



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I
ODRŽAVANJE AUTOCESTA**

ZA 2009.GODINU

Broj: 03-06 /10

Sarajevo, juni 2010. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENADŽMENTU

FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE AUTOCESTA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta** za 2009. godinu (bilans stanja na dan 31.12.2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost menadžmenta

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Direktor je također odgovoran za usklađenost poslovanja Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. Dio obaveza za redovno i zimsko održavanje autoceste na dionici autoceste Kakanj – Jošanica za decembar 2009. godine u iznosu od 92.685 KM nije evidentiran u finansijskim izvještajima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.5 Izvještaja).**
- 2. Nemogućnost potvrđivanja da je popis stalnih sredstava obavljen na propisani način, odnosno da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa**

stvarnim stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstva budžeta u FBiH. Također, ne možemo potvrditi da je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH pravilno iskazan dio stalnih sredstava (koji je iskazan na poziciji sitnog inventara), kao i da je pravilno utvrđena vrijednost izgrađene dionice autoceste Podlugovi - Jošanica (tačka 5.7 Izvještaja).

3. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 64.912 KM, iz razloga što su isti zaključeni za izvršenje poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 5.5 Izvještaja).

Mišljenje:

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta tokom 2009. godine osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 23.06.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	3
5.1	Sistem internih kontrola	3
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za autoceste	4
5.3	Budžet za 2009. godinu	5
5.4	Prihodi	5
5.5	Izdaci za materijal i usluge	5
5.6	Kapitalna ulaganja	6
5.7	Imovina.....	7
5.8	Ostali nalazi.....	9
6.	KOMENTAR	9
	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta na dan 31.12.2009. godine	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE AUTOCESTA za 2009. godinu

1. UVOD

Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta (u daljem tekstu – Direkcija za autoceste) osnovana je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (“Sl. novine Federacije BiH” br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06) u maju 2005. godine, kao posebna federalna uprava u sastavu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

Direkcija za autoceste vrši stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na finansijski inženjering, pripremu, organizaciju i vođenje izgradnje cesta visokog nivoa složenosti (autocesta, poluautocesta i brzih cesta), koordinaciju i sprovođenje preuzetih obaveza u definiranju i izgradnji cestovnog koridora (Vc i drugih koridora), pripremu dugoročnog i srednjoročnog plana razvoja autocesta i izgradnju projektnih zadataka za izgradnju autocesta u Federaciji, pripremu investiciono-tehničke i izradu tenderske dokumentacije, pripremu uvjeta za izgradnju autocesta, izradu planova i mjera za sigurnost izgradnje autocesta, praćenje izvršenja građevinskih i drugih poslova u vezi sa izgradnjom autocesta u skladu sa dinamičkim planovima, pripremu projektne dokumentacije, pribavljanje lokacijskih, građevinskih i upotrebnih dozvola, upotrebnih dozvola za cestovne objekte, otkup zemljišta i objekata, organiziranje financiranja izgradnje cesta visokog nivoa složenosti, pripremu dokumenata ponude i ustupanje radova izgradnje cesta visokog nivoa složenosti i cestovnih objekata, organizaciju stručnog nadzora i kontrolu izgradnje, organizaciju tehničkog pregleda i primopredaje cesta visokog nivoa služnosti, kao i dijelova ovih cesta na korištenje i održavanje.

Direkcijom rukovodi Direktor koji ima status rukovodioca federalne uprave u sastavu ministarstva.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije za autoceste utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistemizovano je 63 izvršioaca, a na dan 31.12.2009. godine Direkcija za autoceste je imala 47 zaposlenika.

