navedenim Programom bi se trebali obraditi sljedeći sadržaji: podaci o sadašnjem stanju objekata, prijedlog potrebnih mjera i aktivnosti za održavanje i potpuno dovođenje u funkciju svih objekata sa dinamikom realizacije i finansijskom vrijednošću. Objekti u vlasništvu Federacije koji služe za zaštitu od poplava područja na slivu Jadranskog mora nalaze se na **poplavnom području Mostarskog blata tj. rijeke Jasenice, na poplavnom području T – M – T-a i na poplavnom području Neretve – Čapljina**. Unutar navedene planske pozicije planiraju se **sredstva rezervi** za troškove provođenja aktivnosti izvanrednih mjera obrane od poplava i nabavku potrebnog alata i opreme. **Nabavka osnovnih sredstava** (stavka plana H) je predviđena za nabavku potrebne uredske opreme, uključujući i računarsku opremu, opremu za mjerenje i monitoring i nabavku potrebnih vozila.

Uvidom u Finansijski plan i Izmjene i dopune finansijskog plana za 2013. godinu konstatirali smo da pozicije istog (opis rashoda) nisu usklađene sa pozicijama kontnog plana prema kojem se evidentiraju nastali rashodi tokom poslovanja Agencije, zbog čega se nije moglo potvrditi da, u pojedinim slučajevima,

iskazano ostvarenje rashoda u odnosu na planirane veličine odgovara stvarno nastalim izdacima po navedenom osnovu (ispłata naknada po temelju dežurstava, dnevnice, stručno usavršavanje, troškovi smještaja na službenom putu, tekuće održavanje softvera za potrebe finansijsko – računovodstvene službe, ....).

### Organzi upravljanja i kontrole rada Agencije

Na prijedlog resornog ministarstva, Vlada FBiH je 14.05.2012. godine imenovala **Nadzorni odbor** Agencije i isti je obavljao funkciju kontrole nad radom Agencije u 2013. godini. Također na prijedlog resornog ministarstva, Vlada FBiH je 10.05.2012. godine imenovala **Upravni odbor** Agencije, a isti je na 4. sjednici održanoj 23.07.2012. godine, na temelju provedenog javnog natječaja, izvršio izbor i imenovanje direktora Agencije. U skladu sa odredbama članka 160. Zakona o vodama i članka 43. Statuta Agencije, Upravni odbor Agencije je 23.07.2012. godine zatražio suglasnost na predloženo imenovanje od resornog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Po zahtjevu za davanja suglasnosti, **resorno ministarstvo je svojim dopisom od 06.08.2012. godine dostavilo odgovor u kojem je navelo da „ne daje suglasnost na dostavljenu Odluku o izboru i imenovanju direktora Agencije za vodno područje Jadranskog mora Mostar iz razloga što isti u proteklom mandatu nije, u cilju provođenja utvrđene politike upravljanja vodama, ispunio planove i očekivanja ministarstva“.** Upravni odbor je zauzeo stav da nije postojao osnov za davanje „spornog“ mišljenja, odnosno suglasnosti, uz napomenu da **dostavljeno mišljenje ne pruža niti jedan navod**, a pogotovo ne dokaz da principi i procedure utvrđene zakonom nisu ispoštovane, niti da bi imenovanje predloženog kandidata dovelo do sukoba interesa, o čemu je zatraženo dodatno mišljenje od resornog ministarstva i mišljenje od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost s propisima EU i Federalnog ministarstva pravde, a također je o navedenom obaviještena i Vlada FBiH. **Međutim, do vremena okončanja revizije financijskih izvješća za 2013. godinu, cijelokupan postupak izbora i imenovanja direktora po javnom natječaju još nije okončan, a Vlada FBiH je, na prijedlog resornog ministarstva, 24.01.2013. godine razriješila Upravni odbor AVP Jadranskog mora, u međuvremenu nije imenovan novi, tako da navedeno predstavlja ozbiljan problem zakonitog upravljanja Agencijom.** Tako smo utvrdili da Agenciji nije imao ko usvojiti izvješće o financijskom poslovanju za 2012. i 2013. godinu<sup>1</sup>, niti izvršiti donošenje godišnjeg plana i financijskog plana Agencije za 2014. godinu, čime nisu ispoštovano zakonske odredbe iz članka 162. Zakona o vodama. Istimemo da je Upravni odbor, prije razrješenja, postupajući po članu 31. Uredbe sa zakonskom snagom o ustanovama i člana 44. Statuta, 09.10.2012. godine imenovao vršitelja dužnosti (v.d.) direktora (upisano u sudski registar 11.01.2013. godine) koji može rukovoditi Agencijom do imenovanja direktora, a najduže 6 mjeseci od njegovog imenovanja, koji rok je istekao 15.04.2013. godine, te od tog dana Agencija nema niti organ rukovođenja. **Dakle, Agencija za vodno područje Jadranskog mora od 24.01.2013. godine nema organ upravljanja, a od 16.04.2013. godine niti organ rukovođenja (direktora).** Značajnim smatramo za istaći da je, u ovakvoj situaciji, Nadzorni odbor Agencije donio zaključak 19.04.2013. godine kojim je ovlastio vršioca dužnosti direktora Agencije, da dužnost direktora obavlja sve dok se ne provede procedura imenovanja vršitelja dužnosti direktora Agencije sukladno sa člankom 31. Uredbe sa zakonskom snagom o ustanovama RBiH, odnosno člankom 44. Statuta, tj. započeta a neokončana procedura imenovanja direktora Agencije. Zaključci Nadzornog odbora su 22.04.2013. godine dostavljeni i Vladi FBiH na očitovanje u cilju osiguranja minimalnih uvjeta za funkcioniranje ove ustanove u trenutnim okolnostima. Nadzorni odbor je također 30.12.2013. godine, na prijedlog v.d. direktora, razmatrao Plan i finansijski plan Agencije za 2014. godinu i donio zaključak kojim je utvrdio da je Plan izrađen u skladu sa Okvirnim trogodišnjim planom Agencije za period 2012. – 2014. godina i isti dostavio resornom ministarstvu na suglasnost. Resorno ministarstvo nije dalo suglasnost na Plan i finansijski plan za 2014. godinu iz razloga, kako je navedeno, u poslatom dopisu 21.01.2014. godine prema Vladi FBiH, jer predmetni izvještaj nije razmatrao Upravni odbor obzirom da isti ne postoji.

<sup>1</sup> Nadzorni odbor Agencije je 27.02.2013. godine donio Zaključke: da je podneseni Elaborat o stanju imovine, obveza na dan 31.12.2012. godine, sačinjen sukladno pozitivnim zakonskim propisima i da je Nacrt Izvješća o radu Agencije za 2012. godinu sačinjen sukladno pozitivnim zakonskim propisima i pravilima struke.

*Planiranje prihoda i rashoda vršiti analitički po pozicijama propisanim Kontnim planom za proračunske korisnike, u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana, kao i ispravnog evidentiranja rashoda i izvješćivanja svih korisnika finansijskih izvješća;*

*Planiranje, izradu, donošenje, izvršavanje, računovodstvo i izvješćivanje o realizaciji finansijskog plana vršiti na način i u skladu sa rokovima i procedurama propisanim odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakonom o vodama;*

## 6. Izvršenje finansijskog plana – prihodi Agencije

U skladu sa Zakonom o vodama, sredstva za financiranje poslova i zadataka Agencije se obezbeđuju iz: općih vodnih naknada, posebnih vodnih naknada, prihoda po osnovu zakupa javnog vodnog dobra, Proračuna FBiH, kreditnih sredstava, sredstava osiguranih posebnim zakonom, donacija i ostalih sredstava sukladno sa zakonom. U Izvještaju o poslovanju Agencije za 2013. godinu iskazano je **ostvarenje prihoda i drugih izvora finansiranja** Plana i finansijskog plana za 2013. godinu u ukupnom iznosu od **4.703.058 KM**. Obavljenom revizijom smo utvrdili da je Agencija u 2013. godini oprihodovala iskazani višak prihoda nad rashodima na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 754.398 KM, za koji iznos su prihodi pogrešno iskazani u Bilancu uspjeha preduzeća za 2013. godinu, što je imalo za posljedicu da je finansijski rezultat poslovanja za 2013. godinu iskazan u iznosu od 1.013.542 KM umjesto realnog iznosa od 259.144 KM.

Strukturu ostvarenja prihoda i drugih izvora financiranja u odnosu na planske veličine dajemo u sljedećoj tabeli:

Red.broj	Opis	Okvirni plan za 2012. – 2014. godinu			Plan za 2013. godinu	Izvršenje plana za 2013. godinu u KM
		2012.	2013.	2014.		
1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>5.845.000</b>	<b>5.940.000</b>	<b>6.455.000</b>	<b>5.710.000</b>	<b>4.703.058</b>
1.	Preneseni prihodi iz prethodne godine	935.000	0	0	750.000	754.398
2.	Opća vodna naknada	950.000	1.050.000	1.100.000	1.000.000	953.541
3.	Posebne vodne naknade	2.960.000	3.290.000	3.500.00	2.760.000	2.917.971
4.	Ostali izvori prihoda	1.000.000	1.600.000	1.855.000	1.200.000	77.147
4.1.	Ostali prihodi (Proračun FBiH, učešće drugih subjekata u realizaciji projekata od zajedničkog interesa i sl))	50.000	50.000	100.000	250.000	76.825
4.2.	Naplaćene posebne vodne naknade od strane obveznika po osnovu dugovanja iz prethodnih godina (obveze koje se odnose na period do kraja 2007. godine)	950.000	1.550.000	1.755.000	950.000	322

*Iskazivanje prihoda iz poslovanja tekuće godine vršiti prema načelu modificiranog nastanka poslovnog događaja, sukladno članku 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH koji propisuje da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi;*

*Planiranje pozicije prihoda po osnovu dugovanja iz prethodnih godina vršiti na temelju realne procjene naplativosti istih;*

**Prihodi od vodnih naknada** se obezbeđuju sukladno Zakonu o vodama, Odluci o visini posebnih vodnih naknada Vlade FBiH i Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza po temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine FBiH“, broj 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12) donesenim od strane resornog ministarstva, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija. Vodne naknade se uplaćuju na depozitne račune kantona i sa istih se raspodjeljuju korisnicima sukladno 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 podacima iz knjigovodstva Agencije i podacima o izvršenim uplatama prihoda županijama po temelju vodnih naknada i njihovom rasporedu u 2013. godini sa vodnog područja Agencije (B2 obrasci), struktura istih je sljedeća:

<i>Red. Broj</i>	<i>ŽUPANIJA</i>	<i>Uplaćeno u 2013. god. po županijama</i>	<i>Raspoređeno u 2013. god. Agenciji (40 %)</i>	<i>OPĆA VODNA NAKNADA</i>	<i>POSEBNA VODNA NAKNADA</i>	<i>Knjigovodstvene evidencije Agencije</i>
1	2	3	4	5	6	7
1.	HERCEGOVACKO – NERETVANSKA	7.214.995	2.885.050	674.665	2.210.385	
2.	HERCEGBOSANSKA	1.104.640	441.851	87.704	354.147	
3.	ZAPADNOHERCEGOVACKA	1.397.728	558.994	194.796	364.198	
	UKUPNO UPLAĆENE VODNE NAKNADE U 2013. GODINI	9.713.363	3.885.895	957.165	2.928.730	3.871.834

Kao što se može vidjeti iz podataka, u naprijed navedenoj tabeli, **po osnovu svih vodnih naknada na depozitne račune županija, sa vodnog područja Agencije, u 2013. godini su uplaćena sredstva u iznosu od 9.713.363 KM** od kojih je **pripadajući dio od 3.885.895 KM** trebao biti doznačen na račun Agencije, sukladno Zakonu o vodama. Agencija je u 2013. godini iskazala **prihode od vodnih naknada u ukupnom iznosu od 3.871.834 KM** koji iznos je manji za **14.061 KM** od pripadajućih sredstava prema podacima iz B2 obrazaca (40 % iznosa svih uplaćenih naknada na području županija). Navedenom iznosu neslaganja treba dodati i **najmanje 41.218 KM** prihoda doznačenih u periodu januar – novembar iz Kantona Sarajevo (za pravna lica koja imaju sjedište u Sarajevu, a podružnice na vodnom području Jadranskog mora), tako da **konstatirano neslaganje iznosi najmanje 55.278 KM**. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da je Agencija izvršila usuglašavanje uplate i rasporeda prihoda od vodnih naknada sa županijama, odnosno da su na račun Agencije legli svi pripadajući prihodi od vodnih naknada.

*Potrebno je vršiti usuglašavanje naplaćenih prihoda od vodnih naknada sa županijama na vodnom području Agencije, kao i izvršenog rasporeda istih, u cilju mogućnosti potvrđivanja uplate i rasporeda, sukladno Zakonu o vodama;*

Agencija je u 2013. godini iskazala prihode u iznosu od **4.703.058 KM**, što je u odnosu na plan manje za **1.006.942 KM ili 17,64 %**. Navedeno je najvećim dijelom posljedica ne izmirenja obveza od strane korisnika po temelju posebne vodne naknade za prethodni period što predstavlja **jedan od najvećih problema Agencije**. Prema prezentiranoj dokumentaciji, odnosno upućenim dopisima Agencije prema resornom ministarstvu, Poreznoj upravi FBiH, Federalnom ministarstvu financija i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove (17.07.2011. godine, 26.10.2012. godine i 22.11.2013. godine), od istih je traženo poduzimanje adekvatnih aktivnosti u cilju rješavanja problema ne plaćanja ukupno utvrđenih neizmirenih obveza komunalnih preduzeća po temelju posebnih vodnih naknada. Utvrđeni dug komunalnih preduzeća po temelju posebnih vodnih naknada za period 2003. – 2007. godina iznosi **5.386.355 KM** i za period 2008. – 2012. godina **3.140.572 KM**, što ukupno iznosi **8.526.927 KM**, dok smo obavljenom revizijom utvrdili da su u 2013. godini prihodi po temelju zaostalih uplata od vodnih naknada ostvareni **samo u iznosu od 322 KM**. Pored naprijed navedenog, Agencija je tražila poduzimanje aktivnosti i u vezi duga ostalih preduzeća koja su na dan 30.09.2013. godine imala pojedinačni iznos duga preko 1.000 KM, odnosno ukupno konstatirani dug u iznosu od **200.587 KM** (26 preduzeća sa područja Hercegovačko – neretvanske županije, 13 preduzeća sa područja Zapadnohercegovačke županije i 4 preduzeća sa područja Hercegbosanske županije). **U vezi potraživanja po temelju vodnih naknada za period 2003. – 2007. godina, skrećemo pažnju na odredbe članka 371. Zakona o obligacionim odnosima kojim je definirano da potraživanja zastarjevaju za 5 godina**, ako zakonom nije određen neki drugi rok zastarjelosti, kao i da se zastarjevanje prekida podizanjem tužbe i svakom drugom povjeriočevom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim organom, u cilju utvrđivanja, obezbjeđenja ili ostvarivanja potraživanja. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da navedena potraživanja po temelju vodnih naknada nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama, već se ista vode u pomoćnim evidencijama Agencije, a**

protiv dužnika po navedenom temelju Agencija niti resorno ministarstvo nisu podnosili tužbe zbog neplaćanja utvrđenih obveza.

