



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNE DIREKCIJE ZA CESTE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2311-6/19

Sarajevo, septembar 2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI DIREKCIJE	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.1.1	Prihodi od poreza	13
7.1.1.2	Neporezni prihodi	14
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
7.1.2.3	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	17
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	18
7.2.2	Stalna sredstva	18
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	19
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	20
8.	JAVNE NABAVKE	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	22
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	23
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>27</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Direkcije na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Stalna sredstva koja se odnose na ceste, mostove i ulaganja u tuđa sredstva u poslovnim knjigama iskazana su u zbirnom iznosu od 48.178.736 KM, a ne pojedinačno i na propisani način, niti se za njih vrši obračun amortizacije. To nije u skladu s odredbama člana 20, 22. i 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 11. i 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost i zbog čega se nije mogao izvršiti ni godišnji popis u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.2 i 7.2.4 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Rukovođenje Direkcijom nije vršeno u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline, a direktor Direkcije nije postavljen u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH (tačka 4 i 8. Izvještaja);**

2. Količine izvršenih radova na pojedinim pozicijama po osnovu ugovora o redovnom održavanju regionalnih cesta u značajnom dijelu premašuju ugovorene, dok se određene pozicije realizuju u znatno manjim količinama od predviđenih, što nije u skladu sa odredbama člana 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i zaključenim ugovorima. Ovo ukazuje na to da se tenderska dokumentacija ne sačinjava na osnovu stvarnih potreba, jer se na ovakav način može uticati na izbor pojedinih ponuđača, a što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačke 7.1.2.2 i 8. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Vlada Zeničko-dobojskog kantona je, prema članu 12. i 108. Zakona o cestama FBiH, bila obavezna da u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona (23. 3. 2010. godine) donese odgovarajuće odluke i preduzme potrebne radnje za organizovanje i početak rada javne kantonalne ustanove za ceste. Nisu preduzete aktivnosti na organizovanju javne kantonalne ustanove za ceste, već je Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, koji je stupio na snagu nakon donošenja Zakona o cestama FBiH (7. 4. 2010. godine), osnovana Direkcija kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline (tačka 5. Izvještaja).
- Strategija razvoja regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona, koju donosi Skupština Zeničko-dobojskog kantona na prijedlog Vlade Zeničko-dobojskog kantona prema članu 22. Zakona o cestama FBiH, nije donesena. Dakle, nisu ispunjeni preduslovi da Direkcija u okviru svojih nadležnosti, u skladu s članom 19. ovog Zakona, pripremi dugoročne i srednjoročne planove razvoja i srednjoročne planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta, koje donosi Vlada Zeničko-dobojskog kantona uz saglasnost Skupštine Zeničko-dobojskog kantona. S tim u vezi i Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu, na koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona dala saglasnost 6. 6. 2019. godine, nije sačinjen na osnovu relevantnih dokumenata i podataka (tačka 5. Izvještaja);

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 2. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakon o organizaciji organa uprave u FBiH;
 - Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona;
 - Zakon o cestama Federacije Bosne i Hercegovine;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona osnovana je Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave¹, kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline (u daljem tekstu: Ministarstvo). Direkcija obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na: održavanje i zaštitu cesta, pripreme dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja cesta i izvještaja; pripreme srednjoročnih i godišnjih planova i programa održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta, kao i izvještaja o realizaciji tih planova i programa; pripreme plana obnove; investicijske poslove za održavanje i obnovu, rekonstrukciju i izgradnju; investicijske poslove za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; pripreme i realizaciju programa mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti prometa; poslove zaštite cesta; prijedloge finansijskih planova, kao i finansijske izvještaje o realizaciji tih planova i programa i osiguranje sredstava za potrebe cesta; vođenje evidencije (baza podataka) cesta, objekata, prometne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa; prikupljanje podataka i obavještanje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa; poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okoline; vršenje javnih ovlaštenja proisteklih iz Zakona o cestama Federacije BiH².

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva u čijem sastavu je Direkcija, kao jedna od dvije upravne organizacije. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije vrše se u tri osnovne organizacione jedinice – odjeljenja:

- a) Odjeljenje za studije, projektovanje, izgradnju i rekonstrukciju cesta i cestovnih objekata,
- b) Odjeljenje za zaštitu i održavanje cesta i cestovnih objekata i sigurnost prometa na cestama,
- c) Odjeljenje za ekonomsko-finansijske i pravne poslove.

Sistematizovano je 14 radnih mjesta, a na 31. 12. 2019. godine bilo je pet zaposlenika, koliko je i planirano Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu.

Direkcijom je do 22. 5. 2019. godine rukovodio direktor Refik Zeković, a od 28. 5. 2019. godine, na osnovu rješenja ministra Ministarstva, privremeno državni službenik Rasim Kovač, koji je istovremeno pomoćnik ministra za prometne komunikacije.

Sjedište Direkcije je Zenici, u Ulici Kučukovići broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima, u periodu od januara 2020. godine do jula 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja.

¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 3/10

² „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13



Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

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

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

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 14 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³, rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) i ispunjenje ciljeva na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Rukovodilac je također odgovoran za izradu internih propisa o FUK-u i za implementaciju sistema FUK-a u svim organizacionim jedinicama, u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole. FUK se provodi u skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru, koji se sastoje od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjene sistema.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline (u daljem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji), koji je donesen na osnovu Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁴, uređena su pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju Direkcije u sastavu Ministarstva, i to: unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja Direkcijom i njenim organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti u obavljanju poslova, programiranje i planiranje rada, izvršavanje poslova, te druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i izvršavanje funkcije Direkcije. Pravilnikom je utvrđeno da direktor rukovodi, koordinira i nadzire aktivnosti Direkcije, provodi kantonalnu politiku i izvršava federalne i kantonalne zakone i propise iz okvira nadležnosti Ministarstva, izvršava zadatke koje mu odredi ministar i obavlja druge poslove utvrđene Ustavom FBiH, Zeničko-dobojskog kantona, federalnim i kantonalnim propisima. Direktor je naredbodavac za korištenje sredstava za rad Direkcije uz saglasnost ministra Ministarstva.

Članom 100. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđeno je da se rukovodeći i ostali državni službenici postavljaju na radna mjesta rješenjem ministra, uz prethodno pribavljeno mišljenje Agencije za državnu službu, s liste kandidata koji su prošli javni ili interni konkurs. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je rješenjem od 6. 8. 2013. godine ministar postavio državnog službenika na mjesto direktora Direkcije, nakon provedene konkursne procedure i dostavljenog mišljenja Agencije za državnu službu da su ispunjeni svi zakonski uslovi za postavljenje na ovo radno mjesto, kako je propisano Zakonom o državnoj službi u FBiH⁵. Međutim, rješenjem o internom premještanju državnog službenika od 22. 5. 2019. godine, ministar je direktora Direkcije premjestio i postavio na mjesto direktora Zavoda za urbanizam i prostorno uređenje, koja je također upravna organizacija u sastavu Ministarstva, a rješenjem od 28. 5. 2019. godine utvrdio da će državni službenik postavljen na radno mjesto pomoćnika ministra za prometne komunikacije u Ministarstvu, pored poslova svog radnog mjesta, privremeno obavljati i poslove radnog mjesta direktora Direkcije.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

Te poslove će obavljati uz saglasnost ministra, počev od 28. 5. 2019. godine do popune radnog mjesta direktora putem javnog oglašavanja i konačnog imenovanja na ovu poziciju. Ovaj postupak postavljenja nije u skladu s odredbama člana 31. Zakona o državnoj službi u FBiH.