Sjedište Direkcije za autoceste je u Mostaru, u ulici Lacina broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalne direkcije za autoceste za 2009. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu bile pravne radnje i transakcije vezano za eksproprijaciju zemljišta i objekata.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Federalne direkcije autocesta na dan 31.12.2009. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2009. godine do juna 2010. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Federalne direkcije autocesta za 2009.godinu konstatirani su određen propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- *Potrebno je u skladu da Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskih izvještaja.*
- *Potrebno je vršiti popis imovine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza – inventarisanje na način da se izvrši popis svih sredstava i izvrši usaglašavanje stanja po popisu sa knjigovodstvenim stanjem. Također, potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u obliku prava i to: zemljišta (eksproprijacija) i projektne dokumentacije.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za utvrđivanje raspodjele vrijednosti projektno tehničke dokumentacije prenesenih po osnovu Odluke Vlade FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnost.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti izgrađenih dionica autoceste Podlugovi – Jošanica i Visoko – Jošanica i u skladu sa konstatovanim izvršiti adekvatna knjigovodstvena evidentiranja u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje ekspropisanog zemljišta na osnovu preuzete dokumentacije od strane JP Direkcije cesta FBiH, vezano za imovinsko – pravne odnose (eksproprijacija).*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za evidentiranje stalnih sredstava na poziciju sitnog inventara, te na osnovu konstatovanog izvršiti knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *U suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, potrebno je osigurati da se plaćanje avansa dobavljačima i zadržana plaćanja evidentiraju sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao kratkoročno potraživanje, odnosno dugoročna razgraničenja.*
- *Popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Također, potrebno je knjigovodstveno evidentiranje izdataka vršiti na propisanim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je intenzivirati napore na dobivanju upotrebne dozvole za dionicu Dobrinje – Visoko i Kakanj – Dobrinje obzirom da su iste već puštene u promet.*
- *Potrebno je u suradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti dodatne aktivnosti na blagovremenom obezbjeđenju sredstava koja su odobrena budžetom za fiskalnu godinu u cilju ispunjenja obaveza za izvršene radove u ugovorenim rokovima, kako bi se izbjegla nadoknada troškova zbog neblagovremenog plaćanja.*
- *Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvo prometa i komunikacija izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika u dijelu definisanja upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka, kao i postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, uspostaviti praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.*



4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatirali smo da je Direkcija za autoceste **nije postupila** po preporukama koje se odnose na:

- Sačinjavanje izmjena i dopuna Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanja internih kontrola kod budžetskih korisnika u dijelu definiranja upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka, kao i postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja.
- Popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Priznavanje izdataka u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- Vršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranja opreme za naplatno mjesto Jošanica, opreme iskazane na poziciji namještaja i strojeva, uređaja i alata, te na osnovu utvrđenog evidentiranje u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- Uspostave adekvatne knjige stalnih sredstava, kao i evidentiranje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi sa iskazanom nabavnom vrijednosti, inventurnim brojem i amortizacionom stopom.
- Vršenje popisa stalnih sredstava na način da se izvrši usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.
- Donošenje internih akata koji se odnose na specifičnosti poslovanja Direkcije za autoceste, te osiguranja dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.
- Poduzimanje aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija u dijelu preuzimanja u cijelosti izgrađenih dionica autoceste od JP Direkcije za ceste FBiH, kao i utvrđivanja vrijednosti istih, te knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- Intenziviranje napora na dobivanju upotrebne dozvole za dionicu Visoko – Dobrinje, obzirom da je ista puštena u promet.

Preporuke po kojima je Direkcija za autoceste postupila odnose se na:

- Knjigovodstveno evidentiranje bezkontaktnih kartica za elektronsko plaćanje cestarine – FEDA kartica na propisanoj poziciji.
- Dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u BiH
- Knjigovodstveno evidentiranje naplate takse za korištenje autoceste – cestarine u Glavnoj knjizi Trezora.
- Isplate nagrada za natprosječne rezultate rada utvrđene Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja,

pouzdanost financijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija utvrđena je unutrašnja organizacija Direkcije za autoceste i djelokrug njenih organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Direkcijom i organizacionim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Navedenim Pravilnikom su sistematizirana 63 izvršioca, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 47 zaposlenih. Odgovornosti i ovlaštenja uposlenih su razrađeni navedenim Pravilnikom.