U vezi problema neplaćanja posebnih vodnih naknada, **Federalno ministarstvo financija je 12.03.2013. godine dalo mišljenje** da Porezna uprava FBiH, u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH i pratećim pravilnicima može i dužna je utvrđivati postojanje obveze po osnovu (ne) plaćanja opće i posebnih vodnih naknada i s tim u vezi dužna je dostavljati podatke nadležnim organima (Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalna uprava za inspekcijske poslove – vodoprivredni inspektorat) radi poduzimanja odgovarajućih mera po temelju naplate istih. U cilju rješavanja problema, koji se tiče kontrole i naplate opće i posebnih vodnih naknada, Federalno ministarstvo financija ističe da je potrebno izvršiti izmjene odgovarajućih zakona i podzakonskih akata i da se jasno definiše nadležnost kontrolnih organa kada je u pitanju kontrola i proces prinudne naplate u okviru nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalne uprave za inspekcijske poslove. **Porezna uprava FBiH je 09.11.2012. godine dala mišljenje** da se opće vodne naknade, a pogotovo posebne vodne naknade ne mogu utvrđivati na identičan način kao što se utvrđuju dodatne porezne obveze, niti naplaćivati sukladno Zakonom o Poreznoj upravi FBiH. Također se navodi da se stvarna nadležnost za utvrđivanje i naplatu opće i posebnih vodnih naknada, odnosno ovlaštenje za navedene aktivnosti može isključivo odnositi na Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, odnosno na Federalnu upravu za inspekcijske poslove, u okviru koje djeluje i nadležni vodoprivredni inspektorat. **Porezna uprava FBiH je također 19.06.2013. godine, obrazložila razloge i nemogućnost postupanja Porezne uprave FBiH u postupku prisilne naplate vodnih naknada prema važećim odredbama Zakona o Poreznoj upravi FBiH, te je ponovila navode iz poslatog dopisa 09.11.2012. godine, kao i dopisa Federalnog ministarstva financija od 12.03.2013. godine.**

*Izvršiti analizu svih potraživanja po temelju neplaćenih posebnih vodnih naknada u cilju procjene zastarjelosti istih, sukladno odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Na temelju konstatiranih činjenica formirati prijedlog za otpis prema organima upravljanja i nadzora, sukladno postojećim propisima;*

*Potrebno je sačiniti Informaciju kojom će se obuhvatiti kompletan problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i shodno istima postupanja nadležnih institucija, te sukladno konstatiranom dati prijedlog mera za poboljšanje naplate istih. Navedenu Informaciju proslijediti svim nadležnim organima i institucijama u cilju otklanjanja anomalija i zaokruživanja sistema naplate posebnih vodnih naknada;*

Shodno Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, donesenim na temelju članka 174. Zakona o vodama, **obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada su dužni popunjene i ovjerene propisane obrasce, mjesечно dostavljati nadležnoj agenciji za vode, a ista je dužna uspostaviti sljedeće evidencije o količinama:** zahvaćene vode, proizvedene električne energije, količinama zagađenja koja se ispuštaju u površinske vode ili indirektno u podzemne vode, o količinama uzgojene (prodate) ribe, proizvedenog i uvezenog vještačkog đubriva i sredstava za zaštitu bilja, o količinama izvađenog materijala iz vodotoka i o površinama zemljišta i objekata zaštićenih od poplava. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da Agencija, za vođenje naprijed navedenih evidencija, ima uspostavljen poseban informacioni sistem, putem kojega se također vrši zaduženje obveznika plaćanja posebnih vodnih naknada i evidentiranje uplata od strane istih (na temelju elektronski dostavljenih podataka iz kantona), međutim, podatke iz informacionog sustava uzimamo sa rezervom jer smo obavljanjem revizije konstatirali njegove limite i ograničene mogućnosti.** (Npr. ukoliko obveznik ne dostavi propisani obrazac, obaveza za plaćanje PVN neće biti ni obračunata, a također sistem ne pruža ni mogućnost uparivanja izvršenih uplata, kao ni povlačenje preglednih izvješća.)

*Osigurati da postojeći informacioni sistem putem kojega se vrši zaduženje, obračun i evidentiraju update posebnih vodnih naknada pruža odgovarajući nivo sigurnosti podataka u smislu da se na osnovu istog može izvršiti knjiženje nenaplaćenog iznosa obveza 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;*

Točkom 45. navedenog Pravilnika je propisano 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, dok je točkom 47. istog propisano da kontrolu mogu obavljati i ovlašteni zaposlenici nadležne agencije za vode, te da je ovlašteni zaposlenik agencije za vode dužan sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli. (Dakle, zaposlenici Agencije mogu a ne moraju obavljati kontrolu.) **Obavljenom revizijom smo konstatirali da značajan 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 obrasce na temelju kojih se obračunava obveza za plaćanje posebnih vodnih naknada, a i kada dostavi iste postoji problem potvrđivanja vjerodostojnosti upisanih podataka, a kasnije i neplaćanja, na ovakav način, utvrđene obaveze.** Za rješavanje problema u vezi nedostavljanja propisanih obrazaca od strane obveznika, Agencija se obraćala Federalnoj upravi za inspekcijske poslove (20.07.2012. godine i 30.10.2013. godine), **međutim problem je i dalje ostao neriješen. Što se tiče problema neplaćanja vodnih naknada, isto smo već elaborirali u prethodnom dijelu Izvješća u dijelu koji se odnosi na korespondenciju sa Federalnim ministarstvom financija i Poreznom upravom FBiH. Međutim, značajnim smatramo za istaći da ni resorno ministarstvo, kao ni Agencija do sada nisu poduzimali odgovarajuće mjere, odnosno nisu podnosi li tužbe protiv fizičkih i pravnih lica za plaćanje obveza po navedenom temelju.**

*Potrebno je sačiniti Informaciju kojom će se obuhvatiti kompletan problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i shodno istima postupanja nadležnih institucija, te sukladno sa konstatiranim dati prijedlog mjera za poboljšanje naplate istih. Navedenu Informaciju proslijediti svim nadležnim organima i institucijama u cilju otklanjanja anomalija i zaokruživanja sistema naplate posebnih vodnih naknada;*

Prema knjigovodstvenim evidencijama Agencije dajemo strukturu svih uplaćenih prihoda po temelju vodnih naknada sa vodnog područja Agencije (3 županije) u 2013. godini:

u KM				
Red. broj	Naziv vodne naknade iz Zakona o vodama	Visina naknade utvrđena Zakonom o vodama i Odlukom Vlade FBiH <sup>1</sup>	Vrsta prihoda	Prihodi Agencije u 2013. god.
1	2	3	4	5
I	Opća vodna naknada (OVN)	0,5 % od osnovice koju čini neto plata, naknada iz ugovora o djelu,	722529	953.541
II	<b>Posebne vodne naknade (PVN)</b>			
1.	<b>Naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za različite namjene koja se obračunava na osnovu količine zahvaćene vode izražene u m<sup>3</sup>, a istu uplaćuju fizička i pravna lica:</b>			
1.1.	koja vrše javno vodosnadbijevanje potrošača, odnosno koja zahvataju vodu za vodosnadbijevanje u količini koja prevazilazi obim opće upotrebe	0,01 KM po m <sup>3</sup>	722523	31.601
1.2.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za flaširanje	2 KM po m <sup>3</sup>		
1.3.	za korištenje površinskih i podzemnih voda i mineralne vode koja se koristi za navodnjavanje	0 KM po m <sup>3</sup>		
1.4.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za uzgajanje ribe	0 KM po m <sup>3</sup>		
1.5.	za korištenje površinskih i podzemnih voda za druge namjene	0,03 KM po m <sup>3</sup>	722524	3.882
1.6.	za korištenje površinskih i podzemnih voda koja se koristi za industrijske procese, uključujući termoelektrane	0,03 KM po m <sup>3</sup>	722525	17.748
2.	<b>Naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidroelektranama koja se obračunava množenjem ukupne količine proizvedene električne</b>	<b>0,001 KM po kWh</b>	<b>722526</b>	<b>1.715.469</b>

<sup>1</sup> Navedenu Odluku, u skladu sa članom 171. Zakona o vodama donosi Vlada FBiH, na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog ministarstva okoliša i turizma, uz prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva financija.

	<b>energije u obračunskom periodu izraženo u kWh</b>				
<b>3.</b>	<b>Naknada za zaštitu voda koju uplaćuju fizička i pravna lica:</b>			<b>929.611</b>	
3.1.	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	898.010	
3.2.	koje vrši direktno ispuštanje otpadnih voda u površinske vode ili indirektno ispuštanje u podzemne vode, ispuštanje otpadnih tehnoloških voda voda u javni kanalizacioni sistem iz objekata i postrojenja koja podliježu obavezi probavljanja okolinske dozvole iz Zakona o zaštiti okoliša (Službene novine FBiH, broj 33/03) i ispuštanje otpadnih voda naselja	2 KM po 1 ES, posebna Tablica koeficijenata zagađenja ili urađen Elaborat o stepenu zagađenja	722522	250.149	
3.3.	koje vrši uzgoj ribe u vještačkim ribnjacima	0,05 KM x Količina uzgojene (prodate) ribe u kg			
3.4.	koje proizvodi ili uvozi vještačko đubrivo	0,005 KM po 1 kg proizvodenog ili uvezenog đubriva			
3.5.	koje proizvede ili uveze hemikalije za zaštitu bilja	0,075 KM po kg proizvedene ili uvezene hemikalije			
<b>4.</b>	<b>Naknada za vađenje materijala iz vodotoka</b>			<b>304</b>	
4.1.	Fizičko i pravno lice koje vrši eksploataciju materijala iz vodotoka	1,50 KM po m3 izvađenog materijala	722527	304	
<b>5.</b>	<b>Naknada za zaštitu od poplava</b>			<b>808</b>	
5.1.	Vlasnik zemljišta (poljoprivrednog, šumskog zemljišta ili građevinskog zemljišta) koje je zaštićeno objektima za zaštitu od poplava koji su u vlasništvu FBiH	5 KM po 1 ha zaštićenog zemljišta	722528	808	
5.2.	Vlasnik stambenog, poslovnog ili drugog objekta koji je zaštićen objektima za zaštitu od poplava koji su u vlasništvu FBiH	1 KM/m2			
<b>III</b>	<b>Ostale vodne naknade po osnovu zakupa javnog vodnog dobra na površinskim vodama I i II kategorije</b>			<b>721225 i 721226 0</b>	
<b>IV</b>	<b>Zaostale uplate vodnih naknada iz prethodnih godina</b>			<b>777776 322</b>	
<b>UKUPNO UPLAĆENE VODNE NAKNADE U 2013. GODINI (I + II + III + IV)</b>				<b>3.871.834</b>	

**I) Prihodi po osnovu plaćanja opće vodne naknade** su ostvareni u iznosu od **953.541 KM** i isti predstavljaju 24,63 % ukupno naplaćenih prihoda Agencije po osnovu svih vodnih naknada. Obaveznici plaćanja opće vodne naknade su, u skladu sa članom 169. Zakona o vodama, pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti i ista iznosi 0,5 % od osnovice koju čini neto plaća zaposlenika i naknada isplaćena na temelju ugovora o djelu.

**II) Prihodi po osnovu posebnih vodnih naknada** su ostvareni su u iznosu od **2.918.293 KM** i isti predstavljaju 75,37 % ukupno naplaćenih prihoda Agencije po osnovu svih vodnih naknada. Članom 170. Zakona o vodama su utvrđene posebne vodne naknade, dok je članom 171. istog zakona utvrđeno **da visinu posebne vodne naknade propisuje Vlada FBiH**. Shodno navedenoj odredbi, Vlada FBiH je 13.06.2007. godine donijela Odluku o visini posebnih vodnih naknada i ista se nije mijenjala sve do početka 2014. godine, kada je i utvrđena visina PVN za korištenje površinskih i podzemnih voda za zahvatanje vode za navodnjavanje u iznosu od 0,002 KM/m<sup>3</sup> zahvaćene vode jer se ista ranije nije ni plaćala, dok je kompletno ukinuta odredba kojom je ranije bila utvrđena visina PVN za zaštitu od poplava.