Ne možemo potvrditi opravdanost donošenja rešenja kojim je utvrđeno da pomoćnik ministra za prometne komunikacije, pored poslova svog radnog mjesta, obavlja i poslove radnog mjesta direktora Direkcije, uz saglasnost ministra, od 28. 5. 2019. godine, kao i usklađenost sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, pogotovo imajući u vidu da je direktor Direkcije bio odgovoran za realizaciju Budžeta Direkcije u 2019. godinu u iznosu od 18.222.008 KM, a da procedura javnog oglašavanja za izbor direktora Direkcije ni nakon godinu dana nije pokrenuta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđen je način rukovođenja Ministarstvom i organizacionim jedinicama. Ministar rukovodi Ministarstvom, naredbodavac je za korištenje sredstava za rad Ministarstva, donosi provedbene propise, opće i pojedinačne akte Ministarstva i dr., a u rukovođenju ministru pomažu direktor Direkcije i pomoćnici ministra. Direktor Direkcije, u skladu s članom 42. ovog Pravilnika, organizuje, rukovodi procesom rada i vodi poslovanje Direkcije, zastupa i predstavlja Direkciju, predlaže osnovne poslovne politike, program rada i plan razvoja i preduzima mjere za njihovo provođenje, podnosi izvještaj ministru Ministarstva i Vladi Kantona, odlučuje o korištenju finansijskih i materijalnih sredstava za koje je nadležan i dr. Pomoćnik ministra za prometne komunikacije, u skladu s članom 29. ovog Pravilnika, neposredno rukovodi radom Sektora, organizuje vršenje svih poslova iz nadležnosti Sektora, analizira zahtjeve Direkcije za izdavanjem saglasnosti na projekte rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta i izmjene prometnih projekata, saraduje sa Direkcijom na poduzimanju mjera zaštite cesta i obezbjeđenja sigurnog prometa, odgovoran je za korištenje finansijskih, materijalnih i ljudskih potencijala koji su mu povjereni i dr. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je ministar ovjeravao zaključene ugovore sa dobavljačima, donosio Plan javnih nabavki, imenovan za kontakt osobu kod provođenja postupaka javnih nabavki, donosio odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, donosio odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača, ovjeravao naloge za plaćanje i dr. **Napominjemo da je, u skladu s članom 48. i 44. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, utvrđeno da kantonalni ministar donosi podzakonske propise i opće akte za izvršavanje zakona i vrši upravni nadzor nad radom upravne organizacije u svom sastavu. U izvršavanju poslova iz svoje nadležnosti neposredno ostvaruje saradnju sa drugim organima uprave i pravnim licima, a odnose prema organima izvršne i zakonodavne vlasti ostvaruje putem ministra koji rukovodi ministarstvom u čijem sastavu se nalazi upravna organizacija. Također, u skladu s članom 60. ovog Zakona, direktor upravne organizacije, koja se nalazi u sastavu ministarstva, ovlaštenja u rukovođenju ostvaruje samostalno, osim u pitanjima koja su utvrđena u odredbama člana 44. Zakona.**

Posljedica donošenja rješenja ministra kojim je državni službenik postavljen na radno mjesto pomoćnika ministra za prometne komunikacije u Ministarstvu, te da će, pored poslova svog radnog mjesta, privremeno obavljati i poslove radnog mjesta direktora Direkcije, uz saglasnost ministra do popune ovog radnog mjesta putem javnog oglašavanja i konačnog imenovanja na ovu poziciju, jeste da se način rukovođenja Direkcijom nije vršio u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. To može uticati na zaobilaženje uspostavljenih internih kontrola putem obavljanja poslova koji su utvrđeni u skladu sa Pravilnikom, za utvrđene nadležnosti ministra, pomoćnika ministra i direktora Direkcije.

Osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva, koji se odnose i na Direkciju, nisu nam prezentirani drugi akti i procedure kojim bi se uspostavilo funkcionisanje internih kontrola. Finansijsko upravljanje i kontrola u skladu su sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično i efikasno. Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sve poslovne transakcije, a posebno one koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, procedure nabavke, ugovaranja, imovinu i obaveze.

U Registru budžetskih korisnika Zeničko-dobojskog kantona Direkcija je upisana kao poseban budžetski korisnik, poslovna jedinica u sastavu Ministarstva, sa izvedenim identifikacionim brojem.

Direkcija nije usvojila strategiju upravljanja rizicima. U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Direkcija nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola nije sačinjen, niti dostavljen Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona.

Naši nalazi u vezi sistema internih kontrola ukazuju na to da Direkcija nije organizovana, niti se njen rad finansira u skladu sa Zakonom o cestama u FBiH. Postavljanje rukovodećih državnih službenika nije vršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, niti je način rukovođenja Direkcijom uspostavljen u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Nismo mogli potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava na poziciji Ceste i mostovi i Ulaganja u tuđa sredstva, niti se vrši obračun amortizacije na ova stalna sredstva. Nije praćena realizacija zaključenih ugovora vezano za tekuće i investiciono održavanje cesta iz nadležnosti Direkcije. Nije nam prezentirano da je Direkcija uspostavila Strategiju upravljanja rizicima, niti druge procedure za funkcionisanje internih kontrola, što je obrazloženo u ovom Izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjavu su potpisali direktor, za period 1. 1. do 21. 5. 2019. godine, ministar, za period od 22. 5. do 27. 5. 2019. godine i pomoćnik ministra, za period 28. 5. do 31. 12.2019. godine. Odjeljci i prilozi koji se odnose na plan otklanjanja nepravilnosti, izvještaj o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnom periodu i mišljenje internih revizora, nisu priloženi.

Preporuke:

- **uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima;**
- **postavljanje direktora Direkcije vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, a rukovođenje Direkcijom u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva;**
- **uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačiniti i dostaviti predviđene priloge, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷, Direkcija nema obavezu da uspostavi internu reviziju, jer je ovim propisima utvrđeno da će kantoni u FBiH formirati jedinice za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske korisnike prvog i drugog reda u sastavu kantona.

Jedinica za internu reviziju Zeničko-dobojskog kantona tokom 2019. godine nije obavila internu reviziju Direkcije.

Prevenција korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine, Akcionim planom za borbu protiv korupcije Vlade Zeničko-dobojskog kantona 2017–2019, u cilju realizacije specifičnih mjera predviđenih Planom borbe protiv korupcije 2017–2019, direktor je donio Odluku o usvajanju i provođenju Plana integriteta, na koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona 27. 8. 2018. dala pozitivno mišljenje. Tim Vlade Zeničko-dobojskog kantona za borbu protiv korupcije 25. 1. 2019. dao je mišljenje da Plan integriteta sadrži neophodne dijelove i zadovoljava kriterije utvrđene Akcionim planom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI DIREKCIJE

Organizacija rada Direkcije

Zakonom o cestama FBiH, koji je stupio na snagu 23. 3. 2010. godine, utvrđeno je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu regionalnih cesta vrše kantonalne ustanove za ceste. Prema odredbama člana 12. ovog Zakona, kantonalne ustanove za ceste osnivaju se odgovarajućim propisom kantona, dok je članom 108. stav 4. utvrđeno je da će u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona kantonalne vlade donijeti odgovarajuće odluke i preduzeti potrebne radnje za organizovanje i početak rada javnih kantonalnih ustanova za ceste. Direkcija je osnovana Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva, koji je stupio na snagu 7. 4. 2010. godine, nakon donošenja Zakona o cestama FBiH, na način da je dio nadležnosti Ministarstva, koji se odnosio na održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju i upravljanje regionalnim i lokalnim cestama, a koji se obavljao u Sektoru za prometne komunikacije, prešao u nadležnost ove Direkcije. Ovim Zakonom je utvrđeno koje poslove obavlja Direkcija, kao i javna ovlaštenja proistekla iz Zakona o cestama FBiH.

