



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR – 017, 010 – 02/02

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH /FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
Na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA -DIREKCIJA CESTA

Sarajevo,maj/svibanj 2002.godine

**Menadžmentu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar
Menadžmentu Federalne Direkcije cesta**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija čije je sjedište u Mostaru za godinu koja je završila 31. decembra 2001. godine koja u svom budžetskom razdjelu sadrži potrošačku jedinicu-glavu Federalnu Direkciju cesta. Za ove izvještaje odgovornost snosi rukovodstvo Federalnog ministarstva i rukovodstvo Federalne Direkcije cesta. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.

2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar-Direkcija cesta, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :

- Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih ;

- Neuplaćivanje u potpunosti vlastitih prihoda na račune javnih prihoda ;

- Direkcija cesta nije posebno uradila godišnji obračun za 2001. godinu, nego je na nivou Federalnog ministarstva prometa i komunikacija urađen jedan godišnji obračun ;

- Nije u svim slučajevima ispoštovana Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ;

4. Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar za godinu koja je završila 31.12.2001. godine, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija-Direkcija cesta za godinu koja je završila 31.decembra 2001.godine na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH (" Sl.novine FBiH,broj,48/99).

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar za 2000.godinu o čemu je sačinjen izvještaj broj UR-017-01/01gdje je obuhvaćena i potrošačka jedinica-glava Direkcija cesta ,pa prihvatamo da su početna stanja tačna.

Reviziju su obavili Admir Džumhur,ovlašteni revizor i Kimeta Bihorac,mlađi revizor u prostorijama Federalnog ministarstva prometa i komunikacija-Direkcija cesta(u daljem tekstu Direkcija cesta) u periodu od 15. do 26.aprila 2002.godine.

1.1. OSVRT NA NALAZ REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2000.GODINU

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH obavio je reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za godinu koja je završila 31.12.2000.godine i sačinio Izvještaj o reviziji broj UR-017-01/01.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2000.godinu kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija gdje je obuhvaćena i potrošačka jedinica-glava Direkcija cesta,utvrđeno je da nisu iskazane (evidentirane) sve neizmirene obaveze,nije ispoštovana Uredba o postupku nabavke robe,uslugama i ustupanja radova i prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti nisu uplaćivani na račune javnih prihoda Federalnog budžeta.

Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija je naloženo da utvrđene nepravilnosti otkloni,odnosno preduzme određene radnje kako se iste ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom kod Direkcije cesta za 2001.godinu, utvrđeno je da preporuke date u Izvještaju revizora za 2000.godinu nisu u potpunosti ispoštovane.

2. OPĆI DIO

Federalno ministarstvo,formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH,broj:8/95,3/96,9/96 i 48/99) i vrši upravne i druge poslove utvrđene federalnim zakonom koji se odnose na nadležnost FBiH u oblasti prometa i komunikacija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Federalnog ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost svojom Odlukom broj4/2000 od 13.januara 2000.godine, utvrđeno je između ostalog da se u sastavu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija nalaze dvije direkcije :Direkcija cesta i Direkcija civilne avijacije.

Direkcija cesta u svom sastavu dvije osnovne organizacione jedinice i to.

-Odjeljenje za održavanje i zaštitu cesta i sigurnost u prometu,

-Odjeljenje za studije,projekte,građenje i rekonstrukciju cesta

Direkcija cesta ostvaruje prihode iz slijedećih izvora :

1. Iz budžeta FBiH

2. Neporezni prihodi (prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti)

Prikupljanje prihoda se vrši na osnovu Zakona i podzakonskih akata kao i pravila i postupaka institucija sistema.

Ukupan broj zaposlenih na kraju godine iznosi 20.

Direkcija cesta svoje poslovanje obavlja u vlastitom i iznajmljenom poslovnom prostoru.

Sjedište Direkcije cesta je Sarajevu.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj je dati preporuke za dalji rad, sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment Direkcije cesta osmislio je i normativno regulisao određeni vid sistema internih kontrola, a to se ogleda prvenstveno kroz sistematizaciju radnih mjesta organizacionih jedinica koja čini sastavni dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. U navedenom Pravilniku daje se opis poslova i zadataka, uslovi koji su neophodni za obavljanje svakog pojedinog posla, broj izvršilaca, vrstu i složenost posla kao i djelokrug rada.

