



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **JAVNE USTANOVE „DIREKCIJA REGIONALNIH CESTA UNSKO-SANSKOG KANTONA“ BIHAĆ**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-08-14-3-1996-6/18

Sarajevo, juli 2019. godine



SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
1.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>3</b>
2.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>5</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>6</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>6</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>6</b>
5.	<b>OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....</b>	<b>7</b>
6.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>9</b>
7.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>10</b>
7.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....</b>	<b>10</b>
7.1.1	Prihodi i primici .....	10
7.1.1.1	Prihodi od poreza .....	11
7.1.1.2	Neporezni prihodi .....	11
7.1.1.3	Primljeni transferi i donacije .....	12
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.3	Finansijski rezultat.....	14
7.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>15</b>
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	15
7.2.2	Stalna sredstva .....	15
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	16
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	16
7.3	<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</b>	<b>17</b>
8.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>17</b>
9.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>17</b>
10.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>22</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>23</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine .....</i>	<i>27</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine .....</i>	<i>28</i>



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihac (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj 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. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. U knjigovodstvenim evidencijama nisu evidentirana stalna sredstva nabavljena u ranijem periodu i 2018. godini (saobraćajna signalizacija i oprema) niti je evidentirana izvršena nadogradnja istih u 2018. godini, za koje su izdaci u 2018. godini iznosili 257.042 KM, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva podcijenjena. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće utvrditi s obzirom na to da je u vrijednosti novonabavljenih stalnih sredstava sadržana i vrijednost održavanja nabavljenih stalnih sredstava (tačka 7.1.2.2 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 su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

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

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

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

### **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 uslijed 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 uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- 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 uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Direkcije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Nije osigurano blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki radova za projekte građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite regionalnih cesta u godini za koju su osigurana sredstava za navedene namjene. U pojedinim slučajevima Direkcija nije obezbijedila neophodne uslove za početak radova, što je uticalo na efikasnost trošenja odobrenih sredstava za navedene projekte. Od ukupno planiranih sredstava za projekte u 2018. godini (8.353.209 KM), utrošeno je sredstava u iznosu od 1.851.860 KM, a ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 6.501.349 KM. Zbog navedenog nisu ostvareni očekivani efekti realizacije projekata, niti su ispoštovani principi efikasnosti i ekonomičnosti u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6. i 9. Izvještaja).**



2. **Godišnji popis nije obavljen u cijelosti, niti je u potpunosti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2018. godine, u dijelu popisa stalnih sredstava, obaveza i vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

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

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

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

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

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje 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, 31. 7. 2019. godine

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

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



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o cestama u FBiH;
- Pravila Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Finansijski plan Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Javna ustanova „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać osnovana je Odlukom o osnivanju Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“<sup>1</sup> te je registrovana kod Općinskog suda u Bihaću Rješenjem o registraciji broj: 017-0- Reg-10-000060 od 8. 11. 2010. godine.

Djelatnost Direkcije određena je Zakonom o cestama FBiH, Pravilima Direkcije i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Pravilima Direkcije se naročito uređuje: djelatnost Direkcije, organizacija rada, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje, javnost rada, nadzor i druga pitanja od značaja za Direkciju.

Djelatnost Direkcije je upravljanje, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita regionalnih cesta, u okviru kojih Direkcija obavlja sljedeće poslove: održavanje i zaštita cesta; priprema srednjoročnih i dugoročnih planova razvoja cesta i izvještavanja; priprema srednjoročnih i godišnjih planova i programa održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta, kao i izvještaja o realizaciji tih planova i programa; priprema planova obnove; sačinjavanje investicijskih planova za održavanje i obnovu, rekonstrukciju i izgradnju, za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; Direkcija priprema programe mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti saobraćaja; predlaže finansijske planove i finansijske izvještaje o realizaciji tih planova i osigurava sredstva za potrebe cesta; obavlja poslove zaštite cesta; vodi evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama, kao i katastar cestovnog zemljišnog pojasa; prikuplja podatke i obavještava javnost o stanju na cestama i načinu odvijanja saobraćaja; poduzima potrebne mjere za očuvanje i zaštitu okoliša.

U skladu sa odredbama Pravila Direkcije, donesenim 6. 12. 2011. godine, Direkcijom rukovodi direktor. Odlukom o imenovanju Vlade Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu – Vlada Kantona) od 14. 6. 2017. godine imenovan je direktor Direkcije Adnan Pozderac, na period od četiri godine. Odlukom Vlade Kantona od 12. 2. 2019. godine on je razriješen dužnosti, a za vršioca dužnosti direktora imenovan je Senad Dizdarić. Novom odlukom Vlade Kantona, 18. 4. 2019. godine Dizdarić je razriješen dužnosti i imenovan je direktor Direkcije Amir Osmančević, na period od četiri godine.

Nadzor nad zakonitošću rada Direkcije vrši Vlada Kantona, a Ministarstvo privrede Unsko-sanskog kantona vrši upravni nadzor nad primjenom Zakona o cestama FBiH i propisa donesenih na osnovu njega u pitanjima koja su Zakonom stavljena u nadležnost Direkcije. Nije nam prezentirano da su se navedeni nadzori obavljali u 2018. godini.

Nadzorni odbor je organ upravljanja u Direkciji, koji imenuje Vlada Kantona na prijedlog Vladine Komisije za izbor i imenovanje, a nakon provedene procedure javnog oglašavanja upražnjenih pozicija, u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima FBiH.<sup>2</sup>

Nadzorni odbor Direkcije, u sastavu Mirsad Merdanić – predsjednik, Anes Jukić – član, Husnija Abdić – član, Hasan Fatkić – član i Sanel Dedić – član, imenovala je Vlada Kantona 27. 7. 2017. godine na period od četiri godine. Vlada Kantona je 7. 11. 2018. godine donijela Rješenje o razrješenju Nadzornog odbora Direkcije u navedenom sastavu, te istog dana posebnim Rješenjem o imenovanju privremenog Nadzornog odbora imenovala privremeni Nadzorni odbor u sastavu: Muhamed Kržalić – predsjednik, Rifet Šakinović – član, Senaid Nuhanović – član, Safet Muratagić – član i Ahmedin Balićevac – član.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 29 radnih mjesta, a na 31. 12. 2018. godine popunjeno je 20 radnih mjesta.

Sjedište Direkcije je u Bihaću, Ulica Miroslava Krleže bb.

<sup>1</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj 15/10

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 12/03 i 43/03



## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2018. godine do maja 2019. godine, sa prekidima.

S obzirom na to 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 ostanu neotkrivene.

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

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

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### *Sistem internih kontrola*

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

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o radu, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost. Pravilnikom su uređena prava i obaveze radnika, sistematizacija i opis radnih mjesta zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 29 izvršilaca, dok je budžet odobren za 24 zaposlenika.

Navedenim Pravilnikom utvrđena je unutrašnja organizacija, sistematizacija poslova i zadataka, rukovođenje, organiziranje procesa rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Pravilnikom su predviđena tri osnovna organizaciona oblika: Kabinet direktora, Tehnički sektor i Sektor zajedničkih poslova. U okviru Tehničkog sektora su Odsjek za planiranje, građenje i održavanje, dok su u Sektoru zajedničkih poslova Odsjek za pravne i opće poslove i Odsjek za računovodstveno-finansijske poslove.

Pravilnikom o radu je definisano da odluku o prijemu u radni odnos donosi direktor, na osnovu koje može raspisati javni konkurs, što nije u skladu sa odredbama člana 20. i 20a Zakona o radu FBiH,<sup>3</sup> u dijelu obaveze raspisivanja javnog konkursa prilikom zapošljavanja.

U skladu s Pravilima Direkcije, Nadzorni odbor je donio: Pravilnik o radu, Pravilnik o službenim vozilima, Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i načinu njihovog otpisa i rashodovanja i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da određeni propusti u radu internih kontrola ukazuju na neophodnost donošenja nedostajućih internih akata Direkcije, koji će ukloniti uočene propuste u internim kontrolama donošenjem nedostajućih računovodstvenih akata u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. **Također, navodimo da Direkcija nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama niti drugi interni akt kojim bi definisala vođenje knjigovodstva po kontnom planu za budžetske korisnike.**

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 26/16 i 89/18



Direkcija je, shodno aktu Federalnog ministarstva finansija od 6. 7. 2015. godine, u obavezi primjenjivati Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i ona spada u vanbudžetske korisnike.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Direkcija je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu odlukom direktora od 22. 11. 2018. godine. Koordinator je u Direkciji raspoređen na radnom mjestu Viši stručni saradnik za upravno-pravne poslove, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U toku 2018. godine Direkcija je radila na izradi Plana uspostavljanja i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji je sačinjen 29. 1. 2019. godine.