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu: resorno Ministarstvo) je 11.12.2007. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli, kojim su definisane nadležnosti i organizacija interne kontrole. Navedenim Pravilnikom je definisano da interni kontrolor izvještava federalnog ministra o izvršenoj kontroli, a predmet kontrole su izvještaji koji se podnose na mjesečnom, kvartalnom i godišnjem nivou. Prema izjavi odgovorne osobe nije vršena suštinska kontrola procesa poslovanja. **Uvidom u naprijed navedeni Pravilnik konstatovano je da isti nije sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika**, jer istim nisu definisani upravljački, administrativni i računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja. Također, nije utvrđen stepen rizika (nizak, srednji i visok) po svim aktivnostima resornog Ministarstva i Direkcije za autoceste i nije dat prijedlog mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja. **Smatramo da navedeni Pravilnik treba da uvaži specifičnosti rada Direkcije za autoceste utvrđene zakonskim i ostalim propisima.** Na naprijed navedeno ukazivano je i prethodnom revizijom za 2008. godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su od strane Direkcije za autoceste poduzimane aktivnosti prema resornom ministarstvu vezano za donošenje novog Pravilnika o internoj kontroli, kao aktivnosti vezano za izmjenu postojećeg Pravilnik, međutim do kraja vršenja revizije aktivnosti po navedenom nisu okončane.

Direkcija za autoceste je preuzela interna akta resornog ministarstva, koja su donesena u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola, te sačinila i vlastita interna akta koja se odnose na specifične poslove koje obavlja, kao što je naplata cestarine i naplata naknade za korištenje cestovnog zemljišta. Provedenom revizijom utvrdili smo nedosljednu primjenu Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, što je imalo za posljedicu ne vršenje popisa na propisan način (tačka 5.7) Isto tako utvrđeno je da kontrolne aktivnosti nisu na adekvatan način uspostavljene u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja, odnosno priznavanja obaveza u vremenskom razdoblju kada su iste i nastale, kao i evidentiranja plaćenih avansa i zadržavanja (retencija) u skladu sa zakonskim i drugim propisima (tačke 5.5. i 5.8). Značaj naprijed navedenog se ogleda i u činjenici da je na isto ukazivano i ranijim revizijama.

Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvo prometa i komunikacija izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika u dijelu definisanja upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka, kao i postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, uspostaviti praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za autoceste

Uredbom o autocestama u FBiH je definisano da su poslovi građenja, upravljanja i održavanja autocesta u nadležnosti Direkcije za autoceste. **Poslove održavanje autoceste** preuzeti su tek u 2009. godini, kada je Direkcija za autoceste (16.03.2009. godine) zaključila Ugovor sa izabranim ponuđačem za redovno i zimsko održavanje.

Upotrebne dozvole za izgrađene dionice autoceste Jošanica – Podlugovi i Podlugovi – Visoko pribavljene su u 2008. godini. **Dionica autoceste Kakanj – Dobrinje** je puštena u promet 30.10.2009. godine, ali još nije izvršen tehnički prijem i za istu nije pribavljena upotrebna dozvola. Prema izjavi odgovorne osobe prije tehničkog pregleda, potrebno je izvršiti dopunu građevinske dozvole za montažno



demontažno naplatno mjesto Kakanj, odmorište i privremenu uključnu i isključnu traku koji su predmet zaključenog Ugovora za dodatne radove na pomenutoj dionici od 30.12.2009. godine. Aktivnosti na izvođenju dodatnih radova su okončani u 2010. godini, a u proceduri je dobijanje saglasnosti na dopuni građevinske dozvole. Obezbjedenje dopune građevinske dozvole, a samim tim i upotrebne dozvole ima značajnost obzirom da je navedena dionica puštena u promet, odnosno ista je u upotrebi, a knjigovodstveno je evidentirana na poziciji stalnih sredstava u pripremi.

Vežano za **preuzimanje tehničke i finansijske dokumentacije za izgrađene dionice** od strane JP Direkcije cesta FBiH, utvrđeno je da je krajem 2008. godine preuzeta tehnička, finansijska i pravna dokumentacija vežano za izgrađene dionice autoceste Podlugovi – Jošanica i Visoko – Jošanica, a knjigovodstveno evidentiranje istih izvršeno je krajem 2009. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je preuzimanje tehničke i finansijske dokumentacije za dionicu autoceste Dobrinje – Visoko izvršeno u 2010. godini.

Potrebno je intenzivirati napore na dobivanju upotrebne dozvole za dionicu Dobrinje – Visoko i Kakanj – Dobrinje obzirom da su iste već puštene u promet.