Značajno je napomenuti da ni Direkcija, a ni Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona nemaju otvoren poseban podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora Zeničko-dobojskog kantona, na koji bi se trebali uplaćivati prihodi od indirektnih poreza i naknade utvrđene Zakonom o cestama i Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH. S obzirom na to nismo se mogli uvjeriti u stanje iskazanih namjenskih sredstava sa 31. 12. 2019. godine i da su iskazana sredstva na poziciji razgraničenih prihoda u iznosu od 11.113.190 KM i raspoloživa za namjenski utrošak u narednom periodu.

Nije izvršeno usklađivanje sa Zakonom o cestama FBiH u dijelu organizacije i načina rada, zbog čega Direkcija ne posluje kao javna kantonalna ustanova za ceste, na koju se primjenjuju propisi o javnim fondovima. Također, ne možemo potvrditi da se prikupljeni namjenski prihodi za ceste troše samo za utvrđene namjene, jer se nismo mogli uvjeriti u stanje neutrošenih sredstava na 31. 12. 2019. godine, s obzirom na to da za uplatu ovih namjenskih prihoda nije otvoren poseban namjenski podračun, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Preporuka:

- **preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona s ciljem promjene oblika organizovanja rada i finansiranja Direkcije, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.**

Strategija, srednjoročno planiranje i baza podataka

Prema članu 19. Zakona o cestama FBiH, Direkcija je u okviru svoje nadležnosti, a u skladu sa odredbama člana 13. stav 3. istog Zakona, pored ostalog bila dužna da pripremi dugoročni i srednjoročni plan razvoja cesta, kao i srednjoročne i godišnje planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta. Prema članu 24. Zakona o cestama FBiH, ove planove za period od četiri godine donosi Vlada Zeničko-dobojskog kantona uz saglasnost Skupštine Zeničko-dobojskog kantona. Strategijom razvoja i održavanja cesta za Zeničko-dobojski kanton koju donosi Skupština, na prijedlog Vlade Zeničko-dobojskog kantona, se određuju ciljevi i osnovni zadaci razvoja i održavanja javnih cesta za period od 10 godina, a na osnovu koje se pripremaju ovi programi i planovi. Prema prezentiranim podacima, Strategija razvoja regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona nije donesena, a posljedica toga je da ni nisu doneseni ni dugoročni i srednjoročni planovi iz nadležnosti Direkcije. Navedeni dokumenti bi trebali biti osnova za izradu i donošenje Godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite i Godišnjeg programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta. Direkcija je pripremila i putem Ministarstva, Vladi Zeničko-dobojskog kantona dostavila Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu, koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona usvojila.

Direkcija je 2012. godine uspostavila Bazu infrastrukturnih podataka u skladu s članom 19. Zakona o cestama, kojom su obuhvaćeni podaci koji se odnose na ceste, objekte, prometnu signalizaciju, opremu, kao i istoriju održavanja i troškova.

U nadležnosti Direkcije je bilo 13 regionalnih cesta dužine 422,057 km. Međutim, Vlada FBiH na prijedlog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija je 7. 11. 2019. godine donijela Odluku o kategorizaciji lokalne ceste (Alibegovački most) – Sivša – Mlinište – lovački dom – Bejići – Ularice – Šumski dvor – Makljenovac – Vila (Spoj sa magistralnom cestom M-17) kategoriše u regionalnu cestu sa oznakom R-474 a i Odluku o kategorizaciji lokalne ceste Zenica – Arnauti – Ribnica – Donji Kakanj (spoj sa regionalnom cestom R 466) u regionalnu cestu sa oznakom R 457, tako da je sada u nadležnosti Direkcije 15 regionalnih cesta. **Postojeća baza podataka nije ažurirana sa novim podacima, novim regionalnim cestama, objektima, prometnom signalizacijom, opremom od 2012. godine.**

S obzirom na to da nisu preduzete aktivnosti na pripremi dugoročnih i srednjoročnih programa razvoja cesta i pripremi srednjoročnih planova i programa održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje, koje na prijedlog Direkcije prema Ministarstvu i Ministarstva prema Vladi, donosi Vlada Zeničko-dobojskog kantona uz saglasnost Skupštine, te da nije donesena Strategija razvoja i održavanja cesta Zeničko-dobojskog kantona koju donosi Skupština na prijedlog Vlade Zeničko-dobojskog kantona, u skladu s kojom se donose ovi planovi, ne možemo potvrditi ni da je Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu donesen na osnovu relevantnih podataka i dokumenata.

Preporuke:

- *u okviru svojih nadležnosti preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona na izradi Strategije razvoja regionalnih cesta, a na osnovu koje se donosi dugoročni i srednjoročni program održavanja i zaštite cesta i srednjoročni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, koji trebaju biti osnov za izradu Godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona u skladu sa Zakonom o cestama FBiH;*
- *ažurirati podatke u Bazi podataka na osnovu stvarnog stanja regionalnih cesta, objekata, prometne signalizacije i dr., u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 18.228.508 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta iznos od 18.222.008 KM, od toga 1.218.200 KM iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona, 17.000.000 KM iz namjenskih sredstava i 3.808 KM od donacija.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) za period 2019. do 2021. godine i budžetski zahtjev za 2019. godinu u iznosu od 13.401.548 KM, sa obrazloženjem blagovremeno su dostavljeni Ministarstvu i Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona. Budući da Budžet Zeničko-dobojskog kantona nije usvojen u zakonskom roku, korekcija budžetskog zahtjeva za 2019. godinu dostavljena je Ministarstvu 12. 2. 2019. godine, kojim su planirana namjenska sredstva povećana na 17.000.000 KM, predviđena za rekonstrukciju i investiciono održavanje (9.788.000 KM), tekuće održavanje (7.000.000 KM), nabavku zemljišta (150.000 KM), nabavku opreme (50.000 KM) i izdatke za električnu energiju (12.000 KM). Utrošak namjenskih sredstava planiran je na osnovu namjenskih sredstava na 31. 12. 2018. godine (6.536.675 KM) i očekivanog priliva namjenskih sredstava u 2019. godini.

Program rada Direkcije nije posebno sačinjen, već je Ministarstvo sačinilo Program rada Ministarstva u okviru kojeg su i poslovi i zadaci koje obavljaju i upravne organizacije u sastavu Ministarstva. Vlada Zeničko-dobojskog kantona je 6. 6. 2019. dala saglasnost na Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu. Plan je potpisao i dostavio Vladi Zeničko-dobojskog kantona ministar, 31. 5. 2019. godine.

Planovi su bazirani na odobrenim sredstvima za 2019. godinu i postojećoj mreži regionalnih cesta, te sadrže informacije o planiranim radovima održavanja i planiranim radovima rekonstrukcije po pojedinačnim regionalnim cestama, nabavci opreme i nabavci zemljišta. Za održavanje regionalnih cesta po ugovorenim obavezama iz 2018. godine predviđeno je 133.540 KM, a za rekonstrukciju i izgradnju cesta i cestovnih objekata, izradi projektne dokumentacije i stručno-tehničkom nadzoru po ugovorenim obavezama iz 2018. godine predviđen je iznos od 2.827.500 KM.