Tokom 2018. godine nije bilo aktivnosti na ažuriranju i dopuni internih akata u skladu sa COSO modelom, a u skladu sa navedenim propisima.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona 27. 2. 2019. godine.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju na to da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: donošenja strategije razvoja i održavanja regionalnih cesta; vođenja evidencije (baze podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa; evidentiranja nabavke stalnih sredstava (saobraćajne signalizacije i opreme) kao kapitalnih izdataka; sačinjavanja saobraćajnog projekta; usaglašavanja potraživanja sa kupcima na dan 31. 12. putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki; cjelovitog godišnjeg popisa; ulaganja u građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu regionalnih cesta; ispunjavanja preuzetih ugovornih obaveza izvođača radova u definisanim rokovima i realizacije nabavki u godini za koju su planirana sredstva.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti 11. 3. 2019. godine.

#### **Preporuke:**

- **Pravilnik o radu uskladiti sa odredbama Zakona o radu;**
- **potrebno je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, nastaviti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa, u cilju jačanja internih kontrola.**

#### **Interna revizija**

Vlada Kantona je prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i članu 8. Pravilnika o internoj reviziji u FBiH<sup>5</sup> obavezna formirati jedinicu interne revizije pri kantonalnom ministarstvu finansija koja bi vršila reviziju Direkcije. Nije nam dostavljena informacija o tome da li je vršena revizija Direkcije od kantonalne jedinice za internu reviziju.

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

Zakonom o cestama Federacije Bosne i Hercegovine utvrđene su nadležnosti kantonalnih ustanova za ceste. U skladu sa odredbama navedenog Zakona, Direkcija je, između ostalog, nadležna za:

- vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa;
- pripremanje dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja cesta;
- donošenje godišnjeg plana i programa održavanja cesta i godišnjeg plana i programa rekonstrukcije i izgradnje i obnove regionalnih cesta, kao i izvještavanje o realizaciji planova i programa;
- poslove građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite regionalnih cesta.

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16



Tokom obavljanja revizije konstatovali smo određene propuste u provedbi navedenog zakona.

- Ne vodi se jedinstvena evidencija (baza podataka) o cestama, objektima, saobraćajnoj signalizaciji i opremi na cestama, kao ni evidencija stanja vlasništva na cestama koje su joj povjerene na upravljanje, kao ni katastar cestovnog zemljišnog pojasa na osnovu kojeg bi se mogao utvrditi imovinsko-pravni status nad cestama u nadležnosti Direkcije, što je obaveza u skladu sa članom 19. Zakona o cestama FBiH. Zbog navedenog nema sistemskog/informatičkog praćenja ulaganja u regionalne ceste i pojavljuju se mnogobrojni problemi u rješavanju imovinsko-pravnih odnosa s kojim se Direkcija susreće prilikom realizacije određenih projekata. Prema izjavi odgovorne osobe, proceduri zaključivanja investicionih ugovora ne prethodi postupak utvrđivanja prava vlasništva (postupak eksproprijacije ili zaključivanja notarsko obrađene isprave Ugovora o prenosu vlasništva zbog provođenja postupka eksproprijacije), što znatno utiče na realizaciju ugovora.
- Ne pripremaju se dugoročni i srednjoročni planovi razvoja cesta koje usvaja Skupština i Vlada Kantona u skladu sa članovima 22. i 24. Zakona o cestama (detaljnije pojašnjeno u tački 6. Izvještaja). Prema članu 25. Zakona o cestama u FBiH, Direkcija je bila u obavezi donijeti Godišnji plan i program održavanja regionalnih cesta za 2018. godinu i Godišnji plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta za 2018. godinu, ali isti nisu doneseni kao pojedinačni akti u skladu sa navedenim Zakonom, već su sadržani u Planu i programu rada sa finansijskim planom za 2018. godinu.
- U dijelu nadležnosti Direkcije nad građenjem, rekonstrukcijom, održavanjem i zaštitom regionalnih cesta USK, konstatovali smo da se istom ne posvećuje dužna pažnja, s obzirom na malu realizaciju kapitalnih ulaganja u ceste, što je dijelom posljedica kasnog usvajanja finansijskog plana za 2017. godinu, a samim tim i kasnog donošenja Plana javnih nabavki za istu. Zbog navedenog, u 2018. godini su se najvećim dijelom realizovali projekti za koje su planirana sredstva za 2017. godinu (detaljnije pojašnjeno u tačkama 6. i 9. Izvještaja).

**Na osnovu navedenog konstatovali smo da Direkcija nije osigurala izvršavanje poslova iz nadležnosti koje su definisane Zakonom o cestama, i to u dijelu vođenja evidencije (baze podataka) o cestama, sačinjavanja dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja cesta, niti se posvećuje dužna pažnja građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti regionalnih cesta. Navedeno je imalo za posljedicu neefikasno korištenje raspoloživih sredstava, stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore, kao i smanjenje očekivanih efekata u poslovima održavanja i zaštite cesta.**

### **Preporuke:**

- *uspostaviti i osigurati vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH;*
- *pripremiti i dostaviti srednjoročne i dugoročne planove razvoja regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona u cilju donošenja istih od strane Vlade Kantona, kako bi se stvorili uslovi za donošenje Strategije razvoja regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona u skladu sa članom 19, 22. i 24. Zakona o cestama FBiH;*
- *donositi Godišnji plan i program održavanja regionalnih cesta i Godišnji plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta u skladu sa članom 25. Zakona o cestama FBiH.*



## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Planom i Programom rada sa finansijskim planom za 2018. godinu (u daljem tekstu: Finansijski plan) planirani su prihodi i primici u iznosu od 6.855.000 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 13.280.000 KM u koje je uključen višak prihoda nad rashodima, odnosno nerealizovana sredstva iz prethodnih godina od 6.425.000 KM, a koja se odnose na neutrošena sredstva za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu cesta. Nadzorni odbor je 22. 1. 2018. godine usvojio Finansijski plan, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost 2. 2. 2018. godine. Finansijski plan se sačinjava na osnovu ostvarenja prethodnih godina.

Direkcija je sačinila Dokument okvirnog budžeta za period 2018-2020. godine, koji je Nadzorni odbor usvojio 3. 7. 2017. godine.

Investicijsko održavanje cesta u iznosu od 8.468.813 KM koristi se za nabavku potrebne opreme i rekonstrukciju; za izgradnju i investicijsko održavanje regionalnih cesta: projekte rekonstrukcije i izgradnje iz 2017. godine izdvojeno je 1.940.000 KM; iznos od 1.120.000 KM je za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih cesta USK u 2018. godini; za projekte vanrednog održavanja iz 2017. godine izdvojeno je 1.810.000 KM; 484.412 KM je za sanaciju klizišta po ugovorima 2015-2016. godine, za vanredno održavanje regionalnih cesta u 2018. godini izdvojeno je 2.380.000 KM i dr.

**Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima**, u iznosu od 6.425.000KM, prenesen iz 2017. godine, većim dijelom je planiran u ranijem periodu u ukupnom iznosu – za utrošak otkupa zemljišta 200.000 KM; projektovanje i reviziju 2.000 KM; rekonstrukciju cesta 2015-2017. godine 2.424.413 KM; nadzor nad investicijama 2015-2017. godine 68.400 KM i vanredno održavanje 2017-2018. godine 3.730.187 KM. **Za navedene iznose nije dato detaljno obrazloženje u Finansijskom planu za 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 20, stav 5. Zakona o budžetima u FBiH.**

Nakon razmatranja analize prihoda i rashoda, kao i procjene ostvarenja prihoda i rashoda u 2018. godini, pristupilo se izradi Rebalansa Finansijskog plana Direkcije za 2018. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 12. 9. 2018. godine, a Vlada Kantona dala saglasnost 28. 9. 2018. godine. Nakon donesene odluke Uprave za indirektno oporezivanje o raspodjeli prihoda od putarina za izgradnju autoputeva i izgradnju i rekonstrukciju drugih puteva, a na osnovu projekcije Federalnog ministarstva finansija za 2018. godinu, dostavljene putem Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona od 17. 8. 2018. godine, Direkciji po ovom osnovu za 2018. godinu pripada 1.600.000 KM. Navedenim Rebalansom planirani su uravnoteženi prihodi i primici u iznosu od 8.271.945 KM, sa prenesenim neutrošenim sredstvima iz prethodnog perioda od 6.428.055 KM, što ukupno iznosi 14.700.000 KM, kao i rashodi i izdaci u iznosu od 14.700.000 KM.

Nije donesena strategija razvoja i održavanja regionalnih cesta, a ni srednjoročni program održavanja i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta koji se donosi u skladu sa navedenom strategijom. Strategiju razvoja donosi Skupština Kantona na prijedlog Vlade Kantona, a srednjoročni program Vlada Kantona u skladu sa strategijom, uz saglasnost Skupštine Kantona, što je definisano članovima 22. i 24. Zakona o cestama FBiH. Kantonalno ministarstvo, nadležno za poslove prometa, osigurava tehničko-tehnološko jedinstvo regionalnih cesta putem realizacije navedene strategije.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Direkcija nije donijela internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, koja bi osigurala praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Direkcija je 29. 4. 2019. godine sačinila Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2018. godinu. U Izvještaju se navodi da je, od ukupno planiranih sredstava za izvođenje radova izgradnje i rekonstrukcije regionalnih cesta u 2018. godini u iznosu od 4.473.555 KM, ugovoreno 3.873.289 KM, a izvršeno 2.275.676 KM, što čini ostvarenje od 51% u odnosu na plan. U planiranom iznosu je sadržano i 2.304.760 KM koje se odnose na nerealizovana sredstva za navedene namjene iz 2017. godine i planirana sredstva za 2018. godinu u iznosu od 2.168.795 KM, što je rezultat kasnog usvajanja Finansijskog plana i Plana javnih nabavki za 2017. godinu (Vlada Kantona dala je saglasnost na isti 6. 7. 2017. godine) i otpočinjanja postupaka nabavki tek krajem 2017. godine. Navedeno je rezultiralo zaključivanjem ugovora u 2018. godini u iznosu od 1.829.500 KM, za koji su osigurana sredstva u 2017. godini, a realizovano je 1.162.608 KM. U 2018. godini planirana su sredstva u iznosu od 625.000 KM za četiri projekta za koje postupci javnih nabavki nisu pokrenuti.

U Izvještaju se također navodi da je za radove vanrednog održavanja regionalnih cesta u 2018. godini planirano 5.205.900 KM, od čega se na nerealizovana prenesena sredstva iz 2017. godine odnosi 1.375.034 KM. Ukupno realizovana sredstva za navedene namjene iznose 1.684.498 KM, što predstavlja 32% planiranog iznosa. Od ukupno Planom predviđenih 29 projekata po zaključenim ugovorima (4.516.784 KM) za 2018. godinu, 15 projekata u iznosu od 2.823.389 KM (62%) nije ni započeto u 2018. godini iz razloga što su: ugovori kasno zaključeni, postupci nabavke i zaključivanje ugovora provedeni u zimskom periodu, kada vremenski uslovi ne omogućavaju izvođenje radova ili su izvođači radova odustali od posla.

Ista situacija je i sa redovnim održavanjem u 2018. godini, s obzirom na to da se od ukupno planiranih sredstava za 2018. godinu (3.100.000 KM), na ugovore zaključene u 2017. godini odnosi 1.648.889 KM, a ukupna realizacija u 2018. godini je 1.964.548 KM, što znači da je realizacija zaključenih ugovora, u odnosu na planirana sredstva, u 2018. godini izvršena u iznosu od 315.659 KM ili 10%, i odnosi se na ugovore koji su zaključeni u septembru 2018. godine.

Saobraćajna signalizacija i oprema planirana je u iznosu od 521.200 KM, a na 31. 12. 2018. godine realizovana u iznosu od 257.042 KM (49%). Navedeni iznos odnosi se na ugovore zaključene u 2017. godini, u iznosu od 205.971 KM (80%) i na ugovore zaključene u 2018. godini, u iznosu od 51.071 KM (20%).

**Od ukupno planiranih sredstava za projekte iz 2018. godine i iz ranijeg perioda (13.300.655 KM) na projekte iz 2018. godine se odnosi 8.353.209 KM, od čega je utrošeno ukupno 6.181.764 KM. U navedenom iznosu utrošenih sredstava na 2018. godinu se odnosi 1.851.860 KM. Na osnovu navedenog konstatujemo da se realizovana sredstva (90%) najvećim dijelom odnose na ugovore planirane u ranijem periodu, a preostali dio na planirana sredstva iz 2018. godine (10%). Shodno navedenom, nisu ostvareni očekivani efekti realizacije projekata, niti su ispoštovani principi efikasnosti i ekonomičnosti u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

Zbog neispunjavanja Plana i programa rada za 2018. godinu (30%), privremeni Nadzorni odbor nije usvojio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2018. godinu. Privremeni Nadzorni odbor je donio 17. 5. 2019. godine, Odluku o neusvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2018. godinu, zbog neispunjenja Plana i programa rada (ostvarenje 30% plana). Navedena Odluka je dostavljena Vladi Kantona 27. 5. 2019. godine, ali ista, do momenta dostavljanja komentara na Nacrt Izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH, nije bila na dnevnom redu sjednice Vlade Kantona.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2018. godinu Direkcija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u definisanom roku.

#### **Preporuke:**

- *donijeti interne procedure kojim bi se definisala metodologija planiranja, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti;*
- *potrebno je, u skladu sa članom 22. Zakona o cestama u FBiH, u saradnji sa resornim ministarstvom, inicirati aktivnosti na sačinjavanju strategije razvoja i održavanja regionalnih cesta;*
- *realizaciju javnih nabavki provoditi u godini za koju su planirana sredstva u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

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

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 8.457.303 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane u Finansijskom planu za 2018. godinu više za 185.358 KM.



Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (6.018.175 KM), neporezni prihodi (2.029.731 KM), primljeni transferi (397.491 KM) i primici od prodaje (11.906 KM).

### 7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 6.018.175 KM i u odnosu na planirane veći su za 178.175 KM. Strukturu prihoda od poreza čine: prihodi od naknade za ceste iz cijene nafte i naftnih derivata u iznosu od 4.462.818 KM i prihodi od putarine za izgradnju cesta (akciza) u iznosu od 1.555.357 KM.

Članom 93. Zakona o cestama FBiH definisano je da finansijska sredstva iz člana 88. tog Zakona, koja se ne odnose na finansiranje autocesta i brzih cesta, 40% pripadaju Cestama FBiH, 35% nadležnim kantonalnim ustanovama za ceste i 25% općinskim organima za lokalne ceste i ulice u gradovima, iz čega se izvodi da općinskim organima pripada 41,66% sredstava koja se doznače nadležnim kantonalnim ustanovama.<sup>6</sup> Članom 95. istog 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. Međutim, Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH<sup>7</sup> (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 organa za ceste, s tim da se učešće nadležnih kantonalnih organa za ceste utvrđuje u skladu sa Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih organa za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinom raspoređivanja tih prihoda za 2018. godinu,<sup>8</sup> a prema kojem udio Kantona iznosi 12,28%. Navedenim Pravilnikom također je definisano da će kantonalni organi za ceste usmjeravati 42% sredstava na račune općinskih organa.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se naknade koje se odnose na regionalne i lokalne ceste u nadležnosti gradova i općina uplaćuju na depozitni račun Direkcije na dnevnoj bazi, tako se prikupljeni prihodi sljedećeg dana raspoređuju na transakcijski račun Direkcije (58%) i na račune općina Unsko-sanskog kantona (42%).

### 7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.029.731 KM i na nivou su planiranih. Strukturu neporeznih prihoda čine: prihodi od naknade za upotrebu cesta od 1.854.810 KM, prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta od 136.355 KM i ostali prihodi u iznosu od 38.566 KM.

**Prihodi od naknade za upotrebu cesta** iskazani su u iznosu od 1.854.810 KM, od čega se na prihode ostvarene od uplata fizičkih osoba odnosi 1.385.556 KM, a na prihode ostvarene od uplata pravnih osoba 469.254 KM. Visina naknade definisana je Uredbom o visini godišnje naknade za javne ceste koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.<sup>9</sup> Naknadu plaćaju vlasnici motornih i priključnih vozila za period od 12 mjeseci, prilikom podnošenja zahtjeva za registrovanje, odnosno produženje važenja registrovanja vozila u jednokratnom iznosu. **Raspodjela prihoda od naknade za upotrebu cesta vrši se na isti način kao i raspodjela prihoda od poreza.**

**Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta** iskazani su u iznosu od 136.355 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od naknade za cestovnu saglasnost za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 126.553 KM i prihode od naknade za postavljanje reklamnih znakova/panoa u iznosu od 9.802 KM. Visina navedenih naknada definisana je Uredbom o visini naknade za korištenje zemljišta uz javne ceste,<sup>10</sup> a Pravilnikom o naknadama za korištenje cestovnog zemljišta<sup>11</sup> definisani su uslovi i način

<sup>6</sup> Sredstva koja pripadaju jedinicama lokalne samouprave (25%) čine 41,66% sredstava koja ukupno dobiju kantonalne ustanove (69%), a obuhvataju i sredstva koja pripadaju kantonalnim ustanovama i jedinicama lokalne samouprave (25/60X100).

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18, 55/18, 105/18

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/17, 27/18

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 16/15

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 7/11, 58/15

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/10, 51/15



korištenja cestovnog zemljišta, uslovi i postupak ustupanja, te prava i obaveze u vezi s obavljanjem pratećih djelatnosti na cestovnom zemljištu, kao i prava i obaveze u vezi s korištenjem cestovnog zemljišta za građenje komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata (instalacije, cjevovodi i sl.).

### 7.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

**Primljeni transferi** iskazani su u iznosu od 397.491 KM i odnose se na realizovana sredstva iz GSM licence prema odlukama Vlade FBiH iz 2017. godine, čiji je implementator Direkcija, za okončani projekat modernizacije ceste R405 (prema Banjaluci) u općini Sanski Most.

## 7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.149.062 KM, što u odnosu na operativni budžet od 14.700.000 KM predstavlja ostvarenje od 49%. Manje realizovani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom se odnosi na izdatke za tekuće održavanje i rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Strukturu rashoda i izdataka čine: nabavka stalnih sredstava u iznosu od 4.056.609 KM (57%), izdaci za materijal, sitni inventar, usluge i druge tekuće rashode od 2.399.159 KM (33%) i plaće, naknade i doprinosi u iznosu od 693.294 KM (10%).

### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** sa 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 563.896 KM i na nivou su prošlogodišnjih.

Tokom 2018. godine u Direkciji su se primjenjivala dva pravilnika vezana za obračun plaća, i to Pravilnik o plaćama iz 2013. godine koji se primjenjivao do dana stupanja na snagu novog Pravilnika o radu (24. 7. 2018. godine). Nadzorni odbor je 9. 8. 2018. godine donio Pravilnik o izmjenama pravilnika o radu Direkcije koji je u primjeni od 1. 9. 2018. godine.

Naime, Pravilnikom o plaćama iz 2013. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2014. godine osnovna plaća je proizvod osnovice i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje zaposlenik obavlja. Osnovica je utvrđena u iznosu od 315 KM, dok se koeficijenti složenosti kreću u rasponu od 2,00 za radno mjesto higijeničara do 5,10 za pomoćnike direktora.

Prema Pravilniku o radu na koji je Vlada Kantona dala saglasnost i koji je u primjeni od 6. 7. 2018. godine, osnovna plaća radnika u bruto iznosu predstavlja proizvod bruto satnice, broja sati provedenih na radu u toku obračunskog mjeseca i odgovarajućeg koeficijenta utvrđenog za radno mjesto. Bruto satnica je utvrđena u iznosu od 3,35 KM. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u iznosima za najnižu plaću (referent) 2,8 do 4,1 za mjesto voditelja odsjeka.

Plaća direktora se utvrđuje ugovorom o radu, u skladu sa članom 41. Pravila Direkcije.

Najviša isplaćena plaća u 2018. godini iznosila je 3.039 KM, a najniža 926 KM. U istoj godini prosječna plaća iznosila je 1.529 KM. Obračun plaća se vršio u skladu sa važećim pravilnicima u periodima na koji se isti odnose.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 67.547 KM. Naknade troškova zaposlenih odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 38.066 KM, prevoz na posao i s posla od 11.057 KM, regres za godišnji odmor od 9.713 KM, naknade za jubilarne nagrade za stabilnost u radu i druge naknade u iznosu od 6.975 KM i pomoći u slučaju ostalih bolesti od 1.736 KM. Isplate naknada vršene su u skladu s podzakonskim aktima i pravilnicima Direkcije koji regulišu pojedine vrste naknada.

**Naknada za topli obrok** je isplaćivana shodno Pravilniku o radu u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

**Naknada za regres** je isplaćena zaposlenicima u iznosu od 442 KM, u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora o visini regresa od 7. 9. 2018. godine, donesenom na osnovu odredbi članova 21, 25. i 167. Pravilnika o radu.



**Naknada za prevoz na posao i s posla** se isplaćuje u visini mjesečne karte, na osnovu potvrde o visini troška za konkretnu relaciju od odgovarajućeg udruženja prevoznika u javnom cestovnom saobraćaju Unsko-sanskog kantona. Pravo na naknadu za prevoz imaju uposlenici čije je mjesto stanovanja najmanje 3 km udaljeno od mjesta rada, što je regulisano Pravilnikom o radu.

**Jubilarnе nagrade za stabilnost u radu i druge naknade** su isplaćene u 2018. godini za pet uposlenika i to: za jednog zaposlenika koji ima navršenih pet godina neprekidnog rada u Direkciji, čime je ostvario pravo na jubilarnu nagradu u skladu sa Pravilnikom o radu Direkcije (član 168.) i Pravilnikom o plaćama (član 52.) u iznosu od 0,5 prosječne plaće ostvarene u FBiH za prethodna tri mjeseca; za dva zaposlenika koja imaju navršenih po 10 godina neprekidnog rada u Direkciji, kojim pripada naknada u iznosu od jedne prosječne plaće ostvarene u FBiH za prethodna tri mjeseca; i za dva zaposlenika koji su navršila po 20 godina neprekidnog rada u Direkciji, kojima je isplaćeno 1,5 prosječne plaće ostvarene u FBiH u prethodna tri mjeseca. S obzirom na to da se dio naknada odnosi na naknade iznad neoporezivih, na oporezivi dio se odnosi dodatni iznos od 3.082 KM, na koji je plaćen porez u skladu sa zakonskim propisima.

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** realizovani su u iznosu od 2.398.985 KM. Strukturu navedenih izdataka čine izdaci za: tekuće održavanje od 2.239.703 KM, ugovorene i druge posebne usluge od 74.463 KM, komunikaciju i komunalne usluge od 20.882 KM, usluge prevoza i goriva od 15.257 KM, energiju u iznosu od 13.556 KM, nabavku materijala i sitnog inventara od 12.654 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine od 12.542 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa od 8.845 KM i putne troškove u iznosu od 1.083 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** se najvećim dijelom odnose na izdatke za usluge popravke i održavanja cesta, željeznica i mostova: za redovno održavanje 1.964.548 KM, horizontalnu signalizaciju 115.346 KM, saobraćajnu opremu 83.814 KM i za vertikalnu signalizaciju 57.883 KM.

**Redovno održavanje** cesta predstavlja najveći dio izdataka za tekuće održavanje, a u njega, prema članu 41. Zakona o cestama, između ostalog, spada izrada i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije, svjetlosno-sigurnosnih uređaja te zamjena, popravka i uklanjanje oštećene i nepotrebne saobraćajne signalizacije i opreme ceste.

U sklopu redovnog održavanja, za radove obnove i održavanja saobraćajne signalizacije i opreme u 2018. godini ukupno je utrošeno 257.043 KM, i to: 115.246 KM na horizontalnu signalizaciju, 83.814 KM na saobraćajnu opremu i 57.883 KM na vertikalnu signalizaciju.

Član 7. Zakona o cestama FBiH propisuje da javnu cestu čine, između ostalog, i saobraćajni znakovi, uređaji za nadzor i sigurno vođenje saobraćaja i oprema ceste (horizontalna i vertikalna saobraćajna signalizacija, svjetlosno-signalni uređaji, telekomunikacijski stabilni uređaji, instalacije i rasvjeta u funkciji saobraćaja, cestovne značke, detektori-brojači saobraćaja, instalacije, uređaji i oprema u tunelima, oprema parkirališta, odmorišta i slično). Javne ceste su iskazane kao stalna sredstva u knjigovodstvenim evidencijama Direkcije. Direkcija nije planirala i evidentirala vertikalnu signalizaciju, kao ni saobraćajnu opremu kao stalna sredstva, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a isto nije regulisano ni internim aktima Direkcije.

U prethodnim godinama su se izdaci za nabavku saobraćajne signalizacije iskazivali na poziciji tekućih izdataka, u kojima su sadržani i izdaci za usluge održavanja, zbog čega ne možemo potvrditi vrijednost novonabavljenih stalnih sredstava.

Na izdatke za saobraćajnu signalizaciju i opremu u 2018. godini se odnosi 257.043 KM, te se u navedenom iznosu nalaze izdaci za novopostavljenu saobraćajnu signalizaciju i opremu, kao i izdaci za njihovo održavanje.

Saobraćajna signalizacija i oprema, te turistička signalizacija, u skladu sa članom 76. Zakona postavljaju se na javnoj cesti na osnovu saobraćajnog projekta. Za ceste koje su izgrađene do dana stupanja na snagu Zakona, a nemaju saobraćajni projekt, važeće je postojeće stanje saobraćajne signalizacije i opreme do izrade saobraćajnog projekta, koje je upravitelj cesta dužan izraditi u roku od najviše tri godine od dana donošenja Zakona.



Direkcija je nadležna za postavljanje saobraćajne signalizacije na dužini od 467 km regionalnih cesta. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Direkcija posjeduje saobraćajni projekat samo za 89 km ceste za koje su radili investicione projekte.**

Iako je članom 79. Zakona definisano da su upravitelji cesta za ceste kojima upravljaju dužni voditi evidencije tih cesta, cestovnog pojasa, saobraćajne signalizacije i opreme na njima, **konstatovali smo da ne postoji evidencija niti liste postavljene saobraćajne signalizacije i opreme na cestama kojim Direkcija upravlja.**

**Ugovorene i druge posebne usluge** se najvećim dijelom odnose na izdatke za: troškove spora od 25.719 KM, ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti povremenog samostalnog rada (naknade članovima N.O.) od 14.760 KM i ostale usluge u iznosu od 10.662 KM.

**Preporuke:**

- **nabavku stalnih sredstava (saobraćajne signalizacije i opreme) planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih izdataka u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **izraditi saobraćajni projekat cesta i osigurati evidenciju cesta, cestovnog pojasa, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama u skladu sa odredbama članova 76. i 79. Zakona o cestama FBiH.**

**7.1.3 Finansijski rezultat**

U finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Izvršenje u 2017. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>8.260.545</b>	<b>8.445.397</b>	<b>6.152.266</b>	<b>102,2</b>
I 1.	Prihodi od poreza	5.840.000	6.018.175	4.095.231	103
I 2.	Neporezni prihodi	2.020.981	2.029.731	2.057.035	100,4
I 3.	Primljeni transferi i donacije	399.564	397.491	-	99,4
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4.654.045</b>	<b>3.092.453</b>	<b>2.516.074</b>	<b>66,4</b>
II 1.	Tekući rashodi	4.654.045	3.092.453	2.516.074	66,4
II 2.	Tekući transferi	-	-	-	-
II 3.	Kapitalni transferi	-	-	-	-
II.4.	Izdaci za kamate	-	-	-	-
II 5.	Tekuća rezerva	-	-	-	-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>3.606.500</b>	<b>5.352.944</b>	<b>3.636.192</b>	<b>148,4</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)</b>	<b>10.034.555</b>	<b>4.044.703</b>	<b>1.008.099</b>	<b>40,3</b>
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	11.400	11.906	-	104,4
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.045.955	4.056.609	1.008.099	40,4
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT III – IV</b>	<b>-6.428.055</b>	<b>1.308.241</b>	<b>2.628.093</b>	<b>20,4</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
VI 1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
VII 1.	Primici od zaduživanja	-	-	--	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)</b>	<b>-6.428.055</b>	<b>1.308.241</b>	<b>2.628.093</b>	<b>20,4</b>
<b>IX</b>	<b>Prenesena neutrošena sredstva iz preth. godine</b>	<b>6.428.055</b>	<b>6.428.055</b>	<b>3.799.962</b>	<b>-</b>
<b>X</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (VIII+IX)</b>	<b>-</b>	<b>7.736.296</b>	<b>6.428.055</b>	<b>-</b>





U 2018. godini iskazani su prihodi i primici u iznosu od 8.457.303 KM, rashodi i izdaci od 7.149.062 KM i tekući suficit u iznosu od 1.308.241 KM, dok je akumulirani višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnog perioda 6.428.055 KM, pa je ukupan finansijski rezultat sa 31. 12. 2018. godine 7.736.296 KM.

Imajući u vidu da je akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.428.055 KM raspoređen ranijim odlukama, Odlukom privremenog Nadzornog odbora Direkcije od 15. 2. 2019. godine trebalo je izvršiti raspored tekućeg suficita za 2018. godinu u iznosu od 1.308.241 KM.

**Preporuka:**

- ***odluke o rasporedu ostvarenog viška prihoda nad rashodima donositi za tekuću godinu za koju je utvrđen finansijski rezultat.***

## **7.2 BILANS STANJA**

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

**Novčana sredstva** na kraju fiskalne godine na transakcijskim računima Direkcije iznosila su 8.048.043 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.451.660 KM.

Direkcija ima otvoren depozitni račun, transakcijski račun i dva namjenska računa kod Union banke. Namjenski računi se odnose na račun otvoren za investicije na obilaznici Bužim i namjenski račun za javne nabavke.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 89.259 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 78.838 KM. U okviru ovih potraživanja najznačajnija su: sumnjiva i sporna potraživanja od 86.313 KM (naknade iz zaštite cesta u iznosu od 58.574 KM, naknade od reklame u iznosu od 18.080 KM i potraživanja od Centra za socijalni rad za naknadu plaća 2016-2017. godine u iznosu od 9.657 KM) i ostala potraživanja u iznosu od 2.366 KM.

U toku 2018. godine knjigovodstveno su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 86.313 KM i najvećim dijelom se odnose na izdata rješenja Direkcije po osnovu naknada za zaštitu cesta i reklamnih panoa. Navedena potraživanja datiraju iz perioda 2011-2017. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Direkcija izdavala rješenja za navedene naknade, po kojima je korisnik dužan u roku od 15 dana od zaprimanja izdatog rješenja uplatiti naknadu na račun Direkcije, s tim da u navedenom roku ima pravo žalbe koja se podnosi Ministarstvu privrede Unsko-sanskog kantona. Za većinu izdatih rješenja Direkcija je slala opomene dužnicima, kao i rješenja o prijedlogu izvršenja općinskim sudovima.

Direkcija nije poslala potvrde salda dužnicima, iako ih je bila obavezna poslati u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 125.555 KM. Najveći dio odnosi se na razgraničene vlastite prihode po osnovu naknade iz zaštite cesta i reklama.

**Preporuka:**

- ***vršiti obavezno usaglašavanje potraživanja putem potvrda – izvoda otvorenih stavki u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

### **7.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima Direkcije na 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 38.213.735 KM (nabavna vrijednost 45.922.677 KM, ispravka vrijednosti 7.708.942 KM). Struktura stalnih sredstava je sljedeća: ceste i mostovi 33.141.515 KM, lokalne ceste (koje se finansiraju iz uplaćenih sredstava GSM licenci) 3.795.623 KM, investicije u toku 992.875 KM,



oprema 102.992 KM, zgrada 178.241 KM i ostali objekti 2.487 KM. Tokom revidirane godine iskazani su izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 4.056.609 KM, od čega se na investicije u toku odnosi 949.765 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za stalna sredstva utvrdili smo da se u poslovnim knjigama Direkcije u okviru građevina nalazi evidentiran poslovni prostor (dio zgrade) u kojem je smještena Direkcija. Navedeni prostor je uknjižen krajem 2018. godine na osnovu procjene vrijednosti iste od stalnog sudskog vještaka kojeg je angažovala Direkcija, u iznosu od 178.242 KM. Direkcija je u poslovnim knjigama iskazala garažu u iznosu od 2.689 KM, koju koristi od 1995. godine, a za koju ne posjeduje zemljišnoknjižni izvadak niti drugu potrebnu dokumentaciju za izvršeni upis u poslovne knjige Direkcije.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Direkcija investicijske projekte u finansijskom knjigovodstvu evidentira pojedinačno, po započetoj investiciji, tj. po mjestu ulaganja/pojedinačnom investicijskom projektu/regionalnoj cesti, kako bi se u svakom trenutku znalo koliko ulaganja se odnosi na koji investicijski projekt/regionalnu cestu, kao i po okončanoj situaciji nakon tehničkog prijema izvedenih radova po završetku svake investicije.

**U knjigovodstvenim evidencijama iskazana su ulaganja u lokalne ceste po projektima koji se finansiraju iz GSM licence, a koja su izvršena u periodu 2011-2016. godine u iznosu od 3.795.622 KM. Prema odlukama Vlade FBiH, za implementaciju navedenih projekata nadležna je Direkcija.**

**Članom 13. Zakona o cestama regulisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta i gradskih ulica vrše nadležni općinski ili gradski organi. Direkcija nije poduzimala aktivnosti na prenosu lokalnih cesta na upravljanje općinama i gradovima Unsko-sanskog kantona u smislu navedenog člana zakona.**

Stalna sredstva u pripremi, iskazana na dan 31. 12. 2018. godine u iznosu od 992.875 KM, u cijelosti se odnose na investicije u toku u regionalne ceste. Stalna sredstva u pripremi se najvećim dijelom odnose na projekte koji su započeti u 2018. godini u iznosu od 966.541 KM, na dva projekta iz 2016. godine u iznosu od 10.413 KM i jedan projekt iz 2015. godine u iznosu od 15.921 KM. Za projekt iz 2015. godine raskinut je ugovor 23. 5. 2019. godine, a nije realizovan zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

### **Preporuke:**

- ***nastaviti aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije za evidentiranje stalnog sredstva – garaže u Glavnoj knjizi;***
- ***poduzeti aktivnosti na prenosu lokalnih cesta u nadležnost općina i gradova u skladu sa odredbama Zakona o cestama u FBiH.***

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

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 447.512 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 211.081 KM.

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 321.957 KM i većim dijelom čine obaveze prema dobavljačima.

**Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 125.555 KM najvećim dijelom se odnose na: razgraničene prihode za vlastite prihode (naknade iz zaštite cesta) od 59.936 KM, ostala razgraničenja u iznosu od 27.480 KM, razgraničene prihode za vlastite prihode (naknade od reklama) od 19.026 KM i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga u iznosu od 19.026 KM.