**1. Prihodi od posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda** ostvareni su samo u iznosu od **53.231 KM**, a osnovica za obračunavanje je količina zahvaćene vode u m<sup>3</sup>. Ovu naknadu uplaćuju obveznici koji vrše zahvatanje vode za javnu opskrbu (vodovodi i dr.), za flaširanje vode i mineralne vode i za zahvatanje vode za potrebe industrijskih procesa. Pored navedene naknade, komunalna preduzeća su dužna plaćati i **naknadu za ispuštanje otpadnih voda**, te ih u ovom pasusu zajedno elaboriramo. **Najveći problem sa kojim se susreće Agencija prilikom obračunavanja navedenih naknada je vjerodostojnost dostavljenih podataka od strane obveznika u obrascima, obzirom da su isti temelj za stvaranje potraživanja za PVN od strane istih.** Za značajan broj komunalnih preduzeća smo utvrdili da propisane mjesečne obrasce ne dostavljaju svakog mjeseca, tako da im se za te mjesecce posebna vodna naknada, kako za korištenje površinskih i

podzemnih voda, tako i za ispuštanje otpadnih voda, nije ni obračunata. Prema prezentiranim podacima iz pomoćnih evidencija Agencije, komunalna preduzeća su po temelju posebnih vodnih naknada za korištenje i naknada za zaštitu voda u 2013. godini uplatila samo 150.192 KM, dok su po navedenom temelju samo u revidiranoj godini ostala dužna 569.379 KM. Najveći dužnici su komunalna preduzeća iz Grada Mostara (310.252 KM), Čapljine (58.125 KM), Konjica (47.018 KM), Ljubuškog (32.370 KM), Gruda (31.353 KM) i Posušja (31.040 KM). Za komunalna preduzeća sa područja Kupresa i Bosanskog Grahova je konstatirano da uopće ne dostavljaju propisane obrasce, tako da im posebna vodna naknada nije ni obračunata, a isti kao i sljedeća komunalna preduzeća, u 2013. godini nisu nikako uplaćivala posebne vodne naknade po navedenom temelju, i to sa područja: Čapljine, Jablanice, Prozor – Rame, Stoca, Neuma, Posušja, Ljubuškog, Livna i Glamoča. **Agencija nije vršila kontrole komunalnih produžeća u 2013. godini, već je istima slala opomene u kojima su ih obavještavali o obavezi dostavljanja mjesecnih izvješća, iznosu obračunatih i neuplaćenih vodnih naknada, kao i obvezi njihovog plaćanja sukladno Zakonu o vodama.**

U vezi problema dugovanja komunalnih preduzeća, na sastanku održanom 12.12.2013. godine, između predstavnika resornog ministarstva, agencija za vode, Federalne uprave za inspekcijske poslove – Inspektorata vodoprivredne inspekcije (FUZIP), Federalnog fonda za zaštitu okoliša, Federalnog hidrometeorološkog zavoda (FHMZ), 5 kantona i Federalne uprave civilne zaštite, između ostalog, je dogovorenio da se po pitanju dugovanja javnih komunalnih preduzeća iz prethodnih godina zadužuje FUZIP (**Inspektorat vodoprivredne inspekcije**) da, zajedno sa agencijama za vode, izvrši inspekcijski nadzor kod tih subjekata i da o poduzetim mjerama iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o vodama, kao i rezultatima te aktivnosti podnese informaciju Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva do kraja juna 2014. godine, a na osnovu koje će resorno ministarstvo informisati Vladu FBiH. U vrijeme izrade Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji, FUZIP nije dostavio sveukupno izvješće, međutim odgovorne osobe Agencije su prezentirale dokumentaciju na osnovu koje konstatiramo da je FUZIP, u martu 2014. godine, izvršio inspekcijski nadzor kod komunalnih preduzeća sa vodnog područja Agencije, nakon čega je do vremena obavljanja revizije pristiglo 14 rješenja u kojima inspekcija nalaže provođenje određenih mjera, a po istima je od strane Agencije podneseno 12 žalbi prema resornom ministarstvu (zbog utvrđenih mjera u navedenim rješenjima), kojima se traži poništenje rješenja inspekcije kao pravno neutemeljenog akta. Na osnovu uvida u uzorak inspekcijskih rješenja i žalbi Agencije na iste, konstatiramo da je za obveznike: „**Vodovod**“ d.o.o. Mostar utvrđeno da za period 2008. – 2013. godina ima neizmirene obveze po temelju vodnih naknada u iznosu od **1.893.472 KM**, za JP „**Komunalno Neum**“ d.o.o. Neum obveze u iznosu od **58.530 KM** i za JKP „**Vodograd**“ d.o.o. Prozor – Rama obveze u iznosu od **67.451 KM**. U svim rješenjima inspekcije je kontrolisanim obveznicima naloženo da: “**postignu pisani dogovor sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora u formi službenog protokola ili sličnog dokumenta o dinamici izmirenja duga po temelju obveze za plaćanje posebne vodne naknade za korištenje voda za period 2008 – 2013. godina, u roku od 30 dana od dana prijema ovih rješenja**“. U žalbenim navodima Agencije se, pored ostalog, navodi sljedeće: „**pobjijana rješenja su donesena uz pogrešnu primjenu materijalnog prava, obzirom da AVP Jadranskog mora, niti Zakonom o vodama niti drugim propisom, nije ovlaštena i nadležna za zaključivanje bilo kakvog sporazuma ili protokola o načinu uplate ovih naknada.**“ Mišljenja su da bi zaključivanje bilo kakvog sporazuma između Agencije i komunalnih preduzeća predstavljalo prekoračenje ovlasti i neovlašteno vršenje poslova Agencije, a eventualno zaključeni sporazumi bi bili ništavni. Dalje navode, da nadležnost za zaključivanje sporazuma o načinu izmirenja duga po temelju posebnih vodnih naknada, prema njihovom mišljenju, ima isključivo Porezna uprava FBiH. Pored navedenog, značajnim smatramo za istaći da je Vodovodu d.o.o. Mostar naloženo i da podnese zahtjev Agenciji za izdavanje vodnog akta za ispuštanje otpadnih voda Grada Mostara u površinske vode obzirom da isti ima oko 60.000 stanovnika priključenih na javni kanalizacioni sistem, a isto je naloženo i JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Široki Brijeg, te JKP Vodograd d.o.o. Prozor – Rama.

**Potrebno je osigurati sistemsko praćenje postupanja komunalnih preduzeća po donesenim rješenjima nakon izvršenog inspekcijskog nadzora, te u skladu sa konstatiranom poduzimati**

*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;*

*Potrebno je sačiniti Informaciju kojom će se obuhvatiti kompletan problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i shodno istima postupanja nadležnih institucija, te sukladno konstatiranom datim prijedlog mjera za poboljšanje naplate istih. Navedenu Informaciju proslijediti svim nadležnim organima i institucijama u cilju otklanjanja anomalija i zaokruživanja sistema naplate posebnih vodnih naknada;*

**2. Prihodi od naknade za korištenje voda za proizvodnju električne energije hidroenergijom** ostvareni su u iznosu od **1.715.469 KM**, međutim ne možemo dati uporedne pokazatelje u odnosu na plan i u odnosu na prethodnu godinu, obzirom da pojedinačne stavke prihoda nisu obuhvaćene Planom i finansijskim planom Agencije za 2013. godinu, niti Izvještajem o poslovanju za 2013. godinu. Ostvarenje navedenih prihoda je direktno povezano sa hidrološkom situacijom, odnosno proizvodnjom električne energije.

**3. Prihodi od naknada za zaštitu voda** su ostvareni u ukupnom iznosu od **929.611 KM**, od čega se na naplaćene **naknade od pravnih i fizičkih lica na čije ime je registrovano transportno sredstvo** odnosi **898.010 KM** i isti predstavljaju 23,20 % ukupno naplaćenih prihoda. Navedena naknada koja se plaća prilikom registracije motornih vozila predstavlja jedan od sigurnih i stabilnih izvora prihoda Agencije, a također i drugih korisnika vodnih naknada kojima se raspodjeljuju pripadajući iznosi. U okviru prihoda od naknada za zaštitu voda, **prihodi od PVN za ispuštanje otpadnih voda, uzgoj ribe, proizvodnje ili uvoza vještačkog đubriva ili hemikalija za zaštitu bilja** ostvareni su u iznosu od **250.149 KM<sup>1</sup>** ili samo 6,46 % ukupno naplaćenih prihoda Agencije po temelju svih vodnih naknada. PVN za zaštitu voda se obračunava množenjem količine zagađenja voda u toku obračunskog perioda, izraženog preko ekvivalentnog broja stanovnika (EBS-a), sa visinom posebne vodne naknade određenom u Odluci Vlade FBiH (2 KM ili 0,05 KM ili 0,005, ili 0,075 KM). Ovu vrstu naknade bi trebali plaćati svi zagađivači voda (navedeni u Tabeli ispred pod tačkom 3.2. – 3.5.). **Agencija je krajem 2013. godine imala registrovanih 71 tzv. velikih zagađivača, tzv. 198 malih zagađivača, 21 komunalno preduzeće i 15 obaveznika koji vrše uzgoj ribe.**

**Stupanj zagađenja otpadnih voda za komunalna preduzeća**, odnosno EBS se utvrđuje množenjem količine ukupno isporučene vode pojedinim korisnicima izražene u m<sup>3</sup> sa propisanim koeficijentom zagađenja u zavisnosti od toga da li su zagađivači građani (0,02), pravna/ fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti (0,02; 0,10 ili 0,05). Detaljnije o problemu naplate prihoda od komunalnih preduzeća smo obrazložili u dijelu koji govori o ostvarenju prihoda od vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda koje u najvećem dijelu trebaju plaćati komunalna preduzeća.

**Stupanj zagađenja otpadnih voda za ribnjake**, odnosno visina posebne vodne naknade za iste se obračunava u zavisnosti od količina prodane ribe koja se množi sa koeficijentom 0,05 KM/kg. Imajući u vidu da su ribnjaci ostvarili značajne iznose poticaja za poljoprivredu (706.954 KM) koji su se obračunavali u iznosu od 0,70 KM/kg (2012. i 2013. godina), a po prezentiranim računima o izvršenoj prodaji ribe, izvršili smo upoređivanje tih podataka i prezentiranih podataka Agenciji u dostavljenim propisanim obrascima za obračun posebnih vodnih naknada po navedenom osnovu. **Na temelju obavljene revizije, utvrdili smo da su pravna lica koja se bave uzgom ribe, u dostavljenim podacima Agenciji, prikazali značajno manje količine prodane ribe, što je imalo za posljedicu da je istima obračunat značajno manji iznos posebnih vodnih naknada (Riba Neretva d.d. Konjic, Ancora – commerce d.o.o. Neum, Karaka d.o.o. Neum).** Pored navedenog, konstatirano je da su određeni ribnjaci ostvarili poticaje u poljoprivredi, a da isti nisu izmirili obveze po temelju plaćanja vodnih naknada (Ladis d.o.o. Ljubuški, Laks export – import d.o.o. Mostar).

*Potrebno je da Agencija uputi zahtjev za službenim korištenjem podataka o svim isplaćenim poticajima za poljoprivredu od resornog ministarstva, kako za ribnjake, tako i za ostala pravna i fizička lica koji su obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada i ostvaruju poticaje za poljoprivredu u*

<sup>1</sup>U okviru navedenih uplata, na uplate komunalnih preduzeća po temelju zaštite voda se odnosi 86.898 KM.

*značajnom iznosu, u cilju proširenja registra obveznika, ali i obračunavanja i naplate vodnih naknada u realnom iznosu;*

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.** Utvrđivanje stupnja zagađenja, odnosno ekvivalentnog broja stanovnika (EBS-a) „malih zagađivača“ se vrši na osnovu Tablice koeficijenata zagađenja, dok se utvrđivanje količine otpadne vode i stupnja njenog zagađenja „**velikih zagađivača**“ vrši na temelju mjerena količine i produkcije zagađenja u toku 48-satnog ispuštanja otpadne vode pri normalnim uslovima proizvodnje.

**Značajnim smatramo za istaći da benzinske pumpe pripadaju kategoriji „malih“ zagađivača** i za iste se obračun PVN za ispuštanje otpadnih voda (zagađenje) vrši na temelju Tablica koeficijenata zagađenja u ovisnosti od toga koliko ima: radnika na benzinskoj pumpi, autopraonici (0,50 KM/radniku) ili restoranu u sastavu iste (1,50 KM/radniku), količina m3 utrošene vode u autopraonici (0,20 KM/m3 sa separatorom ili 2 KM/m3 bez separatora) i **prometa goriva u obračunskom periodu (0,50 KM za 1.000 l).** Revizija nije mogla utvrditi tačan broj benzinskih pumpi koje se vode u Registru zagađivača, kao i ukupan iznos plaćenih/neplaćenih naknada od strane istih po osnovu ispuštanja otpadnih voda, zbog ograničenih mogućnosti postojećeg informacionog sistema. S tim u vezi, značajnim smatramo za istaći da Federalno ministarstvo trgovine, u skladu sa „Pravilnikom o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“ (donesenim na osnovu člana 12. Zakona o unutrašnjoj trgovini), ima uspostavljen Centralni informacioni sistem, putem kojega se prati promet naftnih derivata na benzinskim pumpama i da je u isti na kraju 2012. godine bilo uvezano 619 benzinskih pumpi, te da bi trebalo potpisati Sporazum sa navedenim ministarstvom u cilju korištenja podataka iz Centralnog informacionog sistema, u kontrolne svrhe prilikom utvrđivanja iznosa posebne vodne naknade. Nadležna vodoprivredna inspekcija je u 2013. godini obavila određeni broj **inspekcijskih kontrola benzinskih pumpi**, a na osnovu izabranog uzorka utvrdili smo da je od strane iste npr. konstatirano da benzinska pumpa SELAK d.o.o. Čitluk nije uredno vodila i Agenciji mjesечно dostavljale obrasce, odnosno plaćala vodnu naknadu za zaštitu od voda, dok je za benzinsku pumpu Petrol d.d. Ljubuški konstatirano da nema uredno izdatu vodnu dozvolu za ispuštanje otpadnih voda u površinske vode.

*Sa Federalnim ministarstvom trgovine potpisati Protokol o korištenju podataka iz informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH, u cilju proširenja registra obveznika i kontrole obračuna posebnih vodnih naknada za ispuštanje otpadnih voda za benzinske pumpe, odnosno obračunavanja i naplate istih u realnom iznosu;*

**Obaveznici obračunavanja i plaćanja PVN za zaštitu voda, a 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, sukladno sa člankom 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, sadržaj i način izdavanja ovlasti („Službene novine FBiH“, broj 14/10 i 14/13). **Prema prezentiranim podacima objavljenim na WEB stranici resornog ministarstva, u 2013. godini je potrebno ovlaštenje imalo 12 pravnih lica (laboratorija), dok je Laboratorija za vode AVP Sava jedina bila ovlaštена da može vršiti kontrolna ispitivanja tereta zagađenja otpadnih voda pojedinih zagađivača direktnim mjeranjem<sup>1</sup>.** Obavljenom revizijom smo utvrdili da u 2013. godini nije provedeno nijedno kontrolno ispitivanje tereta zagađenja za obveznike sa vodnog područja AVP Jadranskog mora (u 2012. godini samo jedno, i to za

<sup>1</sup> Laboratorija za vode AVP Sava, je pored navedenih ovlaštenja jedina posjedovala i ovlaštenje za ispitivanje: sastava i kvalitetu površinskih voda; sastava i kvalitetu otpadnih voda iz sistema javne odvodnje, tehnoloških voda i procjednih voda deponija; sastava i kvalitetu 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.

preduzeće UNISGAL d.d. Konjic), što ne možemo smatrati opravdanim. Imajući u vidu da zagađivači voda biraju i plaćaju ovlaštene laboratorije za utvrđivanje stupnja zagađenja voda, odnosno izradu Elaborata, sa stanovišta ostvarenja javnih prihoda je značajno da se obavljaju kontrolna mjerena, a od strane Agencije nisu prezentirani razlozi za navedeno.

*U cilju utvrđivanja rizika pogrešno utvrđenih rezultata, izvršiti analizu svih obveznika koji su dužni uraditi Elaborat o utvrđenom stupnju zagađenja otpadnih voda i isti dostaviti Agenciji, te na osnovu konstatiranog utvrditi listu zagađivača za koje je potrebno provesti kontrolna mjerena od strane ovlaštene laboratorije;*

Naknada za vađenje materijala iz vodotoka je iskazana u iznosu od 304 KM. Kao razlog neostvarenja prihoda, po osnovu vađenja materijala iz vodotoka, u revidiranom periodu, od strane Agencije, je dato obrazloženje da u 2013. godini ista nije izdavala vodne akte za eksploraciju materijala iz vodotoka, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, obliku, uvjetima, načinu izdavanja i čuvanja vodnih akata kojeg je donijelo resorno ministarstvo („Službene novine FBiH“, broj 12/08, 57/09, 72/09 i 68/12), obzirom da u periodu od donošenja izmjena i dopuna navedenog Pravilnika nije bilo ispostavljenih zahtjeva za vađenje istog (kako direktno od strane pravnih/ fizičkih osoba tako ni od strane organa iz člana 113. Zakona o vodama ili pravne/ fizičke osobe koja je, temeljem propisa iz oblasti koncesija, stekla pravo na vađenje materijala iz vodotoka). Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (iz kolovoza 2012.g.) je definirano da se „Postupak za izdavanje vodnih akata pokreće povodom zahtjeva fizičkog lica, pravnog lica ili organa određenog za podnošenje zahtjeva za izdavanje vodnog akta, sukladno sa člankom 120. Zakona o vodama, osim u slučajevima izdavanje vodnih akata za aktivnosti vađenja materijala iz vodotoka i uređenje vodotoka za koje postupak pokreće nadležni organ za upravljanje vodama po službenoj dužnosti“ (umjesto ranije formulacije koja nije predviđala posebno izuzeće prilikom izdavanje vodnih akata za vađenje materijala iz vodotoka). Prema pisanim informacijama kojim raspolaćemo, na sastanku resornog ministarstva sa agencijama za vodna područja održanom 21.01.2013. godine, zaključeno je da će agencije za vode pripremiti Radni tekst novog Pravilnika o sadržaju, obliku, uslovima, načinu izdavanja i čuvanja vodnih akata, i uskladijeni tekst novog pravilnika dostaviti resornom ministarstvu na dalji postupak, međutim, iako je od navedenog datuma do vremena okončanja revizije prošla 1,5 godina, navedeno još uvek nije implementirano. **Agencija je u dopisu od 17.02.2014. godine upućenom resornom ministarstvu navela, da je mišljenja da nema zakonskog osnova za izradu novog Pravilnika kojim bi trebalo biti riješeno pitanje „stjecanja prava na vađenje materijala iz vodotoka“, odnosno na podnošenje zahtjeva za izdavanje vodnog akta za vađenje materijala iz vodotoka, iz kojeg razloga od strane ove Agencije nije moguće dostaviti usaglašeni Radni tekst Pravilnika u tom smislu.** Također navode, da bi podnositelj zahtjeva, temeljem Zakona o vodama, mogla biti pravna/ fizička osoba, prethodno je potrebno izvršiti odgovarajuće izmjene i dopune Zakona o vodama kojima će se utvrditi na koji način pravne i/ili fizičke osobe stječu pravo na podnošenje zahtjeva za izdavanje vodnog akta za vađenje materijala iz vodotoka, obzirom da takvih odredbi trenutno nema u Zakonu o vodama. Također se pozivaju na dostavljenu Informaciju o problematici vađenja materijala iz vodotoka iz 2009. godine u kojoj su istakli da cijene da bi bilo poželjno izvršiti i odgovarajuće izmjene Zakona o vodama, tako da se aktivnost „**uklanjanja materijala iz vodotoka**“ uredi odvojeno od aktivnosti „**uređenja vodotoka**“.

*Potrebno je da Agencija, u saradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija, poduzme sve zakonom propisane mјere protiv fizičkih i pravnih lica, u cilju naplate svih obveza po temelju posebnih vodnih naknada (tužbe, izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih propisa, i dr.);*

*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 obveze po temelju vodnih naknada;*

Naknada za zaštitu od poplava (**808 KM**) je ukinuta Odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o visini posebnih vodnih naknada od 07.02.2014. godine („Službene novine FBiH“, broj 10/14; V broj 10/14). godine. Kao što se može vidjeti iz navedenih podataka u tabeli, naknada za zaštitu od poplava je, i prije ukidanja, naplaćivana samo u simboličnom iznosu. Prema prezentiranoj Informaciji odgovorne osobe od 07.03.2014. godine, o razlozima ne ostvarivanja prihoda od naknade za zaštitu od poplava, a datoj prilikom

obavljanja revizije resornog ministarstva, do sada nisu bili ispunjeni uslovi za ostvarivanje ove naknade obzirom na neriješene imovinsko – pravne odnose, nepotpune katastarske podatke i dr. Pored toga, navodi se da nije ispunjen ni uslov iz tačke 40. Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirenja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine FBiH“, broj 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12) kojim je utvrđeno da će mjesno nadležna agencija za vode utvrditi poljoprivredno, šumsko ili građevinsko zemljište koje je zaštićeno objektima za zaštitu od poplava koji su u vlasništvu FBiH, i stambene, poslovne i druge objekte koji su zaštićeni objektima za zaštitu od poplava koji su u vlasništvu FBiH, i podatke o tome dostaviti nadležnoj općinskoj službi. Nadležna općinska služba, na osnovu ovih podataka, utvrdit će obveznike plaćanja posebne vodne naknade za zaštitu od poplava poljoprivrednog, šumskog ili građevinskog zemljišta i obveznike plaćanja posebne vodne naknade za zaštitu od poplava stambenih, poslovnih i drugih objekata (koji su zaštićeni objektima za zaštitu od poplava, sa površinama za obračunavanje i plaćanje posebne vodne naknade za zaštitu od poplava), te utvrditi pojedinačne obaveze za plaćanje ove naknade, koje dostavlja obveznicima i mjesno nadležnoj agenciji. **Imajući u vidu značajnost zaštite od poplava, postavlja se pitanje opravdanosti ukidanja naknade za zaštitu od poplave u 2014. godini, kao i njene loše naplate u dosadašnjem periodu.**

## **7. Izvršenje finansijskog plana – rashodi i izdaci za nabavku stalnih sredstava**

U skladu sa Zakonom o vodama (članci 177. i 178.), prikupljena sredstva koja pripadaju nadležnoj agenciji za vode, a po temelju vodnih naknada i po osnovu zakupa javnog vodnog dobra na površinskim vodama I kategorije koriste se za financiranje 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 financiranje rada agencije za vode.

U Izvještaju o poslovanju Agencije za 2013. godinu iskazano je **ostvarenje rashoda i izdataka** Plana i finansijskog plana za 2013. godinu u ukupnom iznosu od **3.700.040 KM**, od čega se na rashode u revidiranoj godini odnosi **3.689.516 KM**, a na izdatke za nabavku stalnih sredstava **10.524 KM**. Od ukupnog iznosa rashoda, **troškovi rada i poslovanja Agencije** su iskazani u iznosu od **1.544.313 KM (stavka A iz Plana i finansijskog plana za 2013. godinu)**, dok su **troškovi obavljanja osnovne djelatnosti**, u skladu sa Zakonom o vodama i Statutom Agencije, iskazani u preostalom iznosu od **2.145.203 KM**.

Strukturu ostvarenja rashoda i izdataka u odnosu na planske veličine dajemo u sljedećoj tabeli:

Red.broj	Opis	Okvirni plan za 2012. – 2014. godinu			Plan za 2013. godinu	Izvršenje plana za 2013. godinu
		2012.	2013.	2014.		
1	2	3	4	5	6	7
	<b>RASHODI I IZDACI A+B+C+D+F+G+H</b>	<b>5.845.000</b>	<b>5.940.000</b>	<b>6.455.000</b>	<b>5.710.000</b>	<b>3.700.040</b>
A	Troškovi rada AVP (uključujući rashode)	2.070.000	2.230.000	2.415.000	2.000.000	1.544.313
B	Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda	550.000	600.000	640.000	605.000	428.541
C	Informacioni sistem voda	360.000	355.000	320.000	340.000	166.698
D	Poslovi upravljanje vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata	830.000	1.050.000	1.290.000	920.000	89.950
E	Aktivnosti vezane za ispunjavanje obveza BiH po osnovu međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora	210.000	210.000	210.000	210.000	197.826
F	Aktivnosti na implementaciji projekata finansiranih iz Budžeta FBiH ili drugih izvora za čiju implementaciju je odgovorna FBiH (WB, EIB, EBRD, GEF, IPA)	100.000	100.000	85.000	100.000	36.545
G	Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda i uređenje i regulacija vodotoka	1.675.000	1.345.000	1.445.000	1.485.000	1.225.644
H	Nabavka osnovnih sredstava	50.000	50.000	50.000	50.000	10.524

## 7.1 Troškovi rada i poslovanja iz nadležnosti Agencije (1.544.313 KM)

**Troškovi rada i poslovanja iz nadležnosti Agencije** su iskazani u iznosu od **1.544.313 KM** što predstavlja 41,86 % iskazanog ostvarenja tekućih rashoda. Istočemo da iskazano izvršenje Plana i finansijskog plana Agencije za 2013. godinu nije usklađeno sa stvarnim izvršenjem prema knjigovodstvenim evidencijama (analitičkom bruto bilansu), zbog čega se **ne može potvrditi izvršenje troškova rada i poslovanja u odnosu na planirane pozicije.**

### 7.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

**Izdaci za plaće i naknade plaća** iskazani su u iznosu od **976.568 KM**. U strukturi navedenih izdataka na bruto plaće se odnosi 87 %, naknadu za topli obrok 8 %, naknadu za regres 2,93 %, naknadu za troškove prevoza 1 % i ostale naknade na plaću 0,9 %. Pravilnikom o radu Agencije iz 2008. godine regulisano je da se osnovna plaća sastoji od najniže place u Agenciji uvećane za koeficijent složenosti poslova radnog mjeseta. Osnovica za obračun place koja se primjenjivala u 2013. godini iznosila je 680 KM i ista je utvrđena za radno mjesto sa najnižim koeficijentom 1 na način da je broj bodova 200 pomnožen sa vrijednošću boda 3,40 KM koji je utvrdio Upravni odbor. Najviša plaća u Agenciji u 2013. godini iznosila je 2.724 KM, a najniža 1.298 KM. Obavljenom revizijom su konstatirane određene nejasnoće u pogledu primjenjivane osnovice za obračun plaća, što smo detaljnije pojasnili u Pismu menadžmentu.

Uz plaću je svim djelatnicima Agencije izvršena **isplata stimulacije** u ukupnom iznosu od 3.066 KM. Pravilnikom o radu, članom 34. regulisano je da ocjenu zaposlenikovog radnog učinka daje sektor na temelju prijedloga neposrednog rukovoditelja, kao i vlastite ocjene, gdje se učinak vrednuje do 15% povećanja/smanjenja osnovne plaće. Isplata je izvršena temeljem Odluke direktora od 29.10.2013. godine za mjesec oktobar u visini 5 % osnovne plaće djelatnika, bez sačinjavanja prijedloga za ocjenu, što je suprotno članku 34. Pravilnika o radu.

*Isplatu stimulativnog dijela djelatnicima Agencije vršiti na temelju ocjene sektora i prijedloga neposrednog rukovoditelja sukladno članku 34. Pravilnika o radu;*

*Potrebno je preispitati odredbe Izmjena i dopuna Pravilnika o radu, u dijelu koji regulira utvrđivanje osnovice za obračun plaća djelatnika Agencije, te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite javnih sredstava;*

**Naknade zaposlenih** isplaćene su u iznosu od **131.905 KM** od čega se na naknadu za topli obrok odnosi 79.333 KM, a na naknadu za regres 28.600 KM. Isplata toplog obroka vršena je u iznosu od 16 KM, dok je isplata regresa izvršena linearno svim zaposlenicima Agencije u iznosu od 1.300 KM, te isplata jubilarnih nagrada u iznosu od 3.260 KM. Zaposlenicima je također, sukladno internom aktu, isplaćena naknada povodom vjerskih blagdana u iznosu od 5.250 KM (neto 250 KM po zaposleniku), što ne smatramo opravdanim imajući u vidu trenutnu situaciju u zemlji i da se ista finansira iz javnih prihoda.

**Po temelju dežurstava devet djelatnika Agencije, u revidiranoj godini je izvršena isplata naknade u neto iznosu od 10.599 KM i ista je evidentirana na poziciji radova po planu i programu, umjesto na troškovima rada i poslovanja Agencije, što ne smatramo opravdanim.** Naime, navedeni djelatnici su, u periodima od 08.12.2012-27.01.2013. godine i od 11.03-08.04.2013. godine bili angažirani na poslovima odbrane od poplava uslijed naglog porasta vodostaja na rijekama vodnog područja Jadranskog mora. Na obračunati i isplaćeni iznos naknade su plaćeni pripadajući porez i doprinosi, međutim Agencija je ovu vrstu posla okarakterisala kao privremeni i povremeni posao pozivajući se na članak 136. Zakona o radu i članak 38. Pravilnika o radu i primjenjujući članak 35. istog (satnica dežurstva se obračunava kombinovanjem dodataka za rad u posebnim uvjetima koji se međusobno ne isključuju: prekovremeni rad 50 %, noćni rad 40 %, za rad u dane tjednog odmora 30 %). Karakterisanje obavljenih dežura kao privremeni i povremeni posao ne možemo prihvati, s obzirom da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti pod uvjetima da navedeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u tijeku kalendarske godine. **S tim u vezi, organizovanje i provođenje mjera u periodima redovite i izvanredne obrane od poplava na pojedinim poplavnim područjima spada u redovne poslove utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Agencije, a koji su u nadležnosti**

Odsjeka za zaštitu od štetnog djelovanja voda, te ne možemo potvrditi obračun i isplatu sredstava Agencije u neto iznosu od 10.599 KM.

*Preispitati odredbe članaka 35. i 38. Pravilnika o radu, a obračun i isplatu naknada po temelju privremenih i povremenih poslova vršiti samo u slučaju obavljanja poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;*

*Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknada povodom vjerskih praznika;*

#### 7.1.2 Ostali rashodi

**Izdaci za zakup poslovnog prostora** iskazani su u iznosu od **212.752 KM**. U strukturi navedenog izdatka iskazan je zakup poslovnog prostora u Mostaru (186.764 KM), Livnu (16.062 KM) i Konjicu (9.926 KM). Za potrebe sjedišta Agencije u Mostaru, direktor Agencije zaključio je dva ugovora: ugovor sa preduzećem SINTEGRA d.o.o. za zakup 333,63 m<sup>2</sup> (20,50 KM/m<sup>2</sup> bez PDV-a) i ugovor sa preduzećem ALFATHERM d.o.o. za zakup prostora ukupne površine 252,03 m<sup>2</sup> (21,825 KM/m<sup>2</sup> bez PDV-a). Za potrebe zakupa poslovnog prostora u **područnom uredu u Konjicu** zaključen je ugovor za zakup prostora površine 40 m<sup>2</sup> po cijeni od 20,67 KM/m<sup>2</sup> (mjesečno 827,19 KM sa PDV-om), dok je za potrebe zakupa poslovnog prostora u **područnom uredu u Livnu** zaključen ugovor za zakup površine 44 m<sup>2</sup> (26 KM/m<sup>2</sup>, mjesečno 1.144 KM bez PDV-a). Poređenjem cijena zakupa po uredima, konstatujemo da je cijena zakupa u Livnu najveća (26 KM/m<sup>2</sup>), te smatramo da za cijenu koju Agencija plaća nije osigurana iskorištenost prostora ako se uzme u obzir da u Uredu u Livnu boravi samo jedan djelatnik.

*Preispitati opravdanost plaćanja cijene zakupa poslovnog prostora, a naročito u područnom uredu u Livnu, kao i njegovu iskorištenost obzirom da u istom boravi samo jedan djelatnik;*

**Izdaci za održavanje vozila** iskazani su u iznosu od **10.149 KM**. Za potrebe usluga servisiranja vozila, Agencija je zaključila ugovor sa dobavljačem „Autooprema Leko“ d.o.o. Mostar kojim je utvrđena jedinična cijena pružanja usluga. Ugovorom je regulisano da servisiranje obuhvata i nabavku i ugradnju autodijelova, međutim ne možemo potvrditi da je za nabavku i ugradnju autodijelova provedena procedura javne nabavke s obzirom da su ugovorom utvrđene samo cijene pružanja mehaničarskih, autoelektričarskih, limarskih i usluga farbanja. S tim u vezi, na uzorkovanim fakturama nije bilo moguće izvršiti kontrolu cijena, a u prilogu fakture nisu sadržavale radne naloge o ugradnji autodijelova.

*Kod ugovaranja servisiranja vozila provoditi proceduru javne nabavke autodijelova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kojom će se osigurati kontrola cijena ugrađenih autodijelova kao i da fakture u prilogu sadrže radne naloge o ugradnji autodijelova;*

Na poziciji **Stručno usavršavanje i obrazovanje** iskazan je iznos od **10.760 KM**. U okviru nastalih izdataka evidentirani su i izdaci službenih putovanja zaposlenika Agencije nastali prilikom usavršavanja, što je uvećalo izdatke na ovoj poziciji, a umanjilo izdatke službenih putovanja na poziciji na kojoj se evidentiraju u skladu sa kontnim planom.

*Evidentiranje pozicija rashoda vršiti u skladu sa pozicijama kontnog plana kako bi nastali izdaci bili iskazani u realnom iznosu;*

Na poziciji **naknada članovima Upravnog odbora** je iskazan iznos od 4.508 KM. Izdatak se odnosi na isplaćenu naknadu za januar 2013. godine od kada prestaje mandat Upravnog odboru od 5 članova. Naknadu članovima Upravnog odbora utvrdilo je resorno Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, za predsjednika 800 KM a za članove 700 KM. Javni oglas za izbor novih članova Upravnog odbora raspisan je u travnju 2013. godine, međutim do okončanja revizije nije imenovan novi saziv.

Na poziciji **naknada članovima Nadzornog odbora** je iskazan iznos od 25.046 KM. Naknadu članovima odbora koji broji tri člana utvrdilo je resorno Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a ista je isplaćivana predsjedniku odbora u iznosu od 600 KM i članovima u iznosu od 500 KM.

## 7.2 Izvršenje planiranih radova iz osnovne djelatnosti Agencije (2.145.203 KM)

**Izvršenje radova iz osnovne djelatnosti Agencije** je iskazano u iznosu od **2.145.203 KM** što predstavlja 58,14 % iskazanog ostvarenja tekućih rashoda. Struktura iskazanog izvršenja radova iz osnovne djelatnosti Agencije u izvršenju Plana i finansijskog plana za 2013. godinu (pozicije B, C, D, E, F i G) je sljedeća: **Poslovi zaštite od štetnog djelovanja voda i uređenje i regulacija** (1.225.644 KM ili 33,13 %), **Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda** (428.541 KM ili 11,58 %), **Aktivnosti vezane za ispunjavanje obveza BiH po temelju međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora** (197.826 KM ili 5,35 %), **Informacioni sistem voda** (166.698 KM ili 4,50 %), **Poslovi upravljanja vodama, priprema planova upravljanja vodama, priprema izrade podzakonskih akata** (89.950 KM ili 2,43 %) i **Aktivnosti na implementaciji projekata financiranih iz Proračuna FBiH** (36.545 KM ili 0,99 %).

1. **Mjere i aktivnosti na zaštiti od štetnog djelovanja voda** – aktivnosti su u 2013. godini financirane u iznosu od **1.225.644 KM**, čiji pregled dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. broj	Poslovi na zaštiti od štetnog djelovanja voda	Iznos u KM
1.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području Mostarskog blata, tj. rijeke Jasenice	118.548
2.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području T – M – T-a	240.711
3.	Redovno održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na poplavnom području Neretve – Čapljina	169.562
4.	Investicijsko održavanje i sanacijski radovi na zaštitnim vodoprivrednim objektima na poplavnim područjima na vodnom području Jadranskog mora i sanacijski radovi na obalama i uređenje vodotoka I kategorije	593.496
5.	Učešće u troškovima održavanja HMS Mostarsko blato (uloga kanala u odvodnji)	30.000
6.	Učešće u troškovima održavanja HMS sustava T-M-T na području Ljubuškog (uloga kanala u odvodnji)	39.173
7.	Rezervna sredstva za provođenje aktivnosti izvanrednih mjera obrane od poplava, troškova eventualnih šteta i nabavka potrebnog alata i opreme	34.193
<b>UKUPNO</b>		<b>1.225.644</b>

**1.1. Na redovno tekuće održavanje zaštitnih vodoprivrednih objekata na 3 poplavna područja**, kao što se može vidjeti u tabeli ispred, **utrošeno je 528.821 KM** (redni broj od 1 do 3.), a navedene radove su sukladno provedenoj proceduri propisanoj Zakonom o javnim nabavkama BiH mogli obavljati izabrani dobavljači koji u datom roku, prije zaključenja ugovora, podnesu dokaz da su ovlaštena pravna lica za izvođenje stručno – tehničkih poslova, koje ovlaštenje izdaje resorno ministarstvo, sukladno Pravilniku o uvjetima i kriterijima koje moraju zadovoljiti ovlaštene pravne osobe za obavljanje stručno – tehničkih poslova iz nadležnosti agencija za vode i načinu izdavanja ovlaštenja „Službene novine FBiH“, broj 43/10) donesenim na temelju članka 157. stav 2. Zakona o vodama. Sukladno naprijed navedenom, Agencija je imala potpisane ugovore sa dobavljačima za tekuće održavanje vodoprivrednih objekata, koji su realizirani u sljedećim iznosima u 2013. godini: na poplavnom području Mostarsko Blato - Grazit d.o.o. Mostar (117.940 KM); na poplavnom području Tihaljina – Mlade – Trebižat – T&D Company d.o.o. Ljubuški (240.329 KM) i na poplavnom području Čapljine – Bumat d.o.o. Čapljina (159.314 KM).

**1.2. Na investicijsko održavanje i sanacijske radove na zaštitnim vodoprivrednim objektima** (redni broj 4.) na poplavnim područjima na vodnom području Jadranskog mora i na sanacijske radove na obalama i uređenju vodotoka I kategorije, **utrošene su 593.486 KM**, međutim preostale su obveze za ugovorene a nezavršene radove, po potpisanim ugovorima iz 2013. godine, u iznosu od **286.888 KM** koji će biti realizirani u 2014. godini (radovi na sanaciji korita rijeke Neretve u naselju Šavaš Polje (281.623 KM) i troškovi nadzora nad izvođenjem radova (5.265 KM). **Ukupan iznos ugovorenih, a nezavršenih radova**

Agencije u 2013. godini po osnovu provođenja mjera i aktivnosti na zaštiti od štetnog djelovanja voda iznosi 373.503 KM, i isti nije evidentiran u knjigovodstvenim evidencijama.

Na temelju potpisanih Ugovora o izvođenju radova na sanaciji desnog nasipa na rijeci Krupi (Općina Čapljina) dobavljač Konzorcij „Bumat“ d.o.o. Čapljina i „Beton – Perutina“ d.o.o. Čapljina je izvršio radove u vrijednosti od 245.912 KM koji iznos predstavlja 93 % ukupne vrijednosti potpisanih ugovora (264.470 KM). Na temelju potpisanih Ugovora o izvođenju radova na sanaciji krune i berme nasipa na rijeci TMT (Općina Ljubuški) dobavljač Bumat d.o.o. Čapljina je izvršio ugovorene radove u vrijednosti od 86.364 KM. Na temelju Ugovora o izvođenju radova na sanaciji unutarnjeg zatvarača na Kuli zatvaračni u Drinovcima, općina Grude od 21.08.2013. godine, dobavljač „Bujice“ d.d. Konjic je izvršio ugovorene radove u vrijednosti od 38.070 KM, dok je Građevinskom fakultetu iz Sarajevu za usluge nadzora nad izvršenim radovima na Kuli zatvaračni u Drinovcima plaćeno 3.400 KM.

2. **Monitoring kvaliteta i kvantiteta voda (428.541 KM ili 11,58 %)** – u okviru financiranih aktivnosti u 2013. godini, najveći dio troškova se odnosi se na: hidrološki monitoring voda (167.148 KM) koji obuhvata automatski monitoring mreža hidroloških stanica (37) i dnevno osmatranje vodostaja korištenjem vodomjernih letvi – osmatrača (16). U okviru navedenog izvršenja, za tehničko održavanje sistema je utrošeno 141.470 KM, a zbog raznolikosti opreme stanica (tri različita proizvođača), u 2013. godini su bile angažovane 3 preduzeća, i to: DVOKUT d.o.o. Sarajevo (25.745 KM), NITESCO d.o.o. Sarajevo (34.819 KM) i ALEM SISTEM d.o.o. Sarajevo (35.147 KM). Pored toga, finansirane su i aktivnosti geodetskog snimanja korita rijeke Neretve od Mostara do Počitelja (36.036 KM), sukladno potpisanim Ugovorom za konzultantske usluge sa „GEOMETRIKA“ d.o.o. Grude. U okviru monitoringa kvaliteta i kvantiteta voda, troškovi provođenja aktivnosti na monitoringu kvaliteta površinskih voda (157.419 KM), uglavnom se odnose na realizaciju potpisanih Ugovora od 31.01.2013. godine, sa Zavodom za javno zdravstvo FBiH (155.001 KM), čiji predmet je uzimanje uzoraka i obavljanje analiza: površinskih voda slivova rijeke Neretve i Cetine; površinskih voda u vještačkim akumulacijama; hitna ispitivanja u incidentnim prilikama; vode za kupanje rijeke Neretve i Jadranskog mora i kvaliteta površinskih voda na prioritetne tvari i radioaktivnosti. Konstatovali smo da je navedeni ugovor u 2013. godini potpisana na temelju zaključenog Okvirnog sporazuma sa navedenim dobavljačem za period 2012. – 2014. godina, međutim, na osnovu uvida u objavljenu Listu ovlaštenih laboratorijskih za ispitivanje voda u FBiH na WEB stranici resornog ministarstva, konstatovano je da Zavod za javno zdravstvo FBiH u 2013. godini nije imao potrebno ovlaštenje za obavljanje navedenih poslova, odnosno da se isti uopće ne nalazi na navedenoj Listi ovlaštenih laboratorijskih. U okviru navedene planske pozicije, također su evidentirani i troškovi biološkog monitoringa površinskih voda na vodnom području (59.755 KM), monitoring kvaliteta podzemnih voda (31.257 KM) i troškovi provođenja aktivnosti u slučaju incidentnih zagađenja (12.942 KM). Ističemo da je Laboratorija za vode Agencije za vodno područje rijeke Save jedina laboratorija koja je u 2013. godini bila ovlaštena, od strane resornog ministarstva, da obavlja navedene poslove. Obzirom da se Laboratorija za vode AVP Sava finansira iz javnih prihoda (vodnih naknada), kao i Agencija Jadranskog mora, mišljenja smo da je neopravdano da poslove monitoringa kvaliteta voda Agenciji po tržišnom principu radi treća strana, umjesto da ove poslove radi Laboratorija za vode AVP Sava, uz odgovarajuću naknadu koja bi pokrila varijabilne troškove rada iste.

*Osigurati da poslove monitoringa kvaliteta površinskih voda obavlja ovlaštena laboratorija, sukladno „Pravilniku o uvjetima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratorijski za ispitivanje voda, sadržaj i način davanja ovlasti“ donesenim od strane resornog ministarstva, na temelju članka 64. stav 5. Zakona o vodama;*

*U suradnji sa Agencijom za vodno područje rijeke Save, pokušati dogovoriti model obavljanja poslova monitoringa kvaliteta voda od strane Laboratorije za vode navedene Agencije, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih prihoda iz kojih se financira rad i jedne i druge Agencije;*

3. Troškovi provođenja aktivnosti na ispunjavanju obveza BiH na temelju međunarodnih konvencija, sporazuma i bilateralnih ugovora iznose 197.826 KM ili 5,35 %, u okviru kojih

sufinansiranje troškova Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal iznosi 170.000 KM. Sukladno **potpisanim Ugovoru između Vijeća ministara BiH i i Vlade Republike Hrvatske o zajedničkom financiranju održavanja pogona Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal** („Službeni glasnik BiH“, broj 5/2005) navedeni sustav je vodna građevina za zaštitu voda, kojom se osigurava odvodnja otpadnih voda naselja: Komarne, Duboke, Kleka, Neuma i naselja u Malostonskom zaljevu bez štetnih uticaja na kakvoću voda u Neumskom zaljevu, Malostonskom zaljevu i Mljetskom kanalu. Ugovorne strane su suglasne da omjer ulaganja finansijskih sredstava svake od njih, u ukupnoj investiciji Regionalnog odvodnog sustava, predstavlja njihov vlasnički udio, tako da vlasnički udio Republike Hrvatske iznosi 30 %, a vlasnički udio BiH 70 % ukupne vrijednosti odvodnog sustava. Sukladno potpisanim međudržavnim ugovorom, ugovorne strane su se sporazumjele da se Regionalni odvodni sustav, povjeri na pogon i održavanje Javnom preduzeću „Mareco“ iz Neuma, a međusobna prava i obveze sa istim će se urediti posebnim ugovorom. Agencija je 04.03.2013. godine sa preduzećem Mareco d.o.o. Neum zaključila **Ugovor o namjenskom prijenosu sredstava za financiranje dijela troškova pogona i održavanje Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal u vrijednosti od 170.000 KM**. Vrijednost navedenog ugovora je utvrđena na temelju prihvaćenih ukupnih troškova, od strane Povjerenstva za vodno gospodarstvo Republike Hrvatske i BiH (17.12.2012. godine), za „Osnovno funkcioniranje i minimalno održavanja Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal“, u iznosu od 735.221 KM, za period 01.12.2012. – 30.11.2013. godine, koji se dijele na sljedeći način:

<b>Red. broj</b>	<b>Troškovi održavanja Regionalnog odvodnog sustava Komarna – Neum – Mljetski kanal</b>	<b>Iznos u KM</b>
1.	Učešće Republike Hrvatska – Hrvatske vode (30 %)	220.566
2.	Učešće BiH (70 %)	514.655
2.1.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora	170.000
2.2.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNŽ	159.723
2.3.	Mareco d.o.o. Neum	184.932
<b>UKUPNO</b>		<b>735.221</b>

4. Troškovi **Informacionog sistema voda - ISV** iznose **166.698 KM ili 4,50 %**, u okviru kojih je na održavanje ISV u Agenciji utrošeno 83.936 KM (GDI Gisdata d.o.o. Sarajevo) i na troškove prikupljanja podataka sa automatskih mjernih postaja u okviru ISV-a 18.723 KM. Pored toga, na održavanje i servis računalne opreme i računalne mreže je utrošeno 17.445 KM, na nabavku softvera i informatičke opreme 17.254 KM, na nadogradnju ISV 6.804 KM, na troškove provođenja aktivnosti za uspostavljanje katastra vodnih objekata, korištenje voda, katastar zagađivača voda, te evidencije vodnih akata 12.215 KM, na održavanje WEB stranice i GIS internet preglednika 5.256 KM, na provođenje aktivnosti vezanih za definisanja granice vodnog dobra i javnog vodnog dobra utrošeno je 2.995 KM i na troškove obuke djelatnika za rad u ESRI softveru 2.073 KM.

### **7.3 Nabavka stalnih sredstava (10.524 KM)**

**Nabavku stalnih sredstava** Agencija je iskazala u iznosu od **10.524 KM** i ista se odnosi na nabavku hidrološke opreme. U Izvještaju o radu Agencije za 2013. godinu, pored navedenog iznosa izvršene nabavke stalnih sredstava, konstatovano je povećanje vrijednosti kompjuterske opreme za još dodatnih 50.160 KM iz donacija. Obavljenom revizijom smo utvrdili da je vrijednost nabavljenih stalnih sredstava od strane Agencije veća za iznos od 1.269 KM, odnosno da nabavka stalnih sredstava iznosi 11.793 KM, dok je vrijednost donirane opreme manja za navedeni iznos i ista iznosi 48.891 KM. Vezano za uknjižavanje

vrijednosti donirane opreme (48.891 KM), konstatiramo da se radi o nabavljenoj računarskoj opremi kroz projekat „Upravljanje Neretvom i Trebišnjicom“, a da za navedeno nije donesena odluka o donaciji navedenih sredstava, odnosno odluka o prihvatanju navedene donacije.

***Uknjižavanje doniranih stalnih sredstava vršit na temelju relevantne dokumentacije koja će služiti kao dokaz o porijeklu i vrijednosti donirane opreme. Također je potrebno da rukovodilac Agencije doneše odluku o prihvatanju donacije;***

## 8. Javne nabavke

Nadzorni odbor Agencije je 10.07.2013. godine razmatrao tekuće finansijske obaveze Agencije i njihovu usklađenost sa Finansijskim planom i planom rada Agencije AVP Jadranskog mora za 2013. godinu, po pojedinačnim stawkama, nakon čega je **konstatirao da su aktivnosti koje provodi Agencija, a koje se odnose na finansijske obveze iste, u periodu 15.04.2013. godina – 10.07.2013. godina, sukladne Finansijskom planu i planu rada Agencije za 2013. godinu**, te je dao suglasnost za aktivnosti za koje su procedure nabave završene, kao i za sve procedure koje su u tijeku, odnosno one koje su u pripremi. Isto je također, na svojoj 8. sjednici, održanoj 05.11.2013. godine razmatrao tekuće finansijske obveze Agencije i njihovu usklađenost sa Finansijskim planom i planom rada Agencije za vodno područje Jadranskog mora Mostar za 2013. godinu, nakon čega je **konstatirao da su aktivnosti koje provodi Agencija, a koje se odnose na finansijske obveze u periodu 10.07.2013. godine – 05.11.2013. godine, sukladne Finansijskom planu i planu rada Agencije za 2013. godinu**, te je dao suglasnost za aktivnosti za koje su procedure nabave završene, kao i za sve procedure koje su u tijeku, odnosno koje su u pripremi.

Prema prezentiranim podacima Agencije, u 2013. godini je proveden ukupno 51 postupak javnih nabavki, te su zaključeni ugovori u vrijednosti **1.913.748 KM** (bez PDV-a), čiji pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM

<b>Red. Broj</b>	<b>Vrsta postupka</b>	<b>Broj provedenih postupaka</b>	<b>Vrijednost ugovorenih roba</b>	<b>Vrijednost ugovorenih usluga</b>	<b>Vrijednost ugovorenih radova</b>	<b>Ukupno</b>
1	2	3	4	5	6	7
1	Otvoreni postupak	8	14.000	-	912.646	926.646
2	Okvirni sporazum	3	-	232.981	-	232.981
<b>3.</b>	<b>Ukupno konkurenckih zahtjeva:</b>	<b>16</b>	<b>25.548</b>	<b>236.553</b>	<b>221.993</b>	<b>496.031</b>
3.1	Konkurencki zahtjev sa objavom	14	25.548	196.753	233.930	456.231
3.2	Konkurencki zahtjev bez objave	2	-	39.800	-	39.800
4	Pregovarački postupak bez objave	3	-	181.927	-	181.927
5	Direktni sporazum	21	5.990	65.218	4.955	76.163
<b>Ukupno (1+2+3+4+5):</b>		<b>51</b>	<b>45.538</b>	<b>716.679</b>	<b>1.139.594</b>	<b>1.913.748</b>

Tekuće održavanje vodoprivrednih objekata (528.821 KM) potпадa pod stručno-tehničke poslove iz nadležnosti Agencije, koji se nakon provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH, ustupaju ovlaštenim pravnim osobama, sukladno Pravilniku o uvjetima i kriterijima koje moraju zadovoljiti ovlaštene pravne osobe za obavljanje stručno-tehničkih poslova iz nadležnosti agencija za vode i načinu izdavanja ovlaštenja („Službene novine FBiH“, broj 43/10), donesenim od strane Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Resorno ministarstvo je izdalo ovlaštenja na period od tri godine sljedećim pravnim osobama, za tri poplavna područja koja pokriva Agencija, i to: za poplavno područje Čapljina izdato je ovlaštenje pravnoj osobi BUMAT d.o.o. Trebižat - Čapljina, za poplavno područje Tihaljina-Mlade-Trebižat pravnoj osobi T&D Company d.o.o. Ljubuški i za poplavno područje Mostarsko blato pravnim osobama GRAZIT d.o.o. Mostar i HARYSCO d.o.o. Sarajevo. Navedene ovlaštene pravne osobe za izvođenje stručno - tehničkih poslova aplicirale su na tendere javnih nabavki, gdje su ovlaštenja dostavljala onda kada su bili odabrani kao prvorangirani ponuđači a prije zaključenja ugovora.

**Dostavljanje ovlaštenja predstavljalo je dodatni uslov utvrđen tenderskom dokumentacijom.** Agencija je u 2013. godini imala potpisane ugovore sa dobavljačima za tekuće održavanje vodoprivrednih objekata, koji se realizirani u sljedećim iznosima: na poplavnem području Mostarsko Blato - **Grazit d.o.o. Mostar** (117.940 KM); na poplavnem području Tihaljina – Mlade – Trebižat – **T&D Company d.o.o. Ljubaški** (240.329 KM) i na poplavnem području Čapljine – **Bumat d.o.o. Čapljina** (159.314 KM).

U okviru investicijskog održavanja vodoprivrednih objekata, na temelju **Ugovora o izvođenju radova na sanaciji lijeve obale rijeke Trebižat u naselje Struge** (općina Čapljina) dobavljač ECCON – INŽINJERING d.o.o. Čapljina je izvršio ugovorene radove u vrijednosti 50.574 KM, međutim na osnovu obavljene revizije smo utvrdili da je istom za izvršene radove na navedenoj lokaciji plaćeno **60.314 KM**, koji iznos je veći za 9.740 KM od ugovorenog. Prema prezentiranom **Zapisniku o završnom obračunu izvedenih radova na sanaciji lijeve obale rijeke Trebižat u naselju Struge, općina Čapljina od 05.11.2013. godine**, sačinjenom od strane predstavnika Agencije i navedenog izvođača, isti su konstatovali da vrijednost izvedenih radova prema potpisanim ugovorom iznosi 50.574 KM i da vrijednost viška radova iznosi 9.740 KM, tako da ukupna vrijednost realiziranih radova na navedenoj lokaciji iznosi 60.314 KM. Vezano za konstatiranu vrijednost viška radova, u Zapisniku je konstatovano sljedeće: „Naknadnim snimanjem poprečnih profila korita na dionici P16-P21 utvrđeno je da poprečni profili iz Elaborata iz listopada 2012. godine ne predstavljaju stvarno stanje korita rijeke Trebižat, te je izrađen dodatak elaboratu u rujnu 2013. godine, u kojem je prikazano stvarno stanje korita rijeke na navedenoj dionici. Razlike količine ugrađenog materijala, odnosno višak radova je evidentiran na poziciji 11 (izrada temeljna obaloutvrde od kamenog nabočaja). **Konstatirali smo da za dodatno izvršene radove od preduzeća ECCON – INŽINJERING d.o.o. Čapljina nije potписан Aneks na osnovni Ugovor (50.574 KM).**

**Prilikom odabira dobavljača za izvođenje radova na sanaciji obala, dosljedno poštivati procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH;**

U tabeli koja slijedi dajemo pregled javnih nabavki koje smo obuhvatili uzorkom:

<b>Red. Broj</b>	<b>Predmet nabavke</b>	<b>Iznos</b>	<b>Vrsta postupka</b>	<b>Robe/usluge/radovi</b>
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Ukupno otvoreni postupci:</b>			
1	Izvođenje radova tekućeg održavanja i odbrane od poplava na zaštitnim vodoprivrednim objektima u vlasništvu FBiH na području općina Mostar i Široki Brijeg	100.883	Otvoreni postupak	Radovi
2	Izvođenje radova tekućeg održavanja i odbrane od poplava na zaštitnim vodoprivrednim objektima u vlasništvu FBiH na području općine Ljubaški	205.410	Otvoreni postupak	Radovi
3	Izvođenje radova na sanaciji korita rijeke Neretve u naselju Ševaš polje, općina Čapljina	240.704	Otvoreni postupak	Radovi
4	Izrada Studije za akvakulturu na vodnom području Jadranskog mora <b>(postupak je pred Uredom za razmatranje žalbi)</b>	-	Otvoreni postupak	Usluge
<b>II</b>	<b>Ukupno konkurenčki postupci:</b>			
5	Izvođenje radova na sanaciji desne obale rijeke Neretve u naselju Bileći, općina Čitluk	91.391	Konkurenčki s objavom	Radovi
6	Izvođenje radova na sanaciji unutarnjeg zatvarača na kuli zatvaračnici u Drinovcima, općina Grude	32.853	Konkurenčki s objavom	Radovi
7	Usluge održavanja hidroloških i hidrometeoroloških stanica proizvođača OTT na slivu Jadranskog mora u 2014. godini <b>(postupak je pred Uredom za razmatranje žalbi)</b>	-	Konkurenčki s objavom	Usluge
<b>Ukupno (I+II):</b>		<b>671.241</b>		

U predmetu nabavke „Usluge održavanja softvera i aplikacija za vodno informacijski sistem na godišnjoj razini“ (71.740 KM) i „Izrade MODULA 3 - karakterizacija vodnih područja i riječnih bazena“

(25.507 KM), Agencija je provela pregovarački postupak bez objave obavještenja gdje se opredjelila za pregovaranje iz razloga što je dobavljač GDI GISDATA d.o.o. Sarajevo ekskluzivni dobavljač ovlašten od proizvođača za obavljanje predmetnih usluga na području BiH.

U predmetu nabavke „**Izrada Studije za akvakulturu na vodnom području Jadranskog mora**“ nakon provedenog otvorenog postupka, v.d. direktora donio je Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 09.12.2013. godine kojom je odabran Prirodno-matematički fakultet u Sarajevu za najpovoljnijeg ponuđača sa ponudom u iznosu od 120.000 KM. Prigovor na navedenu Odluku podnio je 17.1.2013. godine Agronomski i prehrambeno tehnološki fakultet Sveučilišta u Mostaru u kojem je naveo da bi postupak trebao biti ponovljen jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenčiju. Prigovor je Agencija odbila kao neosnovan navodeći da je postupak nabavke proveden javno i transparentno gdje je tendersku dokumentaciju preuzeo sedam ponuđača od kojih su svoju ponudu dostavila ukupno dva, od kojih je jedan Agronomski i prehrambeno tehnološki fakultet. Takođe se u Odluci o prigovoru navodi da na tržištu nema dovoljan broj dobavljača koji mogu izvršiti tražene usluge te je Agencija uzela u obzir i ovu činjenicu. Po odbijanju prigovora, Agronomski i prehrambeno tehnološki fakultet izjavio je žalbu Uredu za razmatranje žalbi 24.12. 2013. godine. Ured za razmatranje žalbi se oglasio Zaključkom od 06.02.2014. godine u kojem se navodi da se Ured oglašava nenađležnim za rješavanje po žalbi fakulteta i da će se ista nakon uspostave Ureda za razmatranje –ispostave Banja Luka i Mostar spis dostaviti ispostavi Ureda na dalji postupak. Osnov za Zaključak Ureda za razmatranje žalbi jeste izmjena Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 87/13) kojom je u članu 49a. propisano da Ured za razmatranje žalbi ima dvije ispostave i to u Banjoj Luci i u Mostaru koje su nadležne za donošenje odluka po žalbama za vrijednost nabavke do 800.000 KM. **Do momenta okončanja revizije ispostave u Banjoj Luci i Mostaru nisu otvorene, a značajnim smatramo spomenuti da se Agencija aktom od 03.04.2014. godine obraćala Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu za informaciju kada će biti formirane ispostave, međutim ostala je uskraćena za odgovor. Kako navedene ispostave nisu formirane, onemogućena je realizacija određenih zakonskih obaveza Agencije, što znatno usporava aktivnosti u Agenciji.** Također, na rješavanje predmeta pred Uredom za razmatranje žalbi čeka i predmet nabavke „Usluge održavanja hidroloških i hidrometeoroloških stanica proizvođača OTT na slivu Jadranskog mora u 2014. godini“ u kojem je podnesena žalba.

## 9. Imovina, kapital i obveze Agencije, vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2013. godine Agencija je, u finansijskim izvješćima, iskazala vrijednost imovine u iznosu od 3.322.430 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 2.174,089 KM, a na tekuća sredstva 1.148.341 KM. U strukturi stalnih sredstava na materijalna i nematerijalna sredstva se odnosi 722.383 KM, na dugoročne plasmane i potraživanja 552.044 KM i dugoročna razgraničenja 899.662 KM.

### 9.1 Kapital i obveze Agencije

U finansijskim izvješćima na dan 31.12.2013. godine iskazani su **trajni izvori, dugoročne obveze i kratkoročne obveze** Agencije u ukupnom iznosu od **3.322.430 KM** čija struktura je sljedeća:

Redni broj	PASIVA	Učešće u ukupnoj pasivi	Stanje na dan 31.12.2013. g.	Stanje na dan 31.12.2012. g.
1	2	3	4	5
I	<b>Trajni izvori</b>	<b>32,06 %</b>	<b>1.065.233</b>	<b>806.089</b>
1.	Kapital	1,55 %	51.691	51.691
2.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	30,51 %	1.013.542	754.398
II	<b>Dugoročne obveze</b>	<b>58,03 %</b>	<b>1.928.003</b>	<b>1.830.875</b>
3.	Dugoročne finansijske obveze	32,25 %	1.071.476	953.957
4.	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	25,78 %	856.527	876.918
III	<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>9,91 %</b>	<b>329.194</b>	<b>319.980</b>
5.	Kratkoročne obveze prema dobavljačima	2,49 %	82.829	73.615
6.	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	7,42 %	246.365	246.365
	<b>UKUPNO</b>	<b>100 %</b>	<b>3.322.430</b>	<b>2.956.944</b>

**Kapital** je iskazan u iznosu od **51.691 KM** i isti predstavlja pripisani iznos neto dobiti iz perioda kada je Agencija poslovala kao javno preduzeće (kraj 2002. godine).

**Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima** je iskazan u iznosu od **1.013.542 KM** i isti predstavlja akumulirani višak prihoda nad rashodima za prethodni period i revidiranu godinu. **Međutim, značajnim smatramo za istači da je Agencija u ostvarenju prihoda 2013. godine iskazala i ostvarenje viška prihoda nad rashodima iz prethodne 2012. godine u iznosu od 754.398 KM što ima za posljedicu da su ostvareni prihodi precijenjeni za navedeni iznos i nerealno iskazani u Bilansu uspjeha preduzeća, tako da financijski rezultat tekuće godine iznosi 259.144 KM, umjesto u Izvještaju o radu Agencije za vodno područje Jadranskog mora za 2013. godinu iskazanog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 1.013.542 KM.**

*Evidentiranje prihoda i rashoda, te iskazivanje viška prihoda nad rashodima tekuće godine vršiti sukladno važećim propisima;*

**Dugoročne finansijske obaveze** su iskazane u iznosu od **1.071.476 KM** i iste su veće za 12,32 % u odnosu na prethodnu godinu (953.957 KM), što je jednim dijelom posljedica promjene kursa US \$ u odnosu na našu valutu, po temelju **Ugovora o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“** potписанog 12.01.1999. godine između Vlade FBiH i tadašnjeg JP „Vodno područje slivova Jadranskog mora“ Mostar (1.065.769 US\$). Navedenim Ugovorom, Agencija je preuzeila obvezu povrata kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu od **898.909 US\$**, koji iznos predstavlja 79,87 % ukupne vrijednosti izvršenih i dogovorenih radova od 1.125.338 US\$, usmjerenih putem PIU-a „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ za hitnu sanaciju komunalne infrastrukture, dok je razlika od 226.429 US\$ vrijednosti radova sufinansirana iz grant sredstava Svjetske banke. Sukladno Planu otplate koji je sastavni dio potписанog Ugovora, rok vraćanja kredita je 30 godina uz 8 godina grejs perioda (1998 – 2005. godina), uz obvezu polugodišnjeg otplaćivanja (počev od 2006. godine), kao i plaćanja troškova servisiranja kredita po stopi od 0,75 % godišnje na glavnici kredita (1998 – 2035. godina) čiji skraćeni pregled dajemo u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Datum dospijeća	Trošak servisiranja kamata US\$	Otplata US\$	Iznos anuiteta US\$	Ostatak duga US \$
1.	1998- 2005. godina	50.564	Grejs period	50.564	898.909
2.	2006 – 2012. godina	44.125	125.847	169.972	773.062
3.	2013. godina	5.764	17.978	23.742	755.084
4.	2014 – 2015. godina	11.124	35.956	47.080	719.127
5.	2016. – 2035. godina	55.282	719.127	774.410	0
	UKUPNO	166.860	898.909	1.065.769	0

U okviru radova za sanaciju komunalne infrastrukture, finansiranih iz gore navedenih izvora (Svjetske banke) izvršena je i **sanacija crne stanice „Višići“** u općini Čapljina, koja je u vlasništvu preduzeća Plantaže Čapljina d.d. Čapljina i Vita – VI d.d. Čapljina (pravni sljednik Dalmata d.o.o. Čapljina) u iznosu od 374.243,90 DEM. Za pripadajući trošak finansiran iz kreditnih sredstava su zaključeni **ugovori o kreditnom zaduženju sa navedenim preduzećima<sup>1</sup> kao zajmoprimcima u ukupnom iznosu od 295.652 DEM (0,79 %)**,

---

<sup>1</sup> Tadašnje JP „Vodoprivreda HR H-B“ Mostar zaključila je 18.09.1998. godine Ugovor o kreditu za sanaciju srpske stanice „Višići“ sa Plantažama Čapljina d.d. Čapljina (kao zajmoprimcem) na iznos od 118.261,07 DEM (40 %) i Ugovor o kreditu za sanaciju srpske stanice „Višići“ sa Dalmata d.o.o. Čapljina (kao zajmoprimcem) na iznos od 177.391,61 DEM (60 %).

pod sličnim uslovima pod kojim je uzet kredit od Svjetske banke za izvođenje radova, čiji skraćeni pregled prema Planovima otplate, za period 1998. – 2035. godina, dajemo u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Korisnik kreditnih sredstava (zajmoprimec)	Trošak servisiranja kamata DEM	Otplata DEM	Iznos anuiteta DEM	Iznos anuiteta do 31.12.2013.g. DEM	Preostali iznos anuiteta do 31.12.2035.g. DEM
1.	Plantaže Čapljina d.d. Čapljina	21.952	118.262	140.213	32.137	108.076
2.	Dalmata d.o.o. Čapljina	32.928	177.392	210.320	48.206	162.114
	UKUPNO	54.881	295.653	350.533	80.343	270.190

Vezano za potraživanja navedenih preduzeća, konstatirali smo da ista ne izmiruju redovno obveze po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju, te su na dan 31.12.2013. godine dospjela potraživanja po navedenom temelju iznosila 14.109 KM, od čega potraživanja od Plantaže Čapljina d.d. 9.424 KM za period 2011. – 2013. godina i od Dalmate d.o.o. 4.685 KM za 2013. godinu.

**Obavljenom revizijom smo konstatirali pogrešan način evidentiranja izmirenja obveza po kreditu Svjetske banke (1.065.769 US\$), potraživanja po kreditima od Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. i izmirenja prispjelih potraživanja od strane istih, što je imalo za posljedicu da u finansijskim izvješćima Agencije za 2013. godinu nisu iskazani troškovi servisiranja otpлатi i kamata po kreditu Svjetske banke za iznos od 35.998 KM, nisu iskazani prihodi za izvršene uplate od strane preduzeća tokom godine za iznos od 9.451 KM, a također su i više iskazana potraživanja od navedenih preduzeća za iznos od 14.109 KM. Kursne razlike nisu obračunavane i iskazivane sukladno postojećim propisima. Obzirom da se navedeni način knjiženja primjenjuje još od 1999. godine, isto je imalo za posljedicu da, za period 1999 – 2013. godinu, kroz finansijska izvješća Agencije (Bilancu stanja i Bilancu uspjeha) nije evidentiran odliv novčanih sredstava sa žiro – računa u iznosu od 373.710 KM po temelju izmirenja obveza po kreditu Svjetske banke i nije evidentiran priliv novčanih sredstava na žiro – račun po temelju uplata preduzeća Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. u iznosu od 66.234 KM, što je svakako potrebno korigirati u narednom periodu.**

*Poduzeti zakonske mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo redovno izmirenje prispjelih potraživanja od preduzeća Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o., po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju, a naročito imajući u vidu rokove zastare istih;*

*Potrebno je da Agencija utvrdi nove stavove za knjiženje i ispravi knjigovodstvene greške u dijelu evidentiranja potraživanja, priliva i odliva novčanih sredstava sa žiro – računa po temelju uplata preduzeća Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. (66.234 KM) i po temelju izmirenja obveza po kreditu Svjetske banke (373.710 KM). Kursne razlike obračunavati i evidentirati sukladno postojećim propisima;*

**Dugoročna razgraničenja i rezervisanja** iskazana su u iznosu od **856.527 KM**, a ista se odnose na odložene prihode po osnovu primljenih donacija (komputerska oprema, uredska i ostala oprema, meteorološka oprema, ploveće naprave i ostala sredstva, laboratorijska oprema), knjiženih sukladno sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljanje državne pomoći (MRS 20).

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** su iskazani u iznosu od 329.194 KM, od čega se 82.289 KM odnosi na kratkoročne obaveze prema dobavljačima i 246.365 KM na kratkoročna razgraničenja po temelju nenaplaćenih prihoda za sredstava blokirana na Hercegovačkoj banci.

## 9.2 Vanbilansna evidencija

**U vanbilansnoj evidenciji Agencije** na dan 31.12.2013. godine iskazana je vrijednost zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu Federacije BiH, za koje je Odlukom Vlade FBiH V broj 470/2002 od 22. kolovoza 2002. godine Javnom preduzeću „Vodno područje slivova Jadranskog mora“, pravnom prethodniku Agencije, preneseno pravo upravljanja i korištenja na području općina: Čapljina, Mostar Jug, Ljubuški i Grude. Sukladno Zakonu o vodama i navedenoj Odluci Vlade FBiH, funkcionalnost zaštitnih vodnih objekata je značajna obveza Agencije, za koju ista u svojim godišnjim planovima prioritetno obezbjeđuje sredstva za tekuće i investiciono održavanje kako bi isti bili u funkciji.

**Vodni objekti za zaštitu od poplava** su evidentirani u vanbilansnu knjigovodstvenu evidenciju Agencije, kao tuđa imovina prema izvršenom popisu i procjeni na dan 31.12.2000. godine, a to su objekti: **na poplavnom području rijeke Mlade i rijeke Vrioštice i na poplavnom području Imotsko – Bekijskog polja** (nabavna vrijednost 18.851.407 KM, ispravka vrijednosti 9.205.618 KM, sadašnja vrijednost 7.645.788 KM); **na području rijeke Neretve sa Trebišnjicom - općina Čapljina** (nabavna vrijednost 19.580.823 KM, ispravka vrijednosti 6.088.314 KM, sadašnja vrijednost 13.502.234 KM) i **na poplavnom području Mostarskog blata – Jasenice** (nabavna vrijednost 4.395.992 KM, ispravka vrijednosti 2.940.384 KM, sadašnja vrijednost 1.455.607 KM). Pored navedenog, u fiskalnoj 2012. godini je izvršeno povećanje vrijednosti objekata za zaštitu od voda na području Mostarskog blata po osnovu ulaganja u iste od strane Elektroprivrede HZ HB i Agencije (nabavna vrijednost 492.754 KM). **Konstatirali smo da Agencija nije izvršila popis vodnih objekata za zaštitu od poplava na dan 31.12.2013. godine i da se od 2000. godine do danas ne vrši obračun amortizacije za iste, kao ni opis stanja u kojem se nalaze navedeni objekti, što nije sukladno člancima 25, 26. i 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Nakon obavljene revizije i prezentirane dokumentacije, konstatiramo da računovodstvenim politikama Agencije nije definiran način evidentiranja tekućih i investicijskih ulaganja u objekte za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH i da sadašnji način njihovog evidentiranja nije adekvatan, obzirom da se nije vršilo povećanje vrijednosti istih za izvršena ulaganja od strane Agencije, kako u revidiranoj tako i u prethodnim godinama, što nije sukladno zakonskim i drugim propisima.

*U sklopu redovnog popisa, vršiti i godišnji popis zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu FBiH, obračun amortizacije, kao i stanja u kojem se isti nalaze, sukladno sa člancima 25, 26. i 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;*

*Računovodstvenim politikama definirati 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 izvješća, sukladno sa važećim zakonskim i drugim propisima;*

*Formirati Komisiju za utvrđivanje investicionih ulaganja Agencije u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u prethodnom periodu, te na osnovu konstatiranog izvršiti adekvatna knjiženja na način da se na osnovu knjigovodstvenih evidencija može potvrditi kada i koliko sredstava je uloženo u navedene objekte;*

## 10. KOMENTAR

U ostavljenom roku Agencija za vodno područje Jadranskog mora se očitovala dopisom broj: 10-1/14-2-246-2/14 od 25.07.2014. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća Agencije za vodno područje Jadranskog mora za 2013. godinu. U navedenom očitovanju date su primjedbe, obrazloženja za dio nalaza i dostavljena propratna dokumentacija. Dio osnovanih primjedbi i datih obrazloženja je prihvaćen i inkorporiran u Konačno izvješće. Ostale primjedbe, komentare i obrazloženja nismo mogli prihvatići iz razloga što nije prezentirano adekvatno obrazloženje i relevantna dokumentacija na osnovu koje bi izmijenili date nalaze i preporuke u Izvješću. Pored navedenog, Agencija je u očitovanju navela da se određeni dio preporuka odnosi na pitanja nad kojima ne postoji nadležnost Agencije, odnosno na pitanja na koja Agencija ne može samostalno uticati, te da navedene primjedbe trebaju biti upućene stvarno nadležnim institucijama. S tim u vezi još jednom ističemo da su određene preporuke date u cilju rješavanja konstatovanih sistemskih problema koje imaju uticaja na poslovanje, odnosno na obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije i da su u vezi navedenog date preporuke u smislu da Agencija poduzima adekvatne aktivnosti u suradnji sa nadležnim institucijama iz oblasti voda, u cilju uređenja navedenih oblasti, odnosno rješavanja konstatiranih sistemskih problema koje smo elaborirali u Izvješću o obavljenoj reviziji.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:

Seida Isaković, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Agencije za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je uspostaviti knjigovodstvo Agencije u skladu sa Kontnim planom za proračunske korisnike i odredbama Zakona o proračunima u FBiH. U skladu sa navedenim Zakonom također je potrebno uskladiti proces planiranja, izvršavanja, nadzora i izvešćivanja o realizaciji plana i finansijskog plana Agencije;*

*Izvršiti Izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Agencije na način da se istim definira način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su za nju karakteristični (poslovne promjene u vezi donacije stalnih sredstava, objekata za zaštitu od poplava u vlasništvu FBiH, kreditima, ....). Za specifične poslovne događaje je potrebno izvršiti i izmjene i dopune postojećeg Uputstva o kretanju računovodstveno – finansijske dokumentacije, postupku kontrole, ovjeravanja i plaćanja finansijskih obveza Agencije;*

*Donijeti Pravilnik o internim kontrolama kojim će se utvrditi procjena rizika u pojedinim fazama rada, a u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH;*

*U okviru zakonske nadležnosti, poduzeti sve neophodne aktivnosti, kako bi se do 2015. godine donio Plana upravljanja vodama, po elementima utvrđenim Zakonom o vodama, uključujući i Program mjera, kao i Plan upravljanja poplavnim rizikom do 2017. godine, sukladno Aktionom planu Strategije upravljanja vodama donesenim od strane Parlamenta FBiH;*

*Prema resornom ministarstvu inicirati 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 Aktionih planova implementacije strategije u cilju ostvarivanja uvida u dinamiku osiguranja i realizacije potrebnih sredstava;*

*Planiranje prihoda i rashoda vršiti analitički po pozicijama propisanim Kontnim planom za proračunske korisnike, u cilju efikasnijeg praćenja izvršenja finansijskog plana, kao i ispravnog evidentiranja rashoda i izvešćivanja svih korisnika finansijskih izvješća;*

*Planiranje, izradu, donošenje, izvršavanje, računovodstvo i izvešćivanje o realizaciji finansijskog plana vršiti na način i u skladu sa rokovima i procedurama propisanim odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakonom o vodama;*

*Iskazivanje prihoda iz poslovanja tekuće godine vršiti prema načelu modificiranog nastanka poslovnog događaja, sukladno članku 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH koji propisuje da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi;*

*Planiranje pozicije prihoda po osnovu dugovanja iz prethodnih godina vršiti na temelju realne procjene naplativosti istih;*

*Potrebno je vršiti usuglašavanje naplaćenih prihoda od vodnih naknada sa županijama na vodnom području Agencije, kao i izvršenog rasporeda istih, u cilju mogućnosti potvrđivanja uplate i rasporeda, sukladno Zakonu o vodama;*

*Izvršiti analizu svih potraživanja po temelju neplaćenih posebnih vodnih naknada u cilju procjene zastarjelosti istih, sukladno odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Na temelju konstatiranih činjenica formirati prijedlog za otpis prema organima upravljanja i nadzora, sukladno postojećim propisima;*

*Potrebno je sačiniti Informaciju kojom će se obuhvatiti kompletan problematika naplate posebnih vodnih naknada u kontekstu postojećih propisa i shodno istima postupanja nadležnih institucija, te sukladno konstatiranom dati prijedlog mjera za poboljšanje naplate istih. Navedenu Informaciju proslijediti svim nadležnim organima i institucijama u cilju otklanjanja anomalija i zaokruživanja sistema naplate posebnih vodnih naknada;*

*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 obveza 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;*

*Potrebno je osigurati sistemsko praćenje postupanja komunalnih preduzeća po donesenim rješenjima nakon izvršenog inspekcijskog nadzoru, te u skladu sa konstatiranom poduzimati 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;*

*Potrebno je da Agencija uputi zahtjev za službenim korištenjem podataka o svim isplaćenim poticajima za poljoprivrodu od resornog ministarstva, kako za ribnjake, tako i za ostala pravna i fizička lica koji su obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada i ostvaruju poticaje za poljoprivrodu u značajnom iznosu, u cilju proširenja registra obveznika, ali i obračunavanja i naplate vodnih naknada u realnom iznosu;*

*Sa Federalnim ministarstvom trgovine potpisati Protokol o korištenju podataka iz informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH, u cilju proširenja registra obveznika i kontrole obračuna posebnih vodnih naknada za ispuštanje otpadnih voda za benzinske pumpe, odnosno obračunavanja i naplate istih u realnom iznosu;*

*U cilju utvrđivanja rizika pogrešno utvrđenih rezultata, izvršiti analizu svih obveznika koji su dužni uraditi Elaborat o utvrđenom stupnju zagađenja otpadnih voda i isti dostaviti Agenciji, te na osnovu konstatiranog utvrditi listu zagađivača za koje je potrebno provesti kontrolna mjerena od strane ovlaštene laboratorije;*

*Potrebno je da Agencija, u saradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija, poduzme sve zakonom propisane mjere protiv fizičkih i pravnih lica, u cilju naplate svih obaveza po temelju posebnih vodnih naknada (tužbe, izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih propisa, i dr.);*

*Potrebno je inicirati aktivnost, prema resornom ministarstvu, kako bi isto programom poticaja za poljoprivrodu i provedbenim propisima definisalo da aplikanti koji su obveznici plaćanja posebnih vodnih naknada prilikom apliciranja za poticaje dostave dokaze da su uredno izmirili obaveze po temelju vodnih naknada;*

*Isplatu stimulativnog dijela djelatnicima Agencije vršiti na temelju ocjene sektora i prijedloga neposrednog rukovoditelja sukladno članku 34. Pravilnika o radu;*

*Potrebno je preispitati odredbe Izmjena i dopuna Pravilnika o radu iz 2011. godine, u dijelu koji regulira utvrđivanje osnove za obračun plaća djelatnika Agencije, te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite javnih sredstava;*

*Preispitati odredbe članaka 35. i 38. Pravilnika o radu, a obračun i isplatu naknada po temelju privremenih i povremenih poslova vršiti samo u slučaju obavljanja poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;*

*Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknada povodom vjerskih praznika;*

*Preispitati opravdanost plaćanja cijene zakupa poslovnog prostora, a naročito u područnom uredu u Livnu, kao i njegovu iskoristenost obzirom da u istom boravi samo jedan djelatnika;*

*Kod ugovaranja servisiranja vozila provoditi proceduru javne nabavke autodijelova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kojom će se osigurati kontrola cijena ugrađenih autodijelova kao i da fakture u prilogu sadrže radne naloge o ugradnji autodijelova;*

*Evidentiranje pozicija rashoda vršiti u skladu sa pozicijama kontnog plana kako bi nastali izdaci bili iskazani u realnom iznosu;*

*Prilikom odabira dobavljača za izvođenje radova na sanaciji obala, dosljedno poštivati procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH;*

*Osigurati da poslove monitoringa kvaliteta površinskih voda obavlja ovlaštena laboratorija, sukladno „Pravilniku o uvjetima koje moraju ispunjavati referentni, odnosno ovlašteni laboratorijsi za*

*ispitivanje voda, sadržaj i način davanja ovlasti“ donesenim od strane resornog ministarstva, na temelju članka 64. stav 5. Zakona o vodama;*

*U suradnji sa Agencijom za vodno područje rijeke Save, pokušati dogovoriti model obavljanja poslova monitoringa kvaliteta voda od strane Laboratorije za vode navedene Agencije, u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih prihoda iz kojih se financira rad i jedne i druge Agencije;*

*Uknjižavanje doniranih stalnih sredstava vršit na temelju relevantne dokumentacije koja će služiti kao dokaz o porijeklu i vrijednosti donirane opreme. Također je potrebno da rukovodilac Agencije doneše odluku o prihvatanju donacije;*

*Poduzeti zakonske mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo redovno izmirenje prispjelih potraživanja od preduzeća Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o., po potpisanim ugovorima o kreditnom zaduženju, a naročito imajući u vidu rokove zastare istih;*

*Potrebno je da Agencija utvrdi nove stavove za knjiženje i ispravi knjigovodstvene greške u dijelu evidentiranja potraživanja, priliva i odliva novčanih sredstava sa žiro – računa po temelju uplata preduzeća Plantaže Čapljina d.d. i Dalmata d.o.o. (66.234 KM) i po temelju izmirenja obveza po kreditu Svjetske banke (373.710 KM). Kursne razlike obračunavati i evidentirati sukladno postojećim propisima;*

*U sklopu redovnog popisa, vršiti i godišnji popis zaštitnih vodnih objekata u vlasništvu FBiH, obračun amortizacije, kao i stanja u kojem se isti nalaze, sukladno člancima 25, 26. i 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;*

*Računovodstvenim politikama definirati 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 izvješća, sukladno sa važećim zakonskim i drugim propisima;*

*Formirati Komisiju za utvrđivanje investicionih ulaganja Agencije u zaštitne vodne objekte u vlasništvu FBiH u prethodnom periodu, te na osnovu konstatiranog izvršiti adekvatna knjiženja na način da se na osnovu knjigovodstvenih evidencija može potvrditi kada i koliko sredstava je uloženo u navedene objekte;*

**IV. PRILOG**  
**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: Agencija za vodno područje Jadranskog mora

<b>Opis</b>	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>	<b>Index (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2)</b>	<b>860.809</b>	<b>1.148.341</b>	<b>133,40</b>
1. Novac i novčani ekvivalenti	845.058	1.134.232	134,22
2. Kratkoročni plasmani i potraživanja	15.751	14.109	89,57
<b>B) Stalna sredstva (3+4+5)</b>	<b>2.096.135</b>	<b>2.174.089</b>	<b>103,72</b>
3. Nekretnine, postrojenja i oprema	778.242	722.383	92,82
4. Dugoročni plasmani i potraživanja	564.252	552.044	97,84
5. Dugoročna razgraničenja	753.641	899.662	119,37
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>2.956.944</b>	<b>3.322.430</b>	<b>112,36</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze (6+7)</b>	<b>319.980</b>	<b>329.194</b>	<b>102,88</b>
6. Kratkoročne tekuće obaveze	73.615	82.829	112,52
7. Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	246.365	246.365	-
<b>D) Dugoročne obaveze (8+9)</b>	<b>1.830.875</b>	<b>1.928.003</b>	<b>105,30</b>
8. Dugoročne finansijske obaveze	953.957	1.071.476	112,32
9. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	876.918	856.527	97,67
<b>E) Trajni izvori(10+11)</b>	<b>806.089</b>	<b>1.065.233</b>	<b>132,15</b>
10. Trajni izvori	51.691	51.691	-
11. Neraspoređeni višak prihoda	754.398	1.013.542	134,35
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>	<b>2.956.944</b>	<b>3.322.430</b>	<b>112,36</b>

**Bilanca uspjeha na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: Agencija za vodno područje Jadranskog mora

<b>Opis</b>	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>	<b>Index (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>A) Prihodi (1+2+3)</b>	<b>4.147.006</b>	<b>4.703.058</b>	<b>113,41</b>
1. Humanitarni prihodi	69.941	69.282	99,06
2. Prihodi od vlastite aktivnosti	25.550	7.543	29,52
3. Ostali prihodi	4.051.515	4.626.233	114,18
<b>B) Rashodi (4+5+.....+11)</b>	<b>3.392.608</b>	<b>3.689.516</b>	<b>108,75</b>
4. Materijal i energija	117.170	105.972	90,44
5. Usluge	2.014.380	2.357.955	117,06
6. Plaće i ostala primanja zaposlenih	944.890	976.568	103,35
7. Amortizacija	136.293	116.543	85,51
8. Finansijski rashodi	18.639	19.069	102,31
9. Putni troškovi	4.157	6.184	148,76
10. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	230	150	65,22
11. Ostali rashodi	156.849	107.075	68,27
<b>C) Rezultat</b>			
Višak prihoda	754.398	1.013.542	134,35

Rukovodstvo je Bilancu stanja i Bilancu uspjeha na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.