Izveštaj o realizaciji Plana zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu Direkcije u sastavu Ministarstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona je usvojila Zaključkom, 24. 3. 2020. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu, kao potrošačka jedinica u nadležnosti Ministarstva i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz finansijske izvještaje sačinjena je i Analiza iskaza, obrazloženje izvršenja budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 7.150.079 KM, što je u odnosu na planirane u iznosu od 17.003.808 KM, manje za 9.853.729 KM ili 58%. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (5.898.503 KM) i neporezni prihodi (1.251.576 KM).

Izvršili smo uvid u prezentiranu Raspodjelu javnih prihoda na korisnike – B2 obrazac Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu i izvještaje o ostvarenim prihodima organa za ceste i autoceste u FBiH, koje Direkcija svaki mjesec sačinjava i dostavlja Federalnom ministarstvu finansija, a na osnovu podataka o ostvarenim namjenskim prihodima koje joj dostavi Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona. Prema raspoloživim podacima, ukupno prikupljena sredstva po osnovu cesta u 2019. godini iznose 11.719.514 KM, a utrošeno je 7.143.000 KM, za planirane namjene.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 5.898.503 KM i u odnosu na planirane manji su za 1.113.497 KM ili 16%. Njihovu strukturu čine: prihodi od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata (4.778.471 KM) i prihodi od putarine za izgradnju i rekonstrukciju cesta (1.120.032 KM). Članom 93. Zakona o cestama FBiH utvrđeno je da finansijska sredstva iz člana 88. ovog Zakona, koja se ne odnose na finansiranje javnih cesta iz javnih prihoda, pripadaju Cestama FBiH (40%), nadležnim kantonalnim ustanovama za ceste (35%) i općinskim organima za lokalne ceste i ulice u gradovima (25%). Kantonalni organi za ceste usmjeravaju 42% sredstava na račun općinskih organa, što čini 25% ukupno doznačenih sredstava. Članom 95. Zakona definisano je da se finansijska sredstva koja se odnose na regionalne ceste uplaćuju u potpunosti na račun javnih kantonalnih ustanova za ceste, a finansijska sredstva koja se odnose na lokalne ceste i ulice u gradovima, na račun grada ili općine. Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulisano je da se raspoređivanje sredstava vrši na način da se 40% doznačava na račun Direkcije cesta FBiH, a 60% na račune nadležnih kantonalnih ustanova za ceste, s tim da se učešće nadležnih kantonalnih organa utvrđuje u skladu sa Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2019. godinu, a prema kojem udio Kantona iznosi 14,38%. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ni Ministarstvo finansija ZDK nema otvoren namjenski račun za uplatu ovih namjenskih prihoda. Raspodjelu namjenskih prihoda na kanton i općine vrši poslovna banka

svaki dan. Ova namjenska sredstva prikupljaju se na glavnom računu Trezora Zeničko-dobojskog kantona.

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.251.576 KM i u odnosu na planirane manji su za 8.736.424 KM ili 87,5%. Strukturu neporeznih prihoda čine: prihodi od naknade za upotrebu cesta u iznosu od 1.203.847 KM, prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta od 38.060 KM i ostali prihodi od 2.589 KM. Prihodi od pružanja usluga iskazani su u iznosu od 7.080 KM. Prihodi od naknade za upotrebu cesta u iznosu od 1.203.847 KM, sastoje se od prihoda od naknade za upotrebu cesta za vozila građana (690.382 KM) i prihode za vozila pravnih lica (513.465 KM). Visina naknade utvrđena je Uredbom o visini godišnje naknade za javne ceste koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila⁸. Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila za period od 12 mjeseci prilikom podnošenja zahtjeva za registraciju, odnosno produženje važenja registracije vozila u jednokratnom iznosu. Raspodjela prihoda od naknade za upotrebu cesta i prihoda od naknade za korištenje cestovnog zemljišta vrši se na isti način kao i raspodjela prihoda od poreza. Visina naknada ostalih ostvarenih naknada i prihoda utvrđena je Uredbom o visini naknade za korištenje zemljišta uz javne ceste⁹, a Pravilnikom o naknadama za korištenje cestovnog zemljišta¹⁰.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 7.296.287 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za materijal i usluge 4.787.314 KM (66%), izdaci za nabavku stalnih sredstava 2.364.529 KM (32%) i plaće, naknade i doprinosi 144.444 KM (2%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 132.773 KM, od čega se na za bruto plaće i naknade odnosi iznos od 111.156 KM, a na naknade troškova zaposlenih iznos od 21.617 KM. Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona¹¹, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće¹², Odlukom o utvrđivanju visine i načina ostvarivanja prava na dodatak na osnovnu plaću državnog službenika u ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Zeničko-dobojskog kantona¹³ i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva iz 2018. godine. Članom 22. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona utvrđen je poseban dodatak na plaću po osnovu posebnih uvjeta rada. Vlada Kantona donijela je Odluku o utvrđivanju visine i načina ostvarivanja prava na dodatak na osnovnu plaću državnog službenika u ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Zeničko-dobojskog kantona, kojom je utvrđen dodatak na plaću po osnovu složenosti i odgovornosti poslova u visini od 20% za državne službenike, između ostalih i za rukovodioca kantonalne uprave i kantonalne upravne organizacije koja se nalazi u sastavu kantonalnog ministarstva, koji se odnosi na direktora Direkcije, dok je obavljao tu dužnost. Na osnovu donesene Odluke, direktor Direkcije ostvario je dodatak na plaću od 20% od 1. 1. do 22. 5. 2019. godine. Shodno tome, članovi 20. i 22. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u Zeničko-dobojskom kantonu nisu u skladu sa odredbama članova 22. i 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Zbog toga smatramo neosnovanim obračun i isplatu plaće uvećane za dodatak na plaću za radno mjesto direktora Direkcije, koje je utvrđeno odlukama Vlade Zeničko-dobojskog kantona.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 9/16

⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 7/11 i 58/15

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

¹¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 1/18

¹² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 4/18

¹³ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 4/18

Naknade troškova zaposlenih čine naknada za topli obrok (8.768 KM), naknada za prevoz sa posla i na posao (8.628 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (1.876 KM) i regres za godišnji odmor (2.345 KM). Kod obračuna i isplate naknada troškova zaposlenih nismo konstatovali nepravilnosti.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.787.314 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (4.773.823 KM), ugovorene i druge posebne usluge (4.864 KM), izdaci za energiju (4.648 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (2.202 KM), putni troškovi (1.000 KM) i izdaci za usluge prevoza i goriva (777 KM).

Izdaci za tekuće održavanje u cijelosti se odnose na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova (4.773.823 KM). Izdaci za usluge održavanja regionalnih cesta odnose se na izdatke za usluge redovnog održavanja u iznosu od 3.610.617 KM i izdatke za usluge zimskog održavanja u iznosu od 1.163.206 KM.

Od ukupno evidentiranih troškova redovnog i zimskog održavanja, 1.008.908 KM se odnosi na navedene usluge izvršene po osnovu ugovora zaključenih u 2018. godini koji su bili na snazi do 15. 3. 2019. godine. Preostali iznos od 3.764.915 KM se odnosi na usluge izvršene po ugovorima zaključenima u 2019. godini i odnose se na razdoblje od 15. 3. 2019. do 15. 3. 2020. godine, osim jednog dobavljača s kojim je ugovor na snazi bio do 15. 11. 2019. godine.