### **7.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Odluku o vršenju popisa sa stanjem na 31. 12. 2018. godine donio je direktor 12. 12. 2018. godine, kojom je imenovana komisija za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja; novčanih sredstava, potraživanja i obaveza; sitnog inventara, autoguma, opreme na upotrebi i zaliha. Odlukom je i definisan rok predavanja materijala o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji i direktoru Direkcije 15. 1. 2019. godine.



Prema Izvještaju popisne komisije, sačinjenom 15. 1. 2019. godine, navodi se da komisija nije izvršila uvid u stvarno stanje na cestama, nego se prilikom popisa cesta (regionalnih i lokalnih) vodila iskazanom knjigovodstvenom evidencijom Direkcije. U Izvještaju se dalje navodi da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara odgovara stvarnom stanju. Zbog fizičkog oštećenja i neispravnosti pojedinih sredstava i sitnog inventara dat je prijedlog njihovog rashodovanja.

U navedenom Izvještaju nisu iskazani podaci o stalnim sredstvima u pripremi (objekti u pripremi) u iznosu od 992.875 KM, o lokalnim cestama koje se finansiraju iz uplaćenih sredstava GSM licence od 3.795.623 KM, o stanju vanbilansne evidencije u iznosu od 153.459 KM, kao ni podaci o razgraničenim prihodima u iznosu od 125.555 KM. Također smo konstatovali da su stanja obaveza preuzeta iz knjigovodstva, bez izvršenog popisa po ulaznim fakturama koje nisu plaćene. Kratkoročna potraživanja u iznosu od 89.259 KM, koja nisu naplaćena, popisana su pojedinačno, ali za njihovo usaglašavanje nisu poslane konfirmacije – izvodi otvorenih stavki, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

Direktor je 25. 1. 2019. godine donio Odluku o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31. 12. 2018. godine.

**Na osnovu navedenog, konstatovali smo da nije izvršen cjelovit popis jer nisu popisana stalna sredstva (ceste), obaveze i vanbilansna evidencija, niti je u potpunosti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2018. godine, što je bila obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji.**

### **Preporuka:**

- ***vršiti cjelovit godišnji popis, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u dijelu stalnih sredstava, obaveza i vanbilansne evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## **7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 8.464.904 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 7.013.244 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 1.451.660 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 6.596.383 KM, a na kraju godine u iznosu od 8.048.043 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od 153.459 KM, koji se odnosi na tužbe pokrenute protiv Direkcije u prethodnom periodu, za koje do 31. 12. 2018. godine nisu okončani postupci. Navedene tužbe se odnose na šest predmeta, od kojih su dva nenovčana potraživanja, za koje je procijenjen iznos troškova postupka i iskazan vanbilansno.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Nadzorni odbor Direkcije je na prijedlog direktora 26. 2. 2018. godine donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu sa izmjenama i dopunama (u daljem tekstu: Plan). Konačnim planom su planirane ukupne nabavke u iznosu od 6.790.340 KM<sup>12</sup> (radovi 6.525.000 KM, usluge 169.850 KM i robe 95.490 KM).

Prema prezentiranim podacima, u odnosu na planiranih 59 postupaka, u 2018. godini provedeno je 48 postupaka nabavke, u ukupnoj vrijednosti od 5.072.983 KM.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke iz Plana u iznosu od 1.282.474 KM (25%), i to tri nabavke putem otvorenih postupaka (saobraćajna signalizacija i oprema u iznosu od 275.572 KM, izgradnja,

---

<sup>12</sup> Iznosi javnih nabavki iskazani su sa PDV-om.



rekonstrukcija i sanacija regionalnih cesta i cestovnih objekata (2 lota) od 569.995 KM, vanredno održavanje regionalnih cesta (2 lota) u iznosu od 362.341 KM); tri nabavke putem konkurentskog zahtjeva (nadzor nad investicijama za 2018. godinu od 15.680 KM, dizel gorivo od 11.401 KM, lož-ulje u iznosu od 9.853 KM) i deset postupaka putem direktnog sporazuma (praćenje vozila putem GPS-a u iznosu od 6.977 KM, popravak i održavanje lokalne kompjuterske mreže od 5.940 KM, mobilna telefonija u iznosu od 4.486 KM, printer/kopir-aparat od 4.100 KM, uredski namještaj od 3.405 KM, osiguranje vozila od 3.349 KM, bankarske usluge u iznosu od 3.200 KM, osiguranje zaposlenih – kolektivno osiguranje od 2.268 KM, kompjuterska oprema od 2.510 KM, licence za antivirusni program u iznosu od 1.397 KM).

Dodatno su uzorkom obuhvaćene javne nabavke iz Plana nabavki za 2017. godinu, i to nabavka „Mjestimični popravci kolovozne konstrukcije, poboljšanje sistema odvodnje i obnova kolovoznog zastora na regionalnoj cesti R402“ u iznosu od 192.852 KM, „Poboljšanje sistema odvodnje i obnova kolovoznog zastora na regionalnoj cesti R407“ u iznosu od 49.811 KM i „Mjestimični popravci kolovozne konstrukcije, poboljšanje sistema odvodnje i obnova kolovoznog zastora na regionalnoj cesti R408“ u iznosu od 70.582 KM.

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora za postupke za koje je izvršen uvid u procedure odabira dobavljača konstatovali smo sljedeće:

- **kod nabavke izvođenja radova sanacije klizišta na regionalnoj cesti R 401 b u naselju Konjodor, Općina Bužim**, u vrijednosti od 158.267 KM putem otvorenog postupka, zaključen je Ugovor o izvođenju navedenih radova sa izvođačem radova „E-Beganović“ d.o.o. Cazin 17. 8. 2016. godine. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova od 60 dana.

Prema obavijesti Zavoda za saobraćaj građevinskog fakulteta Sarajevo/laboratorij za ispitivanje građevinskog materijala (u daljem tekstu: Zavod) od 18. 9. 2017. godine, izvođač radova je uveden u posao upisom u građevinski dnevnik 19. 10. 2016. godine, ali radovi nisu otpočeli zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, jer vlasnici predmetnih parcela nisu dali saglasnosti na izvođenje potrebnih radova. **Navedeno predstavlja propust Direkcije koja nije obezbijedila uslove za otpočinjanje radova.** Nakon rješavanja imovinsko-pravnih odnosa (u septembru 2017. godine), upisom u građevinski dnevnik od nadzornog organa, izvođač radova je uveden u posao 18. 9. 2017. godine.

Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, nakon rješavanja imovinskih pitanja, kada je izvođač radova trebao pristupiti izvođenju radova, imao je zaključen drugi ugovor o sanaciji klizišta na drugoj lokaciji (aktivno klizište) i smatrao je da su prioritetniji radovi na drugoj lokaciji. Kad je izvođač počeo s realizacijom navedenog ugovora, uslijedili su nepovoljni vremenski uslovi za izvođenje ovih radova. Svi navedeni razlozi su doveli do kašnjenja u realizaciji Ugovora. Također, prema izjavi odgovorne osobe, izvođač radova nije zahtijevao raskid ugovora zbog nemogućnosti izvođenja radova, a interes Direkcije je bio da ugovor ostane na snazi, prvenstveno zbog saniranja klizišta, nepokretanja novog postupka javne nabavke, ali i realizacije ugovorene cijene i osiguranih finansijskih sredstava.

**Navedene razloge kašnjenja ne možemo prihvatiti iz razloga što je izvođač radova uveden u posao 18. 9. 2017. godine i bio je u obavezi, u skladu sa zaključenim ugovorom, završiti posao u roku od 60 dana.**

Upisom u građevinski dnevnik izvođač radova je ponovo uveden u posao tek 12. 7. 2018. godine (po obavijesti novog Nadzornog organa Ing. Consulting d.o.o. Cazin 18. 7. 2018. godine).

Uvidom u Ugovor o izvođenju radova, izvođač radova je bio u obavezi izvršiti radove stručno i kvalitetno za 60 dana od dana uvođenja u posao, prema dinamičkom planu, uz obezbijeđen tehnički kontinuitet izvođenja pojedinih faza radova. Na osnovu prezentirane dokumentacije, radovi nisu završeni do kraja 2018. godine, te se ne može potvrditi da je osigurano poštivanje roka završetka radova u skladu sa zaključenim ugovorom. **Zbog navedenog, Direkcija je u obavezi postupiti u skladu sa članom 28. Ugovora, koji se odnosi na ugovorne kazne.**



- kod nabavke radova sanacije klizišta na regionalnoj cesti R 400 Skokovi – Jušići – Todorovo – Vrnograč, stacionaža km (1+ 900) na regionalnoj cesti R 400 u vrijednosti od 299.999 KM putem otvorenog postupka (odluka o pokretanju postupka od 3. 4. 2018. godine), konstatovali smo da je nakon provedene procedure zaključen Ugovor sa izvođačem radova „KOV – GRAD,, d.o.o. Bužim 7. 8. 2018. godine u prethodno navedenoj vrijednosti. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova od 90 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao, prema dinamičkom planu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je glavni projekat za sanaciju navedenog klizišta sačinjen 2014. godine, a njegova realizacija je planirana finansijskim planom za 2018. godinu. **Navedeno ukazuje na to da se ne planira izvođenje prioriternih radova, kao što su spomenuti radovi.**

**Nije prezentirana dokumentacija zbog čega je izvođač radova uveden u posao tek 15. 10. 2018. godine, odnosno dva mjeseca nakon zaključivanja ugovora. Zbog loših vremenskih prilika radovi nisu završeni, nego su odgođeni za početak naredne godine, s početkom građevinske sezone (proljeće).**

Direkcija je sa izvođačem radova potpisala Sporazum 31. 12. 2018. godine o produženju perioda važenja navedenog ugovora do potpunog okončanja radova, a najduže do kraja 2019. godine. **Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja Sporazuma, imajući u vidu da izvođač nije otpočeo izvođenje radova od momenta zaključivanja ugovora, kada su se mogli završiti radovi u ugovorenom roku.**

Na dan 31. 12. 2018. godine ukupno je realizovano 247.651 KM (dostavljene tri privremene situacije do kraja 2018. godine).

- kod nabavke radova rekonstrukcije i modernizacije na regionalnoj cesti R 404 a, II faza, I = 1.000 m u vrijednosti od 269.995 KM, nakon provedene procedure otvorenog postupka (odluka o pokretanju postupka 3. 4. 2018. godine) zaključen je ugovor sa „BC-GRADNJA“ d.o.o. Bosanska Otoka 6. 8. 2018. godine. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova od 90 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao, prema dinamičkom planu. Prema građevinskom dnevniku, izvođač radova je ušao u posao 20. 3. 2019. godine. **Kako radovi nisu završeni u ugovorenom roku, Direkcija je potpisala Sporazum o produženju perioda važenja navedenog ugovora 28. 12. 2018. godine do potpunog okončanja radova, a najduže do kraja 2019. godine. S obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija zbog čega radovi nisu završeni u ugovorenom roku, ne možemo potvrditi opravdanost navedenog sporazuma.** Na dan 31. 12. 2018. godine nije otpočela realizacija ovog projekta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, početak izvođenja radova je 21. 3. 2019. godine, ispostavljena je prva privremena situacija od izvođača radova u iznosu od 50.589 KM 30. 3. 2019. godine i do obavljanja konačne revizije radovi nisu završeni.

- kod nabavke radova rekonstrukcije i modernizacije na regionalnoj cesti R 408, I = 1.000 m u vrijednosti od 498.922 KM provedena je procedura nabavke otvorenim postupkom (odluka o pokretanju postupka 22. 11. 2017. godine) i zaključen je Ugovor 29. 3. 2018. godine sa „BEHIĆ-SANNY-BOY“ d.o.o. Bihać. Članom 21. Ugovora definisano je da je rok izvođenja radova 90 dana od dana uvođenja izvođača u posao, prema dinamičkom planu. Izvođač radova je uveden u posao prema građevinskom dnevniku 7. 5. 2018. godine.

Izvođač radova se pismenim putem 5. 6. 2018. godine obratio Direkciji za izmjenu dijela projekta zbog određenih tehničkih problema, a kao razlozi se navode neadekvatna vrsta materijala za izvođenje jednog dijela trase koji utiče na dinamiku izvođenja radova. Vezano za navedeno, izvršena je izmjena dijela projekta 6. 7. 2018. godine. Na osnovu zahtjeva izvođača radova za izmještaj elektrostubova kod Elektrodistribucije, koji se nalaze na jednom dijelu trase, od 19. 6. 2018. godine, Direkcija se obratila Elektrodistribuciji Bihać sa zahtjevom za izmještanje istih. Kako radovi nisu nastavljeni, nakon ovog zahtjeva Elektrodistribuciji Direkcija se izvođaču radova 20. 9. 2018. godine obratila sa zahtjevom za nastavak izvođenja obustavljenih radova, s obzirom na to da je realizacija Ugovora u ozbiljnom zakašnjenju i da je rok izvođenja radova



značajno premašen. O navedenom kašnjenju u izvođenju radova Nadzorni organ Instituta za građevinarstvo „IG“ Banja Luka obavijestio je izvođača radova 12. 11. 2018. godine.

Bez obzira na upozorenja, do obavljanja konačne revizije nisu okončani radovi na projektu.

Zbog nezavršenih radova u ugovorenom roku, Direkcija je sa izvođačem radova potpisala Sporazum o produženju važenja Ugovora 28. 12. 2018. godine, do potpunog okončanja radova, a najduže do kraja 2019. godine.

**S obzirom na to da je Direkcija upozoravala izvođača o nastavku radova, smatramo neosnovanim zaključivanje Sporazuma o produženju roka važenja Ugovora i smatramo da je Direkcija trebala postupiti u skladu sa zaključenim Ugovorom kada je u pitanju neizvršavanje ugovorenih obaveza izvođača radova.**

Na dan 31. 12. 2018. godine navedeni projekat je realizovan u iznosu od 214.311 KM, i izvođač radova je za izvršene poslove izdao šest privremenih situacija do kraja 2018. godine.

- kod nabavke radova vanrednog održavanja regionalnih cesta USK za 2018. godinu (mjestimični popravci cestovne konstrukcije i obnavljanje cestovnog zastora na regionalnoj cesti R 403 b na stac. 5+300, 9+500/Čehići – Tržavac – Johovica – Barake, Općina Cazin) u vrijednosti od 138.060 KM provedena je procedura nabavke putem otvorenog postupka (odluka o pokretanju postupka od 15. 8. 2018. godine) i zaključen je 31. 10. 2018. godine Ugovor sa „BEHIĆ – SANNY – BOY“ d.o.o. Bihać. Članom 21. Ugovora definisano je da je rok izvođenja radova 40 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao, prema dinamičkom planu. **Na dan 31. 12. 2018. godine nije počela realizacija ovog projekta.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je nadzorni organ imenovan 12. 11. 2018. godine i da tog dana nisu stvoreni vremenski uslovi za ulazak u posao. Dana 3. 5. 2019. godine izvođač je uveden u posao, ali, prema građevinskom dnevniku, radovi nisu počeli zbog vremenskih neprilika.

**Konstatovali smo da je kasno otpočet postupak javne nabavke, o čemu je trebalo voditi računa upravo iz razloga nemogućnosti izvođenja radova u zimskom periodu.**

Za mjestimične popravke cestovne konstrukcije i obnavljanje cestovnog zastora na regionalnoj cesti R 403 b u 2017. godini zaključen je Ugovor o vanrednom održavanju navedene regionalne ceste za 2017. godinu, sa izvođačem radova „HODURNIK“ d.o.o. Cazin 29. 3. 2018. godine (odluka o pokretanju postupka od 22. 11. 2017. godine). Radovi po Ugovoru u iznosu od 142.059 KM realizovani su u 2018. godini, kada je i okončan projekat.

**Na osnovu navedenog, konstatujemo da se kontinuirano prenose radovi tekuće u narednu godinu, zbog čega ne mogu otpočeti u razumnom roku, kako bi bili završeni u godini za koju su osigurana sredstva, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

- kod nabavke radova vanrednog održavanja regionalnih cesta USK za 2018. godinu (poboljšanje sistema odvodnje ceste i obnavljanje cestovnog zastora na regionalnoj cesti R 402 na stac. 10+160, 11+350, 15+300/Gnjivalac – Stijena – Ljusina) u vrijednosti od 224.281 KM provedena je procedura nabavke putem otvorenog postupka (odluka o pokretanju postupka od 15. 8. 2018. godine) i zaključen Ugovor 7. 11. 2018. godine sa „I-SELIMOVIĆ“ d.o.o. Cazin. Članom 21. Ugovora definisano je da je rok izvođenja radova 30 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao, prema dinamičkom planu. Prezentiran je građevinski dnevnik, prvi put popunjen 16. 5. 2019. godine, što predstavlja dan uvođenja u posao izvođača radova, u kojem se navodi da su se stekli povoljni vremenski uslovi za izvođenje radova, kao i da je izvršen obilazak i obilježavanje lokacija na kojima će se vršiti radovi. Nije nam prezentirana dokumentacija zbog čega radovi nisu otpočeli nakon zaključivanja ugovora. **Konstatovali smo da je kasno otpočet postupak javne nabavke, o čemu je trebalo voditi računa upravo zbog nemogućnosti izvođenja radova u zimskom periodu.**

Na dan 31. 12. 2018. godine nije počela realizacija navedenog projekta.



Napominjemo da je zaključen Ugovor o vanrednom održavanju regionalne ceste R 402 za 2017. godinu sa istim izvođačem radova, dana 29. 3. 2018. godine (odluka o pokretanju postupka 22. 11. 2017. godine). Isti je realizovan u 2018. godini, u iznosu od 191.547 KM, kada je projekat i okončan.