Revizijom kod Direkcije cesta je utvrđeno da nema ustrojenu službu interne kontrole niti interne revizije, pa prema tome nije bilo ni izvještaja koji bi tretirali tu materiju.

Prema tome menadžment Direkcije cesta nije osmislio kontrole koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih.

Menadžment Direkcije cesta treba u narednom periodu osmisliti adekvatan sistem internih kontrola koji bi omogućio uspješno i efikasno sprovođenje postavljenih ciljeva jer je sam menadžment odgovoran za zakonitost rada.

Posebno naglašavamo potrebu ustrojavanja službe interne kontrole u odjeljenju za ekonomsko-finansijske poslove koja bi između ostalog imala i stalni zadatak praćenja kolanja-kretanja dokumentacije od početka nastanka poslovnog događaja pa sve do kraja.

Navedena služba trebala bi izrađivati redovne izvještaje kao i izvještaje po potrebi i na zahtjev nadležnog organa.

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Direkcija cesta vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa propisima FBiH. **Revizijom je utvrđeno da Direkcija cesta nije sačinilo posebna normativna akta, to jest nisu sačinjene računovodstvene politike što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom broj 1. FBiH.**

Revizijom kod Direkcije cesta je utvrđeno da nisu u potpunosti poštovane odredbe člana 18.i 36.Zakona o izvršenju budžeta FBiH ,to jest navedeno ministarstvo sav prikupljeni i naplaćeni prihod nije u cjelokupnom iznosu uplatio na račun javnih prihoda Federalnog budžeta.

Takođe nije u svim slučajevima ispoštovana Uredba o postupku nabavke robe,usluga i ustupanja radova.

Direkcija cesta nije uradila godišnji obračun za 2001.godinu,niti je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija uradilo konsolidovani obračun za one budžetske korisnike za koja su nadležna i odgovorna,shodno odredbama člana 25.Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i člana 11. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.

Takođe,Budžet FBiH je tek od jula 2001.godine razdvojio transfere prema Federalnom ministarstvu i direkcijama,tako da u knjigovodstvu nema posebno razdvojeno poslovanje ministarstva i direkcija za čitavu godinu.

U vezi navedenog u daljem izlaganju pokušaćemo obrazložiti poslovanje Direkcije cesta u potpunosti za period juli-decembar 2001.godine i djelimično za period januar-juni 2001.godine,a iz razloga što knjigovodstvene evidencije nisu razdvojene posebno za direkcije,a posebno za Federalno ministarstvo.

4.3.Izvršenje budžeta

4.3.1.Prihodi

Za djelatnost Direkcije cesta u Budžetu FBiH planirano je 23.139.200 KM,a doznačeno Federalnom ministarstvu prema evidencijama iz Budžeta FBiH ukupno 25.491.163 km,što je za 2.351.963 KM više u odnosu na planirana sredstva budžetom.(Navedene doznake iz budžeta FBiH su doznačene u periodu juli-decembar 2001.godine).

Osim prihoda iz budžeta,Direkcija cesta ostvaruje neporezne prihode po osnovu naknada za vanrednu upotrebu cesta i za postavljanje natpisa u cestovnom pojasu,po osnovu korištenja zemljišta u putnom pojasu i drugog zemljišta koje pripada magistralnoj(federalnoj)cesti i po osnovu godišnje naknade za upotrebu cesta koja se plaća za motorna priključna vozila, po osnovu kamate za depozit u banci i po osnovu memoranduma o razumijevanju zaključenim između Glavne komande stabilizacijskih snaga (GK SFOR) i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija,a u vezi uklanjanja snijega i leda na magistralnim cestama u FBiH.

Ukupno ostvareni prihodi po navedenim osnovama iznosili su 678.254 KM (Napominjemo da nismo mogli u potpunosti utvrditi navedene prihode za period januar-juni 2001.godine iz razloga što knjigovodstvene evidencije nisu bile razdvojene,posebno za direkcije,a posebno za Federalno ministarstvo).Navedeni prihodi nisu se u potpunosti uplatili na račune javnih prihoda kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH (Sl.novine FBiH, broj 18/2001)

Takođe,Federalno ministarstvo je u 2001.godini primilo tekuću potporu (grant) u iznosu od 20.000.000 KM od PTT BiH za realizaciju projekta izgradnje autoputa Zenica-Sarajevo dionica Podlugovi-Jošanica dužine 11.5 kilometara.

U tabeli koja slijedi daje se pregled i vrsta ostvarenih prihoda kao i predviđena namjena u 2001.godini za Direkciju cesta :

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

Red. broj	Vrsta prihoda	Planirano u Budžetu (I-XII)	Doznačeno iz budžeta (VII-XII)
1.	Neporezni prihodi, od toga:	0	678.254
	-Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	105.557
	-Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	572.697
2.	Tekuće potpore (grantovi)	0	20.000.000
3.	Prihodi iz budžeta	23.139.200	25.491.163
	UKUPNO PRIHODI	23.139.200	46.169.417
	RASHODI-IZDACI		
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	281.900	184.905
2.	Doprinosi poslodavca	14.900	14.849
3.	Izdaci za materijal i usluge	42.400	20.170
4.	Tekući transferi iz sopst. prih.	300.000	45.739
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (izgradnja, rekonstrukcija i investiciono održavanje cesta)	22.500.000	25.175.500
6.	Izdaci za nabavku opreme	0	50.000
	UKUPNO RASHODI	23.139.200	25.491.163

4.3.2. Rashodi

Federalna direkcija cesta je federalna ustanova koja je formirana u okviru Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, a obavlja stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na planiranje razvoja, rekonstrukciju, investiciono održavanje i izgradnju javnih cesta, preduzimanje mjera radi zaštite javnih cesta i osiguranje prometa na njima. Direkcija je za svoj rad odgovorna Vladi FBiH i ministru Federalnog ministarstva. Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

U rebalansu budžeta za 2001. godinu, Federalna direkcija je prikazana kao samostalna glava u okviru Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Sva sredstva iz budžeta su za prvih šest mjeseci doznačavana na Federalno ministarstvo, a Ministarstvo je Federalnoj direkciji prebacivalo planirani pripadajući dio. Od sedmog mjeseca 2001. godine doznake iz budžeta za Federalnu direkciju doznačavane su direktno.

Federalna direkcija nema svoj finansijski izvještaj za 2001. godinu, već je njeno poslovanje inkorporirano u finansijskom izvještaju Federalnog ministarstva.

U slijedećoj tabeli prikazani su planirani sredstva za Direkciju cesta, direktno doznačena sredstva za Direkciju cesta u toku 2001. godine iz budžeta i sredstva koja su knjižena kao rashod Direkcije cesta.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

(u KM)

R. br.	Opis	Planirano u Budžetu (I-XII)	Doznačeno iz budžeta (VII-XII)	Knjiženo na Direkciju cesta (VII-XII)
1.	Plaće i naknade troš. zaposlenih	281.900,00	184.904,50	191.930,79
2.	Doprinosi poslodavca	14.900,00	14.849,20	13.764,77
3.	Izdaci za materijal i usluge	42.400,00	20.170,00	52.212,01
4.	Tek. transf. iz sopst. prihoda	300.000,00	45.738,89	-
5.	Izdaci za nabavku opreme	-	50.000,00	-
6.	Izdaci za nab. stalnih sredstava (izgradnja, rekonstrukcija i investiciono održavanje cesta)	22.500.000,00	25.175.500,74	10.485.526,00 (25.003.683,17)
	UKUPNO:	23.139.200,00	25.491.163,33	10.743.433,57 (25.261.590,74)

U Rebalansu budžeta za 2001 godinu Direkcija cesta je prikazana kao samostalna glava 182 u okviru Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, koje je prikazano kao razdjel 18. Planirana su sredstva za Direkciju cesta u iznosu od 23.139.200,00 KM. Za prvih šest mjeseci sredstva za tekuće izdatke (plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca, izdaci za materijal i usluge) iz budžeta su doznačavani na Federalno ministarstvo, a Ministarstvo je pripadajući dio prebacivalo Direkciji. Za Izdatke za nabavku stalnih sredstava, doznake iz budžeta su išle direktno na Direkciju, a tako su i planirane. Iznos doznačenih sredstava za potrebe Federalne direkcije cesta u 2001 godini je 25.491.163,33 KM. U računovodstvu, koje se vodi u Službi za zajedničke poslove organa i tijela F BiH na Izdatke Direkcije cesta za nabavku stalnih sredstava, tj. za izgradnju, rekonstrukciju i redovno i zimsko održavanje cesta i mostova knjižen je iznos od 10.743.433,57 KM, umjesto 25.261.590,74 KM (koji je trebalo knjižiti), a razliku knjižilo na Federalno ministarstvo.

Doznačena sredstva iz budžeta su veća od planiranih sredstava (uzimajući u obzir i doznake Direkcije cesta koje su evidentirane na Federalnom ministarstvu).

Plaće

Obračun i isplata plaća zaposlenih u Direkciji cesta u 2001 godini vršio se na osnovu Pravilnika o plaćama službenika i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Odluke o visini osnovice za obračun plaće, donesene od strane Vlade F BiH. Do prve polovine 2001 godine, vršio se jedan obračun plaća na nivou čitavog Ministarstva, a od sedmog mjeseca obračun i isplata su se vršili posebno za Ministarstvo, a posebno za Federalnu direkciju.

Planirani broj zaposlenih u Rebalansu budžeta za 2001 godinu je 16, a prosječan broj zaposlenih tokom godine 17. Stvaran broj zaposlenih u januaru bio 15, u julu 16 i u decembru 20 zaposlenih.

Obračun i isplata plaća, poreza i doprinosa u Federalnoj direkciji cesta u 2001 godini bio je u skladu sa zakonskim propisima.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika

Planirani izdaci u budžetu u 2001 godini za Direkciju cesta na ime naknada troškova zaposlenih iznose 71.900,00 KM, doznačena sredstva iz budžeta za drugu polovinu 2001 godine iznose 61.264,20 KM. Isplaćena sredstva na ime Naknada troškova zaposlenih iznose 68.167,64 KM za drugu polovinu godine. Na osnovu predhodnog može se zaključiti da su ostvarena sredstva veća od planiranih. Razlika više isplaćenih od doznačenih naknada troškova zaposlenih je isplaćena iz vlastitih prihoda.

Prilikom isplate naknada, više vrsta naknada je isplaćivano skupa na jednom isplatnom spisku, a naveden je samo ukupan iznos naknada, tako da se ne može znati koliki se iznos odnosi na pojedinu naknadu, pa te naknade nisu ni knjigovodstveno mogle biti tačno evidentirane. Tačan iznos naknada mogli smo provjeriti tek uvidom u dokumentaciju u Direkciji.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

- Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti – Isplaćene su pomoći na ime smrtnih slučajeva u porodici i u slučaju bolesti koje su bile u okviru dozvoljenih.
- Jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i slično. Isplaćene su jubilarne nagrade za zaposlene u Direkciji cesta, za neprekidan rad u organima uprave u iznosu od 2.310,00 KM, ali su knjižene na konto Pomoć za ostale slučajeve. **Porez na ostala dodatna primanja u iznosu od 50% na isplaćeni iznos naknada nije plaćen.**
- Pomoći za ostale slučajeve. 13.decembra 2001 godine isplaćena je pomoć zaposlenim na ime zimmice u ukupnom iznosu od 8.000,00 KM (400,00 KM po zaposlenom). Na taj iznos je plaćen porez na dodatna primanja u iznosu od 50% što je u skladu sa zakonskim propisima. Krajem decembra je isplaćena pomoć zaposlenima u ukupnom iznosu od 4.000,00 KM i na taj iznos je plaćen porez u skladu sa zakonom. Oba puta jednokratne pomoći su isplaćene iz vlastitih prihoda koje je ostvarila Federalna direkcija civilne avijacije.
- **Naknade za privremene i povremene poslove** su isplaćene u iznosu od 15.561,48 KM, i to 8.971,50 KM za potrebe Direkcije cesta i 6.589,98 KM za potrebe auto-puta. Ove naknade su isplaćivane na osnovu zaključenih Ugovora o djelu i usluga izvršenih od strane Studentskog servisa. Ugovori o djelu su zaključivani za potrebe Direkcije cesta sa spoljnim članovima Komisija za reviziju glavnih projekata koji se odnose na izgradnju puteva, mostova i drugih projekata, a imenovani su Rješenjem Ministra Federalnog ministarstva. Porez na dodatna primanja izvan radnog odnosa po Ugovorima o djelu obračunavan je u skladu sa zakonskim propisima, a porez na promet usluga od 01.06.2001.godine nije obračunavan u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga ("Sl.novine FBiH",br.22/01), jer je isti umjesto 10% obračunavan 12% do kraja godine.

Izdaci za materijal i usluge

Na ime izdataka za materijal i usluge Direkcije cesta, u Rebalansu budžeta za 2001.godinu planirana su sredstva u iznosu od 42.400 KM. U periodu u kome su doznake iz budžeta išle direktno na Direkciju cesta, tj. od sedmog do dvanaestog mjeseca, doznačeno je na ime materijalnih troškova 20.170 KM.

Direkcija cesta je ostvarila, odnosno, knjiženi su izdaci za taj period u iznosu od 52.212,01 KM.Ostvareni izdaci za pola godine veći su od planiranih za cijelu godinu.

Izdaci za materijal i usluge u Rebalansu budžeta za 2001 godinu za Federalnu direkciju cesta planirani su u sljedećim iznosima:

(u KM)

Red.br.	Izdaci za materijal i usluge	Planirano u Rebalansu za 2001 god.	Ostvareno u periodu (VI-XII)
1.	Putni troškovi	5.000,00	3.077,00
2.	Izdaci za energiju	1.600,00	-
3.	Izdaci za komunalne usluge	5.300,00	10.098,17
4.	Nabavka materijala	1.300,00	7.511,03
5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.400,00	10.806,38
6.	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	-
7.	Izdaci za tekuće održavanje	1.700,00	2.050,22
8.	Izdaci osiguranja bank. usluga i usluga plat. prometa	4.000,00	10.654,28
9.	Ugovorene usluge	16.100,00	31.525,81
	UKUPNO:	42.400,00	52.212,01

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

- Putni troškovi .Na ime ovih troškova za drugu polovinu godine isplaćeno je 3.077,00 KM. Kod isplate putnih troškova za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji skoro cijelu godinu dnevnice za službena putovanja su isplaćivane u iznosu od 42,00 KM, što je manje nego što zakonski propisi dozvoljavaju (10% prosječne tromjesečne plaće u F BiH). Ostali obračuni i isplate su u skladu sa zakonskim propisima.
- Izdaci za energiju nisu kniženi na Direkciju cesta.
- Kod **nabavke materijala** za drugu polovinu godine, u kome su se izdaci za nabavku materijala Federalne direkcije cesta vodili odvojeno, na ime ovih izdataka je potrošeno 7.511,03 KM. Oni su se odnosili na nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala, materijala za čišćenje, ostalog materijala (čestitke, autogume).
- Izdaci za usluga prevoza i goriva u iznosu od 10.806,38 KM se odnose na troškove benzina koji su teretili Direkciju cesta u drugoj polovini godine, prema računima pumpnih stanica na kojima je gorivo točeno. I ovi izdaci suveći od planiranih.
- **Izdaci za tekuće održavanje** u iznosu od 2.050,22 KM odnose se na usluge opravki i održavanje auta. Usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od 19.267.165,40 KM (10.711.436,09 KM+8.555.729,31 KM) prenešene su na konto Izgradnja i rekonstrukcija mostova i cesta. Iznos od 10.711.436,09 KM, knjižen je na Federalno ministarstvo, a odnosi se na Direkciju cesta.
- **Izdaci osiguranja i bankarskih usluga i negativnih kursnih razlika** u iznosu od 10.654,28 KM, najvećim dijelom su to provizije banaka poslovanja u vezi autoputa.

Tekući grantovi

Prema Rebalansu budžeta za 2001 godinu na ime Tekućih transfera iz sopstvenih prihoda za Direkciju cesta planiran je iznos od 300.000 KM. Prema analitičkim evidencijama budžeta vraćeni su sopstveni prihodi Federalne direkcije cesta za tekuće transfere u iznosu od 45.738,89 KM, što iznosi 15% planiranog iznosa.

Doznake nižim potrošačkim jedinicama

Na ime izdataka za nabavku stalnih sredstava za Federalnu direkciju cesta, prema Rebalansu budžeta za 2001 godinu, planirana su sredstva u iznosu od 22.500.000 KM.Prema analitičkim evidencijama budžeta doznačen je što Federalnom ministarstvu, što Federalnoj direkciji cesta iznos od 25.175.500,74 KM za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje mostova i cesta što iznosi **12% više u odnosu na plan**. Federalno ministarstvo, odnosno Federalna direkcija cesta je sa 31.12.2001.godine za ove namjene utrošila 25.003.683,00 KM od toga 5.736.517,77 KM za izgradnju mostova i 19.267.165,40 KM za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje cesta (redovno i zimsko održavanje).

4.4.Stalna sredstva

U stalnu imovinu spadaju zemljište,građevine,oprema,investicije u toku i nematerijalna imovina.Stalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju.Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećane za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina nabavljena,odnosno stavljena u upotrebu,na osnovicu koju čini nabavna vrijednost.

Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa,primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (" Sl.novine FBiH",broj 6/99).

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim materijalnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.Ne obračunava se amortizacija na zemljište,zgrade i stanove.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

U Direkciji cesta se obavlja ispravka vrijednosti stalne imovine u obliku stvari, materijalnih prava i slično, indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

Na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 191.279 KM, što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava, a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (otpisana vrijednost).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 290.214 KM, a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 98.935 KM.

Timu za reviziju prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava u Direkciji cesta na dan 31.12.2001. godine, iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava.

Komisija za popis stalnih sredstava imenovana je Rješenjem broj: 07/2-49-2691/01 od 18.12.2001. godine, koje je potpisano od strane Ministra Federalnog ministarstva.

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2001. godine, prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.god.
1.	Namještaj	51.187	8.605	42.582
2.	Kompjuterska oprema	33.078	29.608	3.470
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	16.691	7.822	8.869
4.	Ostale kancelarijske mašine	14.681	11.092	3.589
5.	Motorna vozila	135.800	34.808	100.992
6.	Mašine, uređaji, alati i instalacije	38.777	7.000	31.777
	UKUPNO	290.214	98.935	191.279

Revizijom kod Direkcije cesta u dijelu koji se odnosi na poštivanje procedura Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, utvrđeno je da je Uredba ispoštovana kod raspisivanja tendera za dostavu ponuda za izvođenje radova auto-ceste Zenica-Sarajevo, dionica Podlugovi-Jošanica, za nabavku računarske opreme, za nabavku namještaja za opremanje ureda, za ponude za nadzor na poslovima autoputa Zenica-Sarajevo i za zimsko održavanje magistralnih cesta za zimu 2001/2002. na teritoriji FBiH, dok navedena Uredba nije ispoštovana za izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH i za nabavku soli za posipanje cesta.

Napominjemo da je Federalno ministarstvo finansija svojim aktom broj 03-02-6838/01 od 23.10.2001. godine dala saglasnost Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija (u čijem je sastavu i Direkcija cesta), da se osigura navedena nabavka soli izravnom pogodbom od Rudnika soli Tušanj iz Tuzle, i ako se u javnom nadmetanju prijavio samo jedan ponuđač, to jest Rudnici soli Tušanj iz Tuzle. Saglasnost je data iz razloga što nije bilo mogućnosti ponovo provesti postupak javnog nadmetanja zbog vremenskih prilika, odnosno početka zimskog održavanja magistralnih cesta.

PREPORUKA:

Kako bi Federalno ministarstvo ispoštovalo Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ("SL.novine FBiH", broj 31/98), potrebno je da ubuduće u svim slučajevima koristi metod javnog nadmetanja, kako bi svi potencijalni ponuđači bili dovedeni u ravnopravan položaj i tek na kraju provedenog javnog nadmetanja da se zaključuje ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.

4.5. Novčana sredstva

Novčana sredstva su se vodila preko računa otvorenih u poslovnoj banci i u blagajni i sva sredstva su iskazana u finansijskim iskazima na nivou Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

U revizorskom izvještaju za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija detaljno su obrazložena novčana sredstva.

4.6. Potraživanja

Revizijom nisu utvrđena potraživanja od strane Direkcije cesta.

4.7. Obaveze

Revizijom je utvrđeno da postoje evidentirane obaveze koje se odnose na Direkciju cesta u iznosu od 18.770.627.26 KM.

Navedene obaveze odnose se na obaveze prema preduzećima za održavanje puteva u FBiH u iznosu od 17.271.735,26 KM i obaveze prema izvođačima radova po ugovorima finansiranim iz sredstava EBRD Japanskog granta i Svjetske banke u iznosu od 1.498.892 KM.

Navedene obaveze Federalno ministarstvo prometa i komunikacija **nije iskazalo u finansijskim iskazima za 2001.godinu** iz razloga što je Federalni budžet preuzeo obavezu izmirenja obaveza u 2002.godini. Naime, u budžetu FBiH za 2002.godinu planirana su sredstva u iznosu od 18.770.630 KM za izmirenje obaveza iz prethodnih godina, a koja se odnose na Direkciju cesta.

Napominjemo da u knjigovodstvu koje se vodi u Službi za zajedničke poslove FBiH nikad navedene obaveze, koje su utvrđene i konstatovane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2000.godinu kod Federalnog ministarstva, nisu evidentirane.

Dopisom od strane Federalnog ministarstva broj: 01-27-1734/01 upućenog Službi za zajedničke poslove FBiH, traži se između ostalog, a shodno revizorskom izvještaju za 2000.godinu, da se iskazuju (evidentiraju) i knjiže sve nastale obaveze kako bi finansijski iskazi realno prikazivali stanje obaveza za period na koji se odnose.

PREPORUKA:

Kako bi finansijski iskazi realno iskazivali (prikazivali) stanje obaveza za period na koji se odnose, potrebno je da se u knjigovodstvu evidentiraju sve nastale obaveze.

5. RAČUNOVODSTVO

Federalno ministarstvo nije uradilo konsolidovani godišnji obračun u kojem se nalaze oni budžetski korisnici za koja su nadležna i odgovorna, niti je Direkcija cesta uradila godišnji izvještaj za 2001.godinu, shodno odredbama člana 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH", broj 47/98) i člana 11. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl.novine FBiH", broj 18/2001).

Napominjemo da Federalno ministarstvo u svom budžetskom razdjelu sadrži potrošačke jedinice-glave za koja su nadležna, a to su Direkcija cesta i Direkcija civilne avijacije.

Knjigovodstvo se vodi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Revizijom je utvrđeno da Direkcija cesta nema usvojene temeljne računovodstvene politike.

Knjigovodstvene evidencije prikazuju hronološki obrađene poslovne promjene i zadovoljavaju potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine, obaveza, potraživanja, ostvarenim prihodima i rashodima za nivo Federalnog ministarstva, ali ne i pojedinačno za potrošačke jedinice-glave.

Softver za vođenje knjigovodstva uglavnom zadovoljava potrebe Direkcije cesta.

6. ZAKLJUČAK

- Revizijom kod Direkcije cesta je utvrđeno da postoji određeni vid sistema interne kontrole, ali on nije u potpunosti dostatan za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih, a sve iz razloga što uspješnijeg i efikasnijeg sprovođenja postavljenih ciljeva.
- Nije u potpunosti uplatila prihode od obavljanja vlastite djelatnosti na račune javnih prihoda kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.
- Nije poštovana Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja za izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH i kod nabavke soli, dok je u drugim slučajevima navedena Uredba u potpunosti ispoštovana što je obrazloženo u tački 4.4. ovog izvještaja.
- Nije sačinila poseban godišnji obračun za 2001. godinu.
- Nikad nisu evidentirane obaveze koje se odnose na Direkciju cesta, a koje su utvrđene i konstatovane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

TIM ZA REVIZIJU

Admir Džumhur, dipl.oec.

Kimeta Bihorac, dipl.oec.