Usluge redovnog i zimskog održavanja obuhvaćaju: opravku kolovoza trupa puteva, potpornih i obložnih zidova, uklanjanje odronjenog materijala, čišćenje kolovoza, sistema i objekata za odvodnju, održavanje bankina i kosina nasipa, usjeka i zasjeka, održavanje potrebne preglednosti ceste i oznaka u cestovnom pojasu, košenje trave i odstranjenje smetajuće vegetacije u cestovnom pojasu radi preglednosti, manje zahvate na obnavljanju, zamjeni i ojačanju dotrajalih kolnika, uređenje i popravku sistema odvodnje (jaraka, rigola, drenaža i drugo), popravke lokalnih oštećenja kolovoza: udarnih rupa, pojedinačnih i mrežastih pukotina, uzdužnih i poprečnih denivelacija, oštećenih rubova i razdjelnica betonskog kolnika, nabavku soli i abrazivnog materijala za posipanje u količinama ugovorenim za posipanje ceste u ugovorenom periodu, deponiranje soli i abrazivnog materijala na natkrivenim punktovima zimske službe, čišćenje snijega sa planuma ceste tj. kolovoza, autobuskih stajališta, bankina, uključujući priključne ceste u dužini od 20 metara, osiguranje odvodnje s kolovoza, čišćenje jaraka, slivnika, propusta, uklanjanje prepreka radi prohodnosti ceste (odroni kamena, zemlje, drveća) i drugo.

Uvidom u ugovore za redovno održavanje i fakture dobavljača konstatovali smo da su usluge na određenim dionicama cesta vršene u većim količinama nego što su ugovorene, odnosno predviđene okvirnim sporazumima:

- **radovi izvođača na cestama R 467 Ribnica – Olovo – Han Pijesak (granica Federacije) i R468 Olovo – Sokolac (granica Federacije):** okvirnim sporazumom, zaključenim na period 2017–2021. godine s dobavljačem „POROBIĆ“ d.o.o. Zavidovići, predviđena je ukupna količina od 46.700 m² skidanja bankina mašinski (grejderom) debljine sloja 5 do 10 cm u vrijednosti od 43.711 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je najmanje 38.012,40 m² (35.580 KM); dosipanje bankina predviđeno je u ukupnoj količini od 23.350 m² u vrijednosti od 68.299 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je najmanje 22.896,35 m² (66.972 KM).
- **radovi izvođača na cestama R 466 Zavidovići – Kamenica – Ponijeri, R467 Zavidovići – Ribnica i R469 Ribnica – Banovići (granica Kantona):** okvirnim sporazumom, zaključenim na period 2017–2021. godine s dobavljačem „JATA GROUP“ d.o.o. Srebrenik, predviđena je ukupna količina od 30.000 m² skidanja bankina mašinski (grejderom) debljine sloja 5 do 10 cm u vrijednosti od 7.020 KM, a u 2019. godini fakturisano je najmanje 39.890 m² (9.334 KM); dosipanje bankina predviđeno je u ukupnoj količini od 30.000 m² u vrijednosti od 87.750 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je najmanje 21.200 m² (62.010 KM); iskop zatrpanih jaraka mašinski predviđen je u ukupnoj količini od 1.400 m³ u vrijednosti od 1.310 KM, a u 2019. godini fakturisano je najmanje 1.500 m³ (1.404 KM); čišćenje cestovnih jaraka mašinski



predviđeno je u ukupnoj količini od 80.000 m³ u vrijednosti od 18.720 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je najmanje 51.750 m³ (12.110 KM).

- **radovi izvođača na cestama R445 Lašva – Zenica – Nemila, R473 Nemila – Bistričak – Teslić (granica Federacije), R441 Zenica – Vjetrenice – Vitez (granica Kantona) i R413a Čajdraš – Ovnak – Travnik (granica Kantona):** okvirnim sporazumom, zaključenim na period 2015–2019. godine s dobavljačem „ALMY TRANSPORT“ d.o.o. Zenica, predviđeni su radovi cestara predviđeni su u količini od 200 sati za četiri godine u vrijednosti od 2.340 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je 111 sati rada cestara (1.299 KM); radovi kamiona snage preko 150 KS predviđeni su u ukupnoj količini od 60 sati za četiri godine u vrijednosti od 4.914 KM, a u 2019. godini fakturisano je 473 sata rada (38.739 KM), radovi bagera-rovokopača predviđeni su u ukupnoj količini od 40 sati za četiri godine u vrijednosti od 5.616 KM, a u 2019. godini fakturisano je 219 sati (30.748 KM).
- **radovi izvođača na cestama R466 Ćatići – Kraljeva Sutjeska – Ponijeri, R443 A1 Visoko – Kiseljak (granica Kantona) i R445 M5 – Bilješevo – Kakanj – Ćatići – Visoko – Podlugovi:** okvirnim sporazumom, zaključenim na period 2017–2021. godine s konzorcijem preduzeća „TRGOŠPED“ d.o.o. Kakanj i „Mušibegović-gradnja“ d.o.o. Visoko, predviđeno je zatvaranje udarnih rupa u asfaltnom kolovozu sa opsjecanjem sjekačicom (pilom) i vađenje oštećenog asfalta u ukupnoj količini od 450 tona za četiri godine u vrijednosti od 89.505 KM, a samo u 2019. godini fakturisano je najmanje 495,60 tona (98.575 KM).

Direkcija je prilikom provođenja postupaka javnih nabavki redovnog održavanja u tenderskoj dokumentaciji, u dijelu „Količina predmeta nabavke“, navela da stvarna realizacija zavisi od potreba ugovornog organa i raspoloživih finansijskih sredstava, ali da ne može preći utvrđene okvirne količine. Nadalje, okvirnim sporazumima definisano je da je Direkcija dužna donijeti godišnji plan održavanja cesta, odnosno da se planovi održavanja utvrđuju tako da sadrže vrste, obim i vrijednost radova i poslova itd. Također, zaključenim ugovorima za revidiranu godinu predviđeno je da je izvođač dužan radove redovnog održavanja vršiti u skladu s ugovorenim obimom radova i utvrđenom dinamikom. Međutim, u revidiranoj godini količine izvršenih radova na pojedinim pozicijama u značajnom dijelu su premašile godišnje ugovorene količine, pa čak i ukupne četverogodišnje količine predviđene okvirnim sporazumima, što nije u skladu s odredbama člana 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda¹⁴. Naime, ovim članom je definisano da stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma može biti jednaka ili manja od predviđene okvirne količine, a što u navedenim slučajevima nije ispoštovano, budući da su u tenderskoj dokumentaciji Direkcije bile navedene, odnosno utvrđene količine.

Direkcija je prezentirala da se potrebne količine planiraju na osnovu podataka kojima raspolažu ophodarske službe izvođača radova, te izlaskom na teren i uvidom u postojeće stanje nadzornog organa. S obzirom na sve navedeno, ne možemo potvrditi da je uspostavljen efikasan sistem kontrola niti da se planira na osnovu realnih potreba, budući da je kod određenih dobavljača fakturisana količina u jednoj godini veća od količine predviđene tenderskom dokumentacijom za četiri godine, a radi se o redovnom održavanju. Iako ukupne vrijednosti ugovora nisu prekoračene na godišnjem nivou, konstatovana su značajna odstupanja u količinama izvršenih radova po pojedinim fazama, odnosno pozicijama, s obzirom na to da su određene pozicije u značajnom dijelu premašile ugovorene, a druge su samo u manjem dijelu ili uopće nisu izvršene, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima.