5.3 Budžet za 2009. godinu

Rashodi i izdaci na dan 31.12.2009. godine iskazani su u iznosu od 30.697.651 KM, što u odnosu na operativni budžet od 33.324.163 KM predstavlja ostvarenje od 92 %. Neutrošene operativna sredstva iznose 2.626.511 KM i u najvećem dijelu se odnose izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 681.180 KM, na nabavku građevina 655.801 KM i na nabavku stalnih sredstava 444.252 KM. Zakonom odobreni budžet iznosio je 21.184.299 KM, a odobrena sredstva sa podračuna (takse za korištenje autoceste) iznosila su 12.339.864 KM. Sredstva sa podračuna su odobravana od strane Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu zahtjeva Direkcije za autoceste sukladno Odluci o davanju saglasnosti na Program utroška planiranih sredstava ostvarenih naplatom takse za korištenje autoceste A1.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1. Izvještaja.

5.4 Prihodi

Uredbom o autocestama u FBiH definisano je da se za korištenje autocesta plaća taksa (cestarina) koja je javni prihod Budžeta FBiH, koji se uplaćuju na poseban račun Trezora FBiH. Ukupno ostvareni prihodi po osnovu naplate takse za korištenje autoceste na dan 31.12.2009. godine, prema knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su u iznosu od 9.419.465 KM. Također, ostvaren je i prihod po osnovu naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 150.904 KM. Direkcija za autoceste je 14.09.2009. godine zaključila ugovor sa „Petrol BH Oil Company“ doo Sarajevo o privremenom korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju prateće djelatnosti uz autocestu na cestovnom zemljištu i 01.06.2009. godine sa „BH – Gas“ doo Sarajevo o privremenom korištenju cestovnog zemljišta.

Pored navedenog konstatovano je da je na posebnom namjenskom transakcijskom računu otvorenom kao podračun u okviru Jedinственог računa Trezora na dan 31.12.2009. godine iskazano stanje sredstava u iznosu od 34.748.651 KM. Navedena sredstava su ostvorena po osnovu prihoda od putarine za autoputeve (0,10 KM po jednom litru goriva), koja su se prikupljala na poseban podračun u okviru Jedinственог računa Uprave za indirektno oporezivanje u skladu sa Zakonom o akcizma u BiH. Sa navedenog posebnog podračuna, Odlukom o privremenoj raspodjeli prihoda od putarine za autoputeve donesenoj od strane Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje, FBiH je dodjeljeno 59% prikupljenih sredstava.

5.5 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za usluge održavanja cesta iskazani su u iznosu od 721.151 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je X privremena situacija koja se odnosi na izvođenje radova na redovnom i zimskom održavanju autoceste Kakanj – Jošanica za mjesec decembar u iznosu od 92.685 KM, nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, iskazana kao obaveza 2009. godine, već je ista iskazana na teret budžeta 2010. godine.

Potrebno je u skladu da Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskih izvještaja.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu za angažiranje vanjskih saradnika iskazani su u neto iznosu od 64.912 KM, od kojih je 38.564 KM evidentirano na poziciji izdataka za usluge po osnovu ugovora o djelu, a 26.344 KM evidentirano na poziciji ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su u toku 2009. godine zaključivani ugovori o djelu za angažovnje vanjski saradnika u Direkciji za obavljanje poslova blagajnika - naplate cestarine na naplatnom mjestu Jošanica, kao i za obavljanje poslova referenta naplate cestarina, koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi. Ne može se potvrditi opravdanost angažovanja vanjskih saradnika po osnovu zaključenih ugovora o djelu za redovne poslove, kao i isplatu naknade po istom, obzirom da se radi o sistematizovanim radnim mjestima i da se prijem zaposlenika trebao vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je knjigovodstveno evidentiranje izdataka vršiti na propisanim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5.6 Kapitalna ulaganja

Budžetom za 2009. godinu za kapitalna ulaganja odobreno je 25.520.000 KM i to: za nabavku zemljišta 10.000 KM, za nabavku građevina i objekata na autocesti Zenica – Sarajevo – Mostar 25.000.000 KM, za nabavku opreme 500.000 KM, i za nabavku stalnih sredