

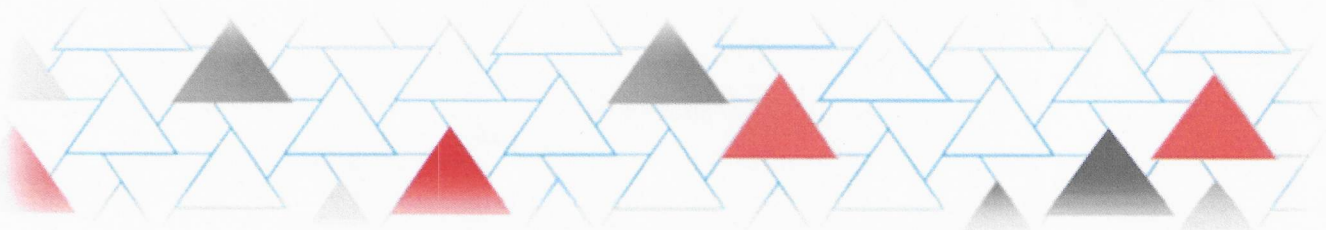
## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# UPRAVE ZA CESTE HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

# 2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2380-6/19

Sarajevo, lipanj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....	8
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	9
7.1.1	Rashodi i izdaci .....	9
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	9
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
7.1.1.3	Izdaci za nabavu stalnih sredstava .....	10
7.2	BILANCA STANJA .....	11
7.2.1	Stalna sredstva .....	11
7.2.2	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	11
8.	JAVNE NABAVE .....	11
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	12
IV	PRIVITAK: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu.....</i>	<i>14</i>
	<i>Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>17</i>

## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Uprave za ceste Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Uprava)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Uprave na 31. 12. 2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Uprave sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

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

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.



Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvješća **Uprave za ceste Hercegbosanske županije za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

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

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **U provedenim postupcima dodjele ugovora za poslove izvanrednog održavanja i sanacije županijskih cesta za 2019. godinu i usluge zimskog održavanja cesta u sezonama 2018.-2019. i 2019.-2020. godine, tenderskom dokumentacijom nije u potpunosti osigurana pravična i aktivna konkurencije, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima (točka 8. Izvješća).**

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

Neovisni smo od Uprave sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Uprave odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 Uprave, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8. 6. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobaric**

*Dragan Kolobaric*

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

*Dževad Nekić*



## II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su slijedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2019. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o cestama Federacije BiH;
- Zakon o sigurnosti prometa na cestama u Hercegbosanskoj županiji, kao i ostali podzakonski akti navedenih zakona;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa uposlenih u Hercegbosanskoj županiji;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata korisnika proračuna.

### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Uprava za ceste Hercegbosanske županije formirana je sukladno odredbama Uredbe o provedbi utemeljenja Uprave za ceste Hercegbosanske županije<sup>1</sup> i Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave,<sup>2</sup> kao samostalno tijelo županijske uprave.

Uprava, sukladno Zakonu, obavlja sljedeće poslove: stručne, tehničke, upravne i druge poslove utvrđene zakonima u oblasti prometne infrastrukture koji se odnose na pripremanje dugoročnih i srednjoročnih planova razvoja u oblasti javnih cesta; priprema i realizira srednjoročne i godišnje planove i programe izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta; vrši investicijske poslove za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje cesta; vrši investicijske poslove za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije iz oblasti cesta; vodi investicijsko-tehničku dokumentaciju o javnim cestama i cestovnim objektima na području Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Županija); stara se o realizaciji mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti prometa na cestama; poduzima mjere na zaštiti javnih cesta i osiguranju prometa na cestama; obavlja javne ovlasti povjerene zakonom, odnosno donosi upravne akte predviđene zakonom o cestama i drugim propisima; izdaje odobrenje za izgradnju priključaka na javne ceste; predlaže visinu naknade za korištenje cesta i cestovnog pojasa; raspoređuje sredstva koja su zakonom predviđena za rekonstrukciju, održavanje i izgradnju prometnica; vrši i druge poslove iz oblasti cestovne infrastrukture sukladno Zakonu o cestama i drugim propisima na osnovu smjernica Vlade Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Vlada Županije); ostvaruje potrebnu suradnju s Federalnom direkcijom za ceste i drugim tijelima; ostvaruje suradnju s općinama po pitanju problematike cesta i druge poslove utvrđene Zakonom o cestama i drugim propisima koji reguliraju oblast cesta.

Rad uprave financira se iz proračunskih sredstava, s izuzetkom ulaganja u cestovnu infrastrukturu, koja se financira iz namjenskih sredstava za ceste.

Unutarnja organizacija i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 16 izvršitelja (9 službenika, 7 namještenika), a na 31. 12. 2019. godine u Upravi je bilo 5 uposlenih.

Upravom rukovodi Ivica Kuliš, ravnatelj, koji je izabran temeljem javnog natječaja kao rukovodeći državni službenik 10. 9. 2009. godine.

Sjedište Uprave je u Livnu, u Ulici Matice Hrvatske b. b.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Uprave za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, s prekidima u razdoblju od siječnja do ožujka 2020. godine.

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

<sup>1</sup> „Narodne novine HBŽ“, broj 15/99

<sup>2</sup> „Narodne novine HBŽ“, broj 15/99, 02/01, 08/03, 11/07, 08/09 i 8/14



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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Uprave, u cilju izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Uprave revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru financijske revizije Hercegbosanske županije.

*Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dane su ukupno četiri preporuke.*

### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

#### *Sustav unutarnjih kontrola*

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Uprava u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>3</sup> Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>6</sup>

Ravnatelj je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola, u skladu sa propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sustava unutarnjih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole, poštujući principe zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti, te poštujući standarde interne kontrole.

Uprava je usvojila većinu internih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Uprave definiran je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta, broj izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka, kao i njihov nivo znanja i vještina.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela koji se definira kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja s važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno, naša obveza je bila da se uvjerimo što je od navedenih kontrolnih mehanizama u uporabi u Upravi.

Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i ono je dostavljeno 20. 2. 2020. godine Županijskom ministarstvu financija.

---

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

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

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 75/16

<sup>6</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Prema podacima iz Godišnjeg izvješća, Uprava je samo dijelom uspostavila sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> i članaka od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.<sup>8</sup> U cilju otklanjanja konstatiranih nedostataka sustava financijskog upravljanja i kontrole, u tom Izvješću planirane su sljedeće aktivnosti: definiranje ovlaštenja i odgovornosti za realizaciju dogovorenih aktivnosti, pokretanje procedura za donošenje strateških dokumenata, izvješćivanje u pismenom obliku o najznačajnijim rizicima, sačinjavanje internih izvješća o svim aktivnostima, uspostava informatičke povezanosti sa sustavom računovodstva i uspostava unutarnje revizije.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je i dostavljena sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuka:**

- **uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

### **Unutarnja revizija**

Poslove unutarnje revizije u Upravi treba obavljati zajednička jedinica za unutarnju reviziju, uspostavljena u sastavu Ministarstva financija Hercegbosanske županije. Međutim, Ministarstvo financija još uvijek nije uspostavilo unutarnju reviziju kako je propisano Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.<sup>10</sup>

### **Prevenција korupcije**

Vlada Županije je 10. 3. 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine i Akcijski plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine. Ravnatelj je 25. 9. 2017. godine donio Akcijski plan Uprave za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine, koji je sa akcijskim planovima Ureda za zakonodavstvo, Uprave za geodetsko-imovinske poslove, Ureda predsjednika Vlade i Službe za odnose s javnošću inkorporiran u jedan jedinstveni akcijski plan. U tom jedinstvenom planu, a u cilju borbe protiv korupcije, predviđene su sljedeće aktivnosti: izvršiti analizu korištenja diskrecijskih ovlasti s ciljem uvođenja veće transparentnosti, donijeti planove integriteta, izvršiti analizu primjene Zakona o javnim nabavama, ojačati kapacitete u javnim institucijama u HBŽ-u u oblasti javnih nabava, jačati suradnju javnih institucija sa organizacijama civilnog društva u cilju istraživanja koja se odnose na mogućnosti pojave korupcije u javnim institucijama i kontinuirano vršiti obuku svih djelatnika u vezi s pitanjem borbe protiv korupcije.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da tijekom revidirane godine Uprava nije provodila mjere definirane Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine.**

**Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti na provođenju mjera definiranih Akcijskim planom za borbu protiv korupcije.**

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 6/17

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14



## 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o cestama FBiH (članak 108.) predviđeno je da županijske vlade u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona donesu odluku o uspostavi javnih ustanova za ceste. Vlada Županije nije postupila sukladno odredbama Zakona o cestama FBiH i nije donijela odluku o uspostavi javne ustanove za ceste, već su se poslovi na izgradnji i održavanju cesta nastavili obavljati preko Uprave za ceste utemeljene kao samostalno tijelo županijske uprave.

Najznačajnije razlike u vezi s ustrojem tijela koje rukovodi aktivnostima na izgradnji i održavanju cesta jesu kod financiranja i usvajanja programa utroška sredstava za izgradnju i održavanje cesta. Kod javnih ustanova cjelokupno funkcioniranje (plaće, materijalni troškovi, izdaci za ceste) financira se iz namjenskih sredstava, a odluke o usvajanju financijskog plana donose upravni odbori. Kod proračunskih korisnika iz namjenskih sredstava se financira samo održavanje i izgradnja cesta, a ostali troškovi iz ostalih proračunskih sredstava, dok odluke o usvajanju plana i programa izgradnje i održavanja cesta donose vlade.

Naknade za ceste, kao namjenski prihod, prikupljaju se na podračunu Ministarstva financija u okviru Jedinstvenog računa riznice i koriste se po nalogu Uprave za financiranje izgradnje i održavanje cesta.

Prema podacima iz Registra javnih cesta, u nadležnosti Uprave su sljedeći cestovni pravci: R-408 Drvar – Glavice, R-409 B Grahovo – Rore, R-410 Pasjak – Potoci, R-415 Kupres Blagaj, R-415b Biličići – Bajramovci – Glamoč, R-416 Guber – Sajkovići, R-416a Prolog – Vaganj, R-417 K Han – Kazaginac, R-418 Mokronoge – Rama, R-418a Rilić – Ravno i R-419a Tomislavgrad – Blidinje. Prema raspoloživim podacima, u nadležnosti Uprave su cestovni pravci u dužini od 331 km.

Programom rada Uprave za 2019. godinu predviđeno je provođenje sljedećih aktivnosti: sprečavanje propadanja cesta, omogućavanje sigurnog prometa, provođenje osnovnih mjera zaštite javnih cesta, omogućavanje stalne prohodnosti i sigurnog prometa u zimskim uvjetima, poboljšanje općeg stanja cesta i uvjeta prometovanja na cestama obuhvaćenim programom, dovođenje cesta u projektirano stanje uvažavajući izmijenjene potrebe prometa, pribavljanje tehničke dokumentacije kao osnove za planiranje/izvođenje radova i za uspostavu referentne baze podataka o javnim cestama i poboljšanje uvjeta rada u cilju smanjenja/ukidanja troškova zakupa.

Provedenom revizijom aktivnosti utvrdili smo da je Uprava najvećim dijelom obavljala poslove iz svoje nadležnosti. Međutim, Uprava nije, u prvom redu, sačinila i dostavila nadležnim organima prijedlog strateškog plana dugoročnog i srednjoročnog razvoja javnih cesta na području Županije, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o provedbi utemeljenja Uprave za ceste Hercegbosanske županije.

### **Preporuka:**

- ***sačinjavati prijedloge dugoročnog i srednjoročnog razvoja javnih cesta na području Županije, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o provedbi utemeljenja Uprave za ceste Hercegbosanske županije.***

## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije za 2019. godinu Upravi je odobren iznos od 4.380.830 KM, što je u odnosu na proračunski zahtjev od 4.439.285 KM manje za 58.455 KM. Od ukupno odobrenih sredstava na namjenska sredstva odnosi se 3.835.000 KM, i to za usluge opravka i održavanja cesta (1.295.000 KM), investiciono održavanje cesta i mostova (2.580.000 KM) i izradu projektne dokumentacije (40.000 KM).

Strukturu odobrenog proračuna čine: izdaci za nabavu stalnih sredstava (2.900.000 KM), izdaci za materijal i usluge (1.314.149 KM), bruto plaće i naknade troškova uposlenih (153.556 KM) i doprinosi poslodavca (13.125 KM).

Izvešće o radu Uprave za 2019. godinu sačinjeno je i 23. 1. 2020. godine dostavljeno Vladi Županije.

## 7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila Godišnja financijska izvješća za 2019. godinu i u utvrđenom roku ih dostavila nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima. U analizi iskaza, sačinjenoj uz financijska izvješća, obrazloženo je izvršenje Proračuna, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

### 7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

#### 7.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.706.421 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 84,61%.

Struktura rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvješćima je sljedeća: izdaci za nabavu stalnih sredstava (2.305.532 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1.117.086 KM), plaće i naknade troškova djelatnika (120.088 KM) i doprinosi poslodavca (10.430 KM).

##### 7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Obračun plaća i naknada plaća vršio se sukladno odlukama Vlade Županije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u županijskim tijelima državne službe iz 2008. godine. Osnovna plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta odgovarajućeg radnog mjesta, prema važećim županijskim odlukama, sa osnovicom plaće koja je za 2019. godinu iznosila 380,65 KM.

**Izdaci za topli obrok**, u visini od 8 KM po danu, iskazani su u iznosu od 9.216 KM, a **izdaci za regres za godišnji odmor**, u iznosu od 440 KM po uposlenom, iskazani su u iznosu od 2.200 KM. Vrijednost ovih naknada utvrđena je Instrukcijom za izradu proračunskog zahtjeva za 2019. godinu.

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 1.117.086 KM. Odnose se na tekuće održavanje (1.080.693 KM) ugovorene i druge posebne usluge (10.529 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (4.427 KM) i drugo.

**Izdaci za tekuće održavanje** najvećim dijelom odnose se na usluge opravka i održavanja cesta (1.078.986 KM). Planom i programom zaštite, održavanja, sanacije i rekonstrukcije javnih županijskih cesta u 2019. godini za tekuće održavanje cesta predviđeno je 1.255.000 KM, i to za redovno održavanje 550.000 KM, zimsko održavanje 650.000 KM i pričuvu 55.000 KM.

Rashodi za redovno održavanje cesta za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 463.084 KM. Redovno održavanje cesta, koje se odnosi na razdoblje od 15. 3. do 15. 11. 2019. godine, podrazumijeva popravke kolnika i trupa ceste; uklanjanje odronjenog materijala i čišćenje kolnika i objekata za odvodnju; održavanje bankina, kosina, usjeka, nasipa i zasjeka; izradu i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije; košenje trave i održavanje zelenih površina i zasada u cestovnom pojasu; održavanje potrebne preglednosti cesta i oznaka u cestovnom pojasu; manje zahvate na obnavljanju, zamjeni i jačanju dotrajalih kolnika i propusta, potpornih zidova i zaštita čeličnih konstrukcija od korozije; manje zahvate na ugrađivanju rubnjaka i izradi pješačkih staza, saniranju klizišta i odrona; uređenje i popravke sustava za odvodnju i slično. Radovi se obavljaju isključivo po pismenom nalogu naručitelja, u kojem su navedene procijenjene količine, odnosno specifikacija traženih radova. Ugovorom je definirano da izabrani dobavljač preuzima nastale štete prouzročene nepravovremenim i nekvalitetnim izvođenjem radova, a da će se fakture ispostavljati mjesečno temeljem podataka iz Građevinskog dnevnika i Građevinske knjige koje će ovjeriti izvođači radova i predstavnik naručitelja. Obostrano potpisivanje akata predstavlja čin primopredaje izvršenih radova.



Rashodi za zimsko održavanje iskazani su u iznosu od 615.903 KM, od čega se na sezonu 2018. – 2019. godine odnosi 391.482 KM, a na sezonu 2019. – 2020. godine 224.420 KM. Pod zimskim održavanjem cesta podrazumijevaju se radovi neophodni za održavanje prohodnosti cesta i sigurnosti prometa na njima za režim prometa u zimskim uvjetima. Ugovorom je definirana paušalna cijena zimskog održavanja za ceste I. prioriteta, dok se za ceste II. i III. prioriteta poslovi zimskog održavanja obavljaju isključivo temeljem naloga naručitelja. Naručitelj preuzima u cijelosti štete prouzročene nepravovremenim i nekvalitetnim izvođenjem radova. Fakture za poslove po nalogu naručitelja ispostavljaju se po jediničnim cijenama rada stroja i količinama utrošenog posipnog materijala, a po podacima iz Dnevnika zimske službe koje ovjerava izvođač i predstavnik naručitelja.

Provedenom revizijom izdataka za tekuće održavanje cesta i mostova nisu uočene nepravilnosti.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 10.529 KM, a odnose se na izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (4.800 KM), za rad povjerenstava (1.920 KM), ostale nespomenute usluge (1.088 KM) i dr.

### 7.1.1.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

**Izdaci za nabavu stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 2.458.817 KM, a odnose se na investicijsko održavanje cesta i mostova (2.457.068 KM) i nabavu računarske opreme (1.749 KM).

Prijedlogom plana i programa zaštite, održavanja, sanacije i rekonstrukcije javnih županijskih cesta za 2019. godinu, koji je Vlada Županije usvojila 31. 5. 2019. godine, predviđeno je da se ukupno odobrena sredstva za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 2.820.000 KM (2.620.000 KM namjenska sredstva, 200.000 KM proračunska sredstva) realiziraju za nabavu projektne dokumentacije (40.000 KM), izvanredno održavanje i sanaciju cesta (1.600.000 KM), nabavu prometne opreme i signalizacije za cestu R-419a Lipa – Blidinje (130.000 KM) i za sufinanciranja lokalne cestovne infrastrukture (1.050.000 KM).

Izdaci za izvanredno održavanje i sanaciju cesta realizirani su u iznosu od 1.553.483 KM i u odnosu na plan manje su realizirani za 46.517 KM ili 2,91%. Ulaganja u lokalnu cestovnu infrastrukturu iskazana su u iznosu od 800.000 KM i u odnosu na plan manja su za 250.000 KM ili 23,81%, dok na poziciji izdataka za nabavu projektne dokumentacije nije bilo realizacije.

Predviđena sredstva za sufinanciranje lokalne cestovne infrastrukture planirana su na poziciji kapitalnih izdataka Uprave. Odlukom Vlade Županije o davanju suglasnosti na Prijedlog plana i programa zaštite, održavanja, sanacije i rekonstrukcije javnih županijskih cesta za 2019. godinu, naloženo je Upravi da informira Općinu Tomislavgrad (500.000 KM) i Grad Livno (350.000 KM) o odobrenim sredstvima za financiranje lokalne cestovne infrastrukture, koje trebaju delegirati projekte, dok o odobravanju 200.000 KM proračunskih sredstava za financiranje lokalne cestovne infrastrukture odluke donosi Vlada Županije. Tijekom revidirane godine sredstva za financiranje lokalne cestovne infrastrukture realizirana su u iznosu od 800.000 KM (Općina Tomislavgrad 500.000 KM, Grad Livno 300.000 KM), i to u cijelosti iz namjenskih sredstava.

Metodologijom implementacije sredstava namijenjenih za sufinanciranje lokalne cestovne infrastrukture jedinicama lokalne samouprave, koju je donio ravnatelj sukladno odluci Vlade Županije o davanju suglasnosti na Plan i program zaštite, održavanja, sanacije i rekonstrukcije javnih županijskih cesta 10. 6. 2019. godine, reguliran je način knjigovodstvenog evidentiranja lokalne cestovne infrastrukture. Sukladno Metodologiji, jedinicama lokalne samouprave, na koje se i odnose ovi izdaci, dostavljena je odluka Vlade Županije kojom je naloženo da ulaganja uknjiže u svoje knjigovodstvene evidencije, tako da izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 800.000 KM nisu iskazani na poziciji stalnih sredstava Uprave.



## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Uprave iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 19.037.371 KM, ispravke vrijednosti od 3.153.087 KM, te sadašnje vrijednosti od 15.884.284 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura iskazanih stalnih sredstava je: ceste i mostovi (18.646.062), stalna sredstva u obliku prava (325.512 KM) i oprema (65.380 KM).

Tijekom revidirane godine na poziciji cesta i mostova iskazano je povećanje vrijednosti u iznosu od 46.458 KM jer je izvršeno knjiženje ulaganja u ceste 2019. godine u vrijednosti od 1.658.817 KM, a isknjižavanje u vrijednosti od 1.612.359 KM. Isknjiženo je 646.089 KM za ulaganje u lokalne ceste predviđeno Planom i programom zaštite, održavanja, sanacije i rekonstrukcije javnih županijskih cesta za 2018. godinu (u 2018. godini iskazana u knjigovodstvenim evidencija Uprave, a ne kod jedinica lokalne samouprave) i 966.270 KM pogrešno evidentiranih stalnih sredstava utvrđenih tijekom obavljanja revizije financijskih izvješća Hercegbosanske županije za 2018. godinu.

### 7.2.2 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.542.489 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (967.308 KM), kratkoročna razgraničenja (564.641 KM) i obveze prema djelatnicima (10.540 KM).

**Kratkoročne tekuće obveze** odnose se na obveze prema dobavljačima (966.751 KM), obveze prema fizičkim osobama (485 KM) i ostale kratkoročne obveze (72 KM).

**Kratkoročna razgraničenja** koja su iskazana u iznosu od 564.641 KM odnose se na prikupljene, a nerealizirane naknade za ceste. Stanje podračuna naknada za ceste na 31. 12. 2019. godine, evidentiranih na poziciji Riznice, iznosi 1.523.684 KM i odgovara stanju iskazanih razgraničenih prihoda kada se umanjuje za iznos neizmirenih obveza prema dobavljačima, a koji se financira iz namjenskih sredstava od 959.043 KM.

**Obveze prema djelatnicima** predstavljaju neizmirene obveze plaće za prosinac 2019. godine (9.018 KM), obveze za poreze i doprinose (879 KM) i ostale obveze po temelju radnog odnosa (1.522 KM).

## 8. JAVNE NABAVE

Planom nabava za 2019. godinu, koji je ravnatelj donio 11. 6. 2019. godine, planirana su četiri postupka nabava radova (redovnog održavanja cesta, izvanrednog održavanja cesta, zimskog održavanja cesta, uređenje uredskih prostorija) u vrijednosti od 2.379.000 KM, tri postupka nabave usluga (izrada projektne dokumentacije u oblasti cesta, revizija projektne dokumentacije u oblasti cesta, izrada idejnog rješenja i glavnog projekta uređenja uredskih prostorija) u vrijednosti od 34.500 KM i dva postupka nabave roba (računarska oprema, mjerni i kontrolni uređaji) u iznosu od 8.500 KM.

U svim odlukama o pokretanju postupaka nabave u kojima je propisan otvoreni postupak, predviđena je primjena e-aukcije.

Uprava je tijekom 2019. godine provela otvorene postupke za odabir dobavljača za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta (1.584.420 KM), zimsko održavanje županijskih cesta u sezoni 2019. – 2020. godine (666.175 KM), redovno održavanje županijskih cesta (530.583), postavljanje prometne opreme i signalizacije na dionici ceste R-419a Lipa – Blidinje (119.745 KM) i izravni sporazum za nabavu informatičke opreme (1.749 KM). Pored ovih postupaka, u revidiranoj godini su iskazani rashodi i izdaci po ugovorima iz prethodne godine, nakon provedenih otvorenih postupaka za zimsko održavanje županijskih cesta u sezoni 2018. – 2019. godine (391.482 KM) i izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta (35.892 KM).

Na javni poziv za dodjelu ugovora za zimsko održavanje županijskih cesta u sezoni 2018. – 2019. i 2019. – 2020. godine, kao i za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta za 2019. godinu pristigla je samo po jedna ponuda. Iako je bilo predviđeno i provođenje e-aukcije, nakon što su ponude ocijenjene formalno ispravnim, ugovori su dodijeljeni jedinom ponuđaču – „Livnopotuvi“ d.o.o. Livno.



U tenderskoj dokumentaciji za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta sve ceste u nadležnosti Uprave (R418 Mokronoge – Rama, R417 Karlov Han – Kazaginac, R416 Guber – Donji Rujani, R410 Pasjak – Potoci, R409 Bosansko Grahovo – Rore, R408 Glavica – Rore) okarakterizirane su jedinstvenim predmetom nabave. U dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti uvjet je bio da je ponuđač u razdoblju od 1. 1. 2017. godine do trenutka podnošenja ponude izvršio poslove na ovim predmetima nabave u vrijednosti ne manjoj od 1.500.000 KM i da raspolaže asfaltnom bazom udaljenosti do 70 km od mjesta obavljanja radova.

Kod odabira dobavljača za zimsko održavanje županijskih cesta, svih 11 dionica iz nadležnosti Uprave definirano je kao jedinstveni predmet nabave. U dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti uvjet je bio da je od 1. 1. 2018. godine izvršio poslove zimskog održavanja cesta u vrijednosti od 550.000 KM i da raspolaže potrebnom mehanizacijom za zimsko održavanje županijskih cesta (četiri kamiona do 2 t nosivosti, 10 kamiona nosivosti iznad 10 t, jedan kombinirani stroj – utovarivač/rovokopač, pet utovarivača, dva grejdera, jedan rovokopač, sedam posipača za mješavinu soli i frakcije, sedam snježnih ralica).

S obzirom na način definiranja tehničkih i profesionalnih sposobnosti ponuđača, ne može se potvrditi da je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije za izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta i usluge zimskog održavanja županijskih cesta u sezonama 2018. – 2019. i 2019. – 2020. godine osigurana pravična i aktivna konkurencija, u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, što nije sukladno člancima 3. i 44. Zakona o javnim nabavama.

Na javni poziv za radove redovnog održavanja županijskih cesta u 2019. godini pristigle su dvije ponude i obje su ocijenjene formalno ispravnim. Nakon provedene e-aukcije početna cijena od 532.292 KM snižena je na 530.583 KM, na koliko je i zaključen ugovor sa dobavljačem „Ceste“ d.d. Mostar.

Na javni poziv za postavljanje prometne opreme i signalizacije na cesti R-419a pristiglo je pet ponuda i sve su ocijenjene formalno ispravnim. Nakon provedene e-aukcije početna cijena od 144.500 KM snižena je na 119.745 KM, na koliko je i zaključen ugovor sa dobavljačem „Sacom“ d.o.o. Sarajevo.

*Preporuka:*

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati tako da se osigura pravična i aktivna konkurencija, u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.*

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA


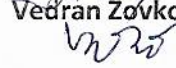
Uprava za ceste je 18. 5. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su dana dodatna obrazloženja za konstatirane propuste koji se odnose na neprovođenje aktivnosti iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije i nesačinjavanje prijedloga strateškog plana dugoročnog i srednjoročnog razvoja javnih cesta na području županije. Također, izraženo je neslaganje sa konstatacijama vezanim za način sačinjavanja tenderske dokumentacije, koje se odnose na postupke odabira dobavljača za zimsko održavanje, izvanredno održavanje i sanaciju županijskih cesta, a što je dano i u Osnovi za mišljenje. Uz to je dano i dodatno pojašnjenje razloga zbog kojih je tenderska dokumentacija sačinjena na takav način.

Navedena obrazloženja nismo uvažili, s obzirom da nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i mišljenja o usklađenosti.

Rukovoditelj Sektora  
za financijsku reviziju  
  
Sead Čorbo

Tim za reviziju

 Danko Buhač – voditelj tima  
 Vedran Zovko – član tima



**IV PRIVITAK:  
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu					
Naziv institucije: Uprava za ceste Hercegbosanske županije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1.</b>	<b>Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)				
	Porezi na dobit poduzeća				
	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća				
<b>2.</b>	<b>Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6.</b>	<b>Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7.</b>	<b>Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8.</b>	<b>Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>					
<b>9.</b>	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kurs. razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća 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 na temelju premije i provizije za izdatu garanciju				
<b>10.</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Administrativne takse				
	Sudbene takse				
	Komunalne naknade i takse				
	Ostale proračunske naknade i takse				
	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima				
	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)				
	Neplanirane uplate – prihodi				
	Novčane kazne				
	Drugi tekući prihodi				
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>					
<b>11.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od ostalih raz. vlasti</b>				
<b>13.</b>	<b>Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada</b>				





14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	1.480.830	1.247.604	1.038.503	-233.226	84
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova uposlenih</b>	<b>153.556</b>	<b>120.088</b>	<b>117.754</b>	<b>-33.468</b>	<b>78</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	125.000	99.329	99.712	-25.671	79
	Naknade troškova uposlenih	28.556	20.759	18.042	-7.797	73
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>13.125</b>	<b>10.430</b>	<b>10.470</b>	<b>-2.695</b>	<b>79</b>
<b>3.</b>	<b>Izdatci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.314.149</b>	<b>1.117.086</b>	<b>910.279</b>	<b>-197.063</b>	<b>85</b>
	Putni troškovi	3.000	470	373	-2.530	16
	Izdatci za energiju	4.500	2.606	2.586	-1.894	58
	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	5.000	3.555	3.404	-1.445	71
	Nabava materijala i sitnog inventara	3.500	820	636	-2.680	23
	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.000	4.427	3.813	-4.573	49
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	15.000	13.986	13.986	-1.014	93
	Izdatci za tekuće održavanje	1.255.000	1.080.693	875.447	-174.307	86
	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa				0	
	Ugovorene i druge posebne usluge	19.149	10.529	10.034	-8.620	55
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>					
	Tekući transferi drugim razinama vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim poduzećima					
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdatci za kamate</b>					
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice					
	Izdatci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>					
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primitci od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primitci od prodaje stalnih sredstava					
	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primitci					
<b>2.</b>	<b>Izdatci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>2.900.000</b>	<b>2.458.817</b>	<b>2.305.532</b>	<b>-441.183</b>	<b>85</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada				0	
	Nabava građevina	70.000			-70.000	0



	Nabava opreme	10.000	1.749		-8.251	17
	Nabava ostalih stalnih sredstava				0	
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	40.000		2.340	-40.000	0
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	2.780.000	2.457.068	2.303.192	-322.932	88
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primitci od financijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
<b>2.</b>	<b>Izdatci za financijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primitci od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Primitci od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primitci od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdatci za otplate dugova</b>					
	Otplate dugova primljenih kroz državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim 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>UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Ravnatelj je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu ovjerio 25. 2. 2020. godine.

Ravnatelj  
Ivica Kuliš



Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Uprava za ceste Hercegbosanske županije			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.542.489</b>	<b>1.649.905</b>	<b>93</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	423	893	47
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja			
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.542.066	1.649.012	94
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>15.884.284</b>	<b>16.288.524</b>	<b>98</b>
9. Stalna sredstva	19.037.371	18.990.913	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.153.087	2.702.389	117
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	<b>15.884.284</b>	<b>16.288.524</b>	<b>98</b>
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>17.426.773</b>	<b>17.938.429</b>	<b>97</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.542.489</b>	<b>1.649.905</b>	<b>93</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	967.308	232.710	416
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obveze prema zaposlenicima	10.540	10.266	103
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	564.641	1.406.929	40
<b>D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>15.884.284</b>	<b>16.288.524</b>	<b>98</b>
28. Izvori stalnih sredstava	15.884.284	16.288.524	98
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>17.426.773</b>	<b>17.938.429</b>	<b>97</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Ravnatelj je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu ovjerio 25. 2. 2020. godine.

Ravnatelj  
Ivica Kuliš