Tenderska dokumentacija nije sačinjena na odgovarajući način i prema stvarnim potrebama, a u tehničkim specifikacijama nisu realno planirane pojedine pozicije i količine potrebnih radova, što je moglo uticati na vrijednosti dostavljenih ponuda, kao i na sam izbor najpovoljnijeg ponuđača. Shodno tome, ne možemo potvrditi da su uspostavljene adekvatne kontrole na redovnom održavanju cesta, kako u planiranju redovnog održavanja tako i u realizovanju zaključenih ugovora.

¹⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14

Preporuka:

- ***nabavke usluga i radova redovnog održavanja cesta realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima i odabranim ponudama.***

7.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.364.529 KM, a planirani u iznosu od 10.991.808 KM (9.988.000 KM iz namjenskih prihoda, 1.000.000 KM iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona i 3.808 KM iz donacija), što je manje za 8.627.279 KM ili 78% u odnosu na planirana sredstva. Od iskazanih izdataka koji su nabavljeni iz namjenskih sredstava, iznos od 2.314.599 KM odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta i mostova (2.263.597 KM po osnovu ugovora zaključenih u 2018. godini), a 49.930 KM na nabavku opreme i to nabavku motornog vozila (38.844 KM) i kompjuterske opreme (6.967 KM).

Članom 31. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu¹⁵ utvrđeno je da će se sredstva odobrena Direkciji za pozicije: "Tekuće održavanje puteva", "Rekonstrukcija i investiciono održavanje", "Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada" i "Nabavka opreme", koristiti prema programima utroška koji donosi Vlada Kantona. Sačinjen je Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2019. godinu, koji je usvojila Vlada Zeničko-dobojskog kantona, kojim je planiran utrošak namjenskih sredstava, za koji je u skladu sa Zakonom sačinjen i izvještaj. Međutim, nije nam prezentirano da je sačinjen program utroška sredstava odobrenih iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 1.000.000 KM.

Radovi na sanaciji zaobilaznice u Olovu na R467 Zavidovići – Olovo izvršeni su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, na osnovu kojeg je zaključen Ugovor 11. 7. 2018. godine s dobavljačem „Dobojputevi“ d.o.o. Doboj Jug na iznos od 157.300 KM. Izvođač je pristupio izvođenju radova 3. 9. 2018. godine, s ugovorenim rokom završetka 60 dana od dana uvođenja u posao. Prva privremena situacija ispostavljena je tek 12. 11. 2018. godine, a 5. 12. 2018. godine zatražena je saglasnost investitora za produžetak roka izvršenja zbog nepredviđenih radova. Direkcija je dala saglasnost isti dan da se izvođenje odgodi dok se ne steknu povoljni uslovi i vremenske prilike. Nadzorni organ je 18. 3. 2019. godine uputio poziv izvođaču radova za okončanje radova i realizaciju ugovornih obaveza, međutim nije donesena odluka o datumu završetka radova, što nije u skladu s članom 6. zaključenog ugovora kojim je predviđeno da će nadzorni organ, uz saglasnost naručioca, odlučiti o produženju datuma završetka radova u roku od tri dana od dana kad je izvođač podnio pismeni zahtjev s obrazloženjem. Radovi su okončani 14. 6. 2019. godine, s priloženom izjavom nadzora od 21. 6. 2019. godine. S obzirom na to da je ugovoreni rok završetka istekao 3. 11. 2018. godine i da su ugovoreni penali u iznosu od 0,1% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, do maksimuma od 5% ukupne cijene, mišljenja smo da je bilo potrebno decidno utvrditi rokove završetka posla kako bi se obračunali penali, u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Shodno navedenom, konstatovali smo da kod određenih postupaka nisu obračunati i naplaćeni penali u slučajevima kada su stvoreni preduslovi (evidentirana značajna kašnjenja u realizaciji). Uzevši u obzir da se radi o javnim sredstvima i da su budžetski korisnici odgovorni za efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, smatramo da nije opravdano da dobavljačima nisu obračunati penali, kako je omogućeno zaključenim ugovorima.

Preporuka:

- ***u skladu sa zaključenim ugovorima obračunati penale u slučaju kašnjenja ugovorene realizacije, u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.***

¹⁵ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 3/19

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani su u iznosu od 12.984.633 KM. Direkcija nema iskazanih novčanih sredstava u blagajni i na transakcijskim računima, jer nema otvoren račun za namjenske prihode i nema zaliha.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 62.199 KM i odnose se na potraživanja za avanse (60.957 KM) i potraživanja za bolovanje iznad 42 dana (1.242 KM).

Iznos od 60.954 KM se odnosi na plaćeni avans u iznosu od 20% od ukupne vrijednosti od 304.785 KM po Ugovoru koji su 11. 11. 2019. godine zaključili „SACOM“ d.o.o. Sarajevo, kao izvođač radova i Ministarstvo – Direkcija, kao Naručilac radova, koji su potpisali ministar i direktor po ovlaštenju ministra.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Direkcije na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 48.628.652 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava (Nabavna vrijednost: 48.680.491 KM, a ispravka vrijednosti: 51.839 KM), koliko je iskazano i u Glavnoj knjizi. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: ceste i mostovi (41.070.494 KM), stalna sredstva u obliku prava (7.510.512 KM) i oprema (99.485 KM). U iskazanom iznosu nisu dvije regionalne ceste, R-474a i R-457, koje su prema odlukama Vlade FBiH, u 2019. godini kategorizovane kao regionalne. Opremu čine kompjuterska oprema (52.359 KM), motorna vozila (38.844 KM), namještaj (3.923 KM), strojevi, uređaji i alati (3.559 KM) i fotografska i ostala oprema (800 KM). U 2019. godini izvršeno je povećanje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 2.364.529 KM, od čega se 2.314.599 KM odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta i mostova, a 49.930 KM na nabavku opreme, od kojih su najznačajnije nabavka motornog vozila u iznosu od 38.844 KM, kompjuterske opreme u iznosu od 6.967 KM i druge opreme i uređaja u iznosu od 4.119 KM.

Od iskazanog iznosa stalnih sredstava u obliku prava, iznos od 7.108.243 KM evidentiran je na poziciji Ulaganja u tuđa stalna sredstva, a prema obrazloženju odgovorne osobe odnose se na ulaganja u lokalne ceste koje je vršilo Ministarstva, a Direkcija preuzela nakon formiranja, za koje nam također nije prezentirana struktura. Prema preporuci stručnih savjetnika za internu reviziju, ovaj iznos je u 2015. godini sa pozicije Cesta i mostova, preknjižen na Ulaganja u tuđu imovinu.

Direkcija ima Bazu infrastrukturnih podataka u skladu s članom 19. Zakona o cestama u FBiH, kojom su obuhvaćeni podaci koji se odnose na ceste, objekte, prometnu signalizaciju, opremu, koja ne sadrži finansijske pokazatelje. Direkcija nema uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava iskazanih na poziciji Ceste i mostovi i na poziciji Ulaganja u tuđa stalna sredstva, u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁶ i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH¹⁷. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su nabavna i sadašnja vrijednost cesta i mostova iskazane u istom iznosu (41.070.494 KM), s obzirom na to da se na stalna sredstva evidentirana na ovoj poziciji nije utvrđena pojedinačna vrijednost stalnih sredstava koja čine ovu vrijednost, pa stoga nije obračunavana amortizacija.

U skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁸, ispravka vrijednosti stalnih sredstava obračunava se u skladu sa stopama iz Nomenklature stalnih sredstava¹⁹. Amortizacija se računa na gornji sloj ceste (4%), dok se na donji, zemljani sloj ceste ne obračunava amortizacija.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95

Prema obrazloženju odgovorne osobe, preuzeta je vrijednost cesta i mostova u jednom iznosu, koja je samo povećavana za iznos novih ulaganja. Ulaganja koja su izvršena u 2019. godini u rekonstrukciju cesta i mostova iznose 2.314.599 KM, a za ova ulaganja u Glavnoj knjizi je navedeno na koje ceste i koje radove se odnosi.

Izvršeni radovi rekonstrukcije i investicionog održavanja evidentirani su po ispostavljenim pojedinim situacijama i računima direktno na poziciju stalnih sredstava – Cesta i mostova, a nisu na poziciju Sredstva u pripremi, što nije u skladu s članom 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i članom 22. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona²⁰, kojim je utvrđeno da se na poziciji sredstva u pripremi evidentiraju investicije u toku (svi drugi troškovi i izdaci koji nastanu i vezani su za tu nabavku, odnosno izgradnju do momenta završetka izgradnje i stavljanja sredstva u upotrebu).

Smanjenje stalnih sredstava izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 51. 839 KM, u koju nije uključena amortizacija cesta i mostova koja se ne obračunava za stalna sredstva iskazana na poziciji Ceste i mostovi.

Također, evidentiranje projekata koji nisu završeni nije vršeno u skladu s članom 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i članom 22. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona na sredstvima u pripremi do momenta završetka izgradnje i stavljanja sredstva u upotrebu. Nije uspostavljena ni pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Stalna sredstva koja se odnose na ceste, mostove i ulaganja u tuđa sredstva u poslovnim knjigama evidentirana su i iskazuju se u zbirnom iznosu od 48.178.736 KM, a ne pojedinačno i na propisani način, niti se za njih vrši obračun amortizacije, što nije u skladu s odredbama člana 20, 22. i 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 11. i 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

Preporuke:

- *preduzeti aktivnosti kako bi se za iskazani iznos stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, na poziciji Ceste i mostovi i Ulaganja u tuđa sredstva, pojedinačno za svako stalno sredstvo koje čini taj iznos, utvrdila vrijednost i obračunavati amortizaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *nezavršene projekte evidentirati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona;*
- *uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 12.954.170 KM. Kratkoročne tekuće obaveze 1.825.462 KM, obaveze prema zaposlenima 11.711 KM i kratkoročna razgraničenja 11.116.997 KM. Od iznosa iskazanog na kratkoročnim razgraničenjima iznos od 11.113.189 KM, odnosi se na namjenske prihode za ceste, a 3.808 KM na neutrošena sredstva od GSM licence iz ranijeg perioda.

²⁰ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 19/19



7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je 22. 11. 2019. godine je donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zeničko-dobojskog kantona na 31. 12. 2019. godine i zadužila rukovodioce kantonalnih organa uprave, upravnih organizacija i službi za imenovanje komisija. Na osnovu navedenog, direktor po ovlaštenju ministra Ministarstva je Rješenjem od 27. 12. 2019. godine imenovao komisiju za popis imovine, obaveza i potraživanja u Direkciji na dan 31. 12. 2019. godine. Zadatak komisije je da u skladu s odredbama Pravilnika o popisu sredstava i njihovih izvora²¹ i Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanja popisa imovine, obaveza i potraživanja za 2019. godinu izvrši popis i sačini Izvještaj o redovnom popisu obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine i Izvještaj o redovnom popisu stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine. Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanja popisa imovine, obaveza i potraživanja za 2019. godinu definisani su rokovi koji nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (rok za dostavu izvještaja o popisu stalnih sredstava definisan je najkasnije do 20. 1. 2020. godine, a za izvještaj o popisu potraživanja i obaveza najkasnije do 31. 1. 2020. godine).

Komisija je konstatovala da su na poziciji Ceste i mostovi evidentirana sva ulaganja u cestovnu infrastrukturu u zbirnom iznosu (rekonstrukcija i izgradnja regionalnih cesta) za koja je nadležna Direkcija. Također, ne vodi se knjiga stalnih sredstava koja se odnosi na ceste i mostove niti se obračunava amortizacija na njih. Ceste i mostovi navedeni su u Izvještaju o popisu na način da je ukupna vrijednost preuzeta iz knjigovodstvene evidencije. Shodno navedenom, konstatovali smo da popis sredstava i obaveza nije u potpunosti izvršen blagovremeno ni sveobuhvatno s obzirom na to da nisu popisane pojedinačne ceste i mostovi. Navedeno nije u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH²².

Izvještaj o redovnom popisu stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2019. godine sačinjen je 31. 1. 2020. godine, a Izvještaj o redovnom popisu obaveza i potraživanja sa stanjem na 31. 12. 2019. godine sačinjen je 11. 2. 2020. godine. Na ove izvještaje saglasnost je dao direktor po ovlaštenju ministra. Vlada Kantona je 24. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zeničko-dobojskog kantona sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine.

Preporuka:

- **godišnji popis stalnih sredstava provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2019. godinu donijeli su direktor po ovlaštenju ministra i ministar, 18. 6. 2019. godine i dopunu plana 27. 9. 2019. godine, kojim je predviđena nabavka roba, usluga i radova putem 78 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 8.237.016 KM (24 otvorena postupka, 26 konkurentskih zahtjeva i 28 direktnih sporazuma). Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma, tokom 2019. godine zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 8.071.572 KM²³ (osam otvorenih postupaka, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, tri konkurentska zahtjeva i 26 direktnih sporazuma).

Uzorkom su obuhvaćena tri otvorena postupka ugovorene vrijednosti od 5.905.460 KM, dva konkurentska zahtjeva u vrijednosti od 73.229 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 13.925 KM, a direktni sporazumi su testirani revizijom realizacije izdataka tekućeg održavanja i rekonstrukcije i investicionog održavanja, jer su se 23 direktna sporazuma, od ukupno 26, odnosila na stručno-tehničke nadzore i izrade projektne dokumentacije.

²¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/09

²² „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

²³ U daljem tekstu iznosi su iskazani s uključenim PDV-om.

Direkcija je tokom 2019. godine predvidjela provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije²⁴. Međutim, osnovni elementi zaključenih ugovora nisu objavljeni na internet stranici Direkcije, u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama²⁵.

Za provođenje postupka javne nabavke za redovno održavanje regionalnih cesta na području Zeničko-dobojskog kantona: R 445 Lašva – Zenica – Nemila; R 473 Nemila – Bistričak – Teslić (granica FBiH); R 441 Zenica – Vjetrenice – Vitez (granica Kantona) i R 413a Čajdraš – Ovnak – Travnik (granica Kantona), ministar je 25. 9. 2019. godine donio Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke. Procijenjena vrijednost nabavke je 4.000.000 KM za četiri godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 14 potencijalnih ponuđača, a ponudu su dostavila dva, „MGV GRADNJA“ d.o.o. Zavidovići i „ALMY – TRANSPORT“ d.o.o. Zenica. Kao kontakt osoba za ovu nabavku u Tenderskoj dokumentaciji, navedeno je ime ministra. Nakon provedene e-aukcije odabran je „ALMY – TRANSPORT“ d.o.o. Zenica, sa kojim su ministar i direktor Direkcije po ovlaštenju ministra, 25. 11. 2019. godine potpisali Okvirni sporazum za period od 2019. godine do 2023. godine u vrijednosti 4.620.681 KM. Također, ministar je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i Obavještenje o rezultatima postupka, koje je dostavljeno ponuđačima. Kao što je navedeno i u dijelu izvještaja – Sistem internih kontrola, ne možemo potvrditi opravdanost preuzimanja poslova direktora Direkcije od ministra Ministarstva, s obzirom na to da u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, direktor vodi poslovanje, zastupa i predstavlja Direkciju i odlučuje o korištenju finansijskih i materijalnih sredstava za koja je nadležan. Vrijednost svih pojedinačno zaključenih ugovora ne može biti veća od ukupnog ugovorenog iznosa. U Tenderskoj dokumentaciji utvrđeno je da se okvirne količine nabavke određuju samo u slučaju okvirnog sporazuma, kada ugovorni organ, zbog prirode predmeta nabavke, ili drugih objektivnih okolnosti, ne može unaprijed odrediti tačnu količinu. Ugovorni organ se ne obavezuje na nabavku utvrđenih okvirnih količina u cjelini. Stvarna realizacija zavisi od potreba ugovornog organa i raspoloživih finansijskih sredstava, ali ne može preći utvrđene okvirne količine. Stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma može biti jednaka ili manja od predviđene okvirne količine. Ovo nije navedeno u zaključenom Okvirnom sporazumu.