**Na osnovu navedenog, konstatujemo da se kontinuirano prenose radovi tekuće u narednu godinu, zbog čega ne mogu otpočeti u razumnom roku, kako bi bili završeni u godini za koju su osigurana sredstva, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

**Za sve navedene uzorkovane projekte nije prezentiran dinamički plan u skladu sa članom 21. Ugovora. Nije nam prezentirana dokumentacija zbog čega izvođači radova nisu uvedeni u posao odmah nakon potpisivanja ugovora za uzorkovane projekte. Također, nisu nam prezentirani ni građevinski dnevници, u kojima bi se konstatovali razlozi neizvršavanja radova u ugovorenom roku od momenta uvođenja izvođača radova u posao.**

**Iz svega navedenog konstatujemo da izvođači radova u nekim slučajevima nisu poštivali rokove izvođenja radova, niti je Direkcija u pojedinim slučajevima obezbijedila sve neophodne uslove za ulazak u posao. Zbog neblagovremenog otpočinjanja postupaka javnih nabavki za realizaciju kapitalnih ulaganja, projekti se ne izvršavaju u godini za koju su osigurana sredstva u finansijskom planu, a što se odražava na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije kapitalnih ulaganja u odnosu na Finansijski plan za tekuću godinu i na stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore. Na ovaj način nisu ostvareni očekivani efekti u pogledu realizacije građenja, rekonstrukcije, održavanja i zaštite regionalnih cesta na području Unsko-sanskog kantona, što je jedna od osnovnih nadležnosti Direkcije. Zbog toga, kao i zbog činjenice da je ostalo raspoloživih sredstava u iznosu od 7.118.891 KM za navedene namjene, ne možemo potvrditi da je Direkcija osigurala principe jedne godine, efikasnosti i ekonomičnosti u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. Navedeno ukazuje na nedovoljnu spremnost za izvođenje radova u realizaciji projekata u godini za koju su osigurana sredstva.**

**Preporuke:**

- *planirati projekte koji će biti spremni za realizaciju u godini za koju su osigurana sredstva u finansijskom planu;*
- *potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, blagovremeno otpočeti postupke javnih nabavki kako bi se realizacija javnih nabavki provodila u godini za koju su planirana sredstva;*
- *osigurati neophodne uslove za izvođenje radova, kao i poštivanje utvrđenih rokova, u skladu sa zaključenim ugovorima.*

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komentare na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu Direkcija je dostavila 29. 7. 2019. godine.

Data obrazloženja i priložena dokumentacija koja se odnosi na donošenje Pravilnika o izmjenama Pravilnika o radu Direkcije i na dostavljanje Odluke Nadzornog odbora o neusvajanju Izvještaja o radu za 2018. godinu Vladi Kantona su prihvaćena i inkorporirana u konačni Izvještaj.

Komentari i obrazloženja na dio nalaza koji se odnose na donošenje Godišnjeg plana i programa održavanja regionalnih cesta za 2018. godinu i Godišnjeg plana i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta za 2018. godinu, vođenje evidencije cesta, objekata, signalizacije i opreme na cestama kao i vođenje katastra cestovnog pojasa i sačinjavanja dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja cesta, nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene utvrđenih nalaza i datih preporuka u Nacrtu izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl. oec. – vođa tima

Azra Bečić, mr. menadžmenta – član tima



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Javna ustanova „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>8.260.545</b>	<b>8.445.397</b>	<b>6.152.268</b>	<b>184.852</b>	<b>102,2%</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>5.840.000</b>	<b>6.018.175</b>	<b>4.095.231</b>	<b>178.175</b>	<b>103,1%</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	0	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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	0	0	0	0	0
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	0	0	0	0	0
<b>4. Porez na imovinu</b>	0	0	0	0	0
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	0	0	0	0	0
<b>6. Porez na dohodak</b>	0	0	0	0	0
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>5.840.000</b>	<b>6.018.175</b>	<b>4.095.231</b>	<b>178.175</b>	<b>103,1%</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	0	0	0	0	0
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>2.020.981</b>	<b>2.029.731</b>	<b>2.057.035</b>	<b>8.750</b>	<b>100,4%</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	0	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					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>2.020.981</b>	<b>2.029.731</b>	<b>2.056.157</b>	<b>8.750</b>	<b>100,4%</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	2.020.000	2.028.769	2.056.046	8.769	100,4%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>399.564</b>	<b>397.491</b>	<b>0</b>	<b>-2.073</b>	<b>99,5%</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	399.564	397.491	0	-2.073	99,5%
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					

	<b>II RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>4.654.045</b>	<b>3.092.453</b>	<b>2.516.074</b>	<b>-1.561.592</b>	<b>66,4%</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>700.800</b>	<b>631.443</b>	<b>633.666</b>	<b>-69.357</b>	<b>90,1%</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	620.000	563.896	565.746	-56.104	91,0%
	Naknade troškova zaposlenih	80.800	67.547	67.920	-13.253	83,6%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>66.000</b>	<b>61.851</b>	<b>61.434</b>	<b>-4.149</b>	<b>93,7%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>3.884.245</b>	<b>2.398.985</b>	<b>1.820.533</b>	<b>-1.485.260</b>	<b>61,8%</b>
	Putni troškovi	4.000	1.083	1.160	-2.917	27,1%
	Izdaci za energiju	14.000	13.556	11.657	-444	96,8%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	24.900	20.882	18.263	-4.018	83,9%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	17.800	12.654	11.836	-5.146	71,1%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.000	15.257	10.863	-1.743	89,7%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	13.100	12.542	8.256	-558	95,7%
	Izdaci za tekuće održavanje	3.657.167	2.239.703	1.672.960	-1.417.464	61,2%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.200	8.845	8.382	-1.355	86,7%
	Ugovorene i druge posebne usluge	126.078	74.463	77.156	-51.615	59,1%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>3.000</b>	<b>174</b>	<b>441</b>	<b>-2.826</b>	<b>5,8%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	3.000	174	441	-2.826	5,8%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>0</b>				
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>3.606.500</b>	<b>5.352.944</b>	<b>3.636.192</b>	<b>1.746.444</b>	<b>146,4%</b>
	<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>11.400</b>	<b>11.906</b>	<b>0</b>	<b>506</b>	<b>104,4%</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	11.400	11.906	0	506	104,4%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.045.955</b>	<b>4.056.609</b>	<b>1.008.099</b>	<b>-5.989.346</b>	<b>40,4%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	58.500	40.017	65.281	-18.483	68,4%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	9.987.455	4.016.592	942.818	-5.970.863	40,2%
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>10.034.555</b>	<b>4.044.703</b>	<b>1.008.099</b>	<b>-5.989.852</b>	<b>40,3%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-6.428.055</b>	<b>1.308.241</b>	<b>2.628.093</b>	<b>7.736.296</b>	<b>-20,4%</b>
	<b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



	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					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Otplate dugova primljenih kroz državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-6.428.055</b>	<b>1.308.241</b>	<b>2.628.093</b>	<b>7.736.296</b>	<b>-20,4%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 15. 2. 2019. godine.

**Direktor**  
**Adnan Pozderac**

<b>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Javna ustanova „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>8.183.808</b>	<b>6.664.486</b>	<b>122,8%</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.048.043	6.596.383	122,0%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	89.259	10.421	856,5%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe	19.027	19.027	100%
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	27.479	38.655	71,1%
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>38.213.735</b>	<b>35.070.628</b>	<b>109,0%</b>
9. Stalna sredstva	45.922.677	41.770.596	109,9%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	7.708.942	6.699.968	115,1%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	38.213.735	35.070.628	109,0%
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			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>46.397.543</b>	<b>41.735.114</b>	<b>111,2%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>447.512</b>	<b>236.431</b>	<b>189,3%</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	321.957	185.913	173,2%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima			
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	125.555	50.518	248,5%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>45.950.031</b>	<b>41.498.683</b>	<b>110,7%</b>
28. Izvori stalnih sredstava	38.213.735	35.070.628	109,0%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	7.736.296	6.428.055	120,4%
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>46.397.543</b>	<b>41.735.114</b>	<b>111,2%</b>

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 dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 15. 2. 2019. godine.

Direktor  
Adnan Pozderac



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv institucije: Javna ustanova „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ Bihać		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>8.452.998</b>
2	Prihodi od poreza	6.022.575
3	Neporezni prihodi	2.032.932
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	0
5	Kapitalni transferi	397.491
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>11.906</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	11.906
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>0</b>
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>8.464.904</b>
<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>3.048.753</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	631.267
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	61.851
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.355.461
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	174
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>3.964.491</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.964.491
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>0</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>7.013.244</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>1.451.660</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>6.596.383</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>8.048.043</b>

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 15. 2. 2019. godine.

Direktor  
Adnan Pozderac