Uvidom u tendersku dokumentaciju koju je sačinila Direkcija, ne možemo potvrditi da su količine predviđene na osnovu realnih potreba Direkcije. Kao primjer navodimo: tenderskom dokumentacijom predviđena je ukupna količina radova cestara ili pomoćnog radnika za četiri godine 250 sati, a samo u 2019. godini je fakturisano 111 sati (cijena sata rada 11,7 KM); rad kamiona snage preko 150 KS za naredne četiri godine predviđen je u ukupnoj količini od 100 sati, a u 2019. godini fakturisano je 473 sata (cijena sata rada 81,9 KM); rad bagera-rovokopača predviđen je u ukupnoj količini od 200 sati za četiri godine, a samo u 2019. godini fakturisano je 219 sati rada (cijena sata rada 140,4 KM). Također, tenderskom dokumentacijom su predviđene sljedeće količine radova: ophodnja ceste 2.000 sati za naredne četiri godine, a u 2019. godini je ostvareno 40 sati (po cijeni sata rada 3,5 KM); povremeni pregled cesta za četiri godine predviđen je u ukupnoj količini od 1.200 sati, a u 2019. godini ostvareno 18 sati (cijena sata rada 3,5 KM); čišćenje asfaltnog kolovoza ručno predviđeno u količini od 60.000 m², a u 2019. godini realizovano samo 5.150 m² (0,23 KM po m²); čišćenje cestovnih jaraka mašinski predviđeno je za naredne četiri godine u ukupnoj količini od 50.000 m³ iako je u 2019. godini realizovano samo 1.500 m³ (3,5 KM po m³); košenje trave i korova ručno je predviđeno za naredne četiri godine u ukupnoj količini od 150.000 m², iako je u 2019. godini realizovano samo 5.000 m² (po cijeni 0,69 KM po m²) i dr.

²⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16

²⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14



Direkcija je dužna donositi godišnje planove održavanja cesta i utvrditi ih tako da sadrže vrste, obim i vrijednost radova i poslova itd. S obzirom na obim radova i usluga redovnog održavanja u 2019. godini, ne možemo potvrditi da je Direkcija za naredne četiri godine planirala i predvidjela tenderskom dokumentacijom adekvatne količine radova i usluga na osnovu realnih potreba. To dovodi u pitanje realnost iznosa ukupne ponude, budući da ona obuhvata i radove i usluge manjih jediničnih cijena, koji utiču na iznos cjelokupne ponude, a realizuju se u znatno manjem stepenu od predviđenog, dok se određeni radovi i usluge većih jediničnih cijena realizuju u značajno većem obimu od predviđenog.

Ovakvim načinom rada količine izvršenih radova na pojedinim pozicijama po osnovu ugovora o redovnom održavanju regionalnih cesta u značajnom dijelu premašuju ugovorene, dok se određene pozicije realizuju u znatno manjim količinama od predviđenih, što nije u skladu sa odredbama člana 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i zaključenim ugovorima. Ovo ukazuje na to da se tenderska dokumentacija ne sačinjava na osnovu stvarnih potreba, jer se na ovakav način može uticati na izbor pojedinih ponuđača, a što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Također, osnovni elementi zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki nisu objavljeni na internet-stranici Uprave, u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *radove i usluge redovnog održavanja cesta planirati na osnovu realnih potreba i u skladu s tim sačinjavati tendersku dokumentaciju u dijelu potrebnih količina radova i usluga za nabavku;*
- *u postupcima provođenja javnih nabavki, sve akte, uključujući i ugovore sa izabranim ponuđačima treba da donosi i potpisuje direktor Direkcije, kao odgovorno lice ugovornog organa;*
- *u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama na svojoj internet-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija je 18. 8. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su prihvaćeni konstatovani nalazi i potvrđeni navodi da je problem u funkcionisanju i obavljanju poslova iz nadležnosti Direkcije njena organizacija i način rukovođenja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac – voditeljica tima

Josipa Zadro – članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	17.003.808	7.150.079	9.023.618	-9.853.729	42
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.012.000	5.898.503	6.985.701	-1.113.497	84
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	7.012.000	5.898.503	6.985.701	-1.113.497	84
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	9.988.000	1.251.576	2.037.917	-8.736.424	13
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	9.988.000	1.251.576	2.037.917	-8.736.424	13
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	9.988.000	1.244.496	2.030.831	-8.743.504	12
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		7.080	7.086	7.080	
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	3.808	0	0	-3.808	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.808	0	0	-3.808	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	7.228.200	4.931.758	7.633.278	-2.296.442	68

1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	181.000	132.773	144.604	-48.227	73
	Bruto plate i naknade plata	156.000	111.156	122.857	-44.844	71
	Naknade troškova zaposlenih	25.000	21.167	21.747	-3.383	86
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	17.000	11.671	12.899	-5.329	69
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	7.030.200	4.787.314	6.738.433	-2.242.886	68
	Putni troškovi	1.500	1.000	300	-500	67
	Izdaci za energiju	12.000	4.648	2.081	-7.352	39
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	0	0	0	0	
	Nabavka materijala i sitnog inventara	3.200	2.202	0	-998	69
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	800	777	0	-27	97
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	7.000.000	4.773.828	6.731.740	-2.226.677	68
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	200	0	0	-200	
	Ugovorene i druge posebne usluge	12.000	4.864	4.312	-7.136	41
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	737.342	0	
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	737.342	0	
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	9.775.608	2.218.321	1.390.340	-7.557.287	23
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.991.808	2.364.529	1.545.368	-8.627.279	22
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	150.000	0	0	-150.000	
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	50.000	49.930	0	-70	100
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	10.791.808	2.314.599	1.545.368	-8.477.209	21
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	10.991.808	2.364.529	1.545.368	-8.627.279	22
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-1.216.200	-146.208	-155.028	1.069.992	12
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.216.200	-146.208	-155.028	1.069.992	12

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 25. 2. 2020. godine.

Direktor po ovlaštenju ministra
Rasim Kovač

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	12.984.633	7.226.458	180
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	62.199	1.241	5.012
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	12.922.434	7.225.217	179
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	48.628.652	46.275.288	105
9. Stalna sredstva	48.680.491	46.315.961	105
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	51.839	40.673	127
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	48.628.652	46.275.288	105
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	61.613.285	53.501.746	115
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	12.954.170	7.189.046	180
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.825.462	635.945	287
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	11.711	12.618	93
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	11.116.997	6.540.483	170
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	48.659.115	46.312.700	105
28. Izvori stalnih sredstava	48.628.652	46.282.282	105
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	30.463	30.418	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	61.613.285	53.501.746	115

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 25. 2. 2020. godine.

Direktor po ovlaštenju ministra
Rasim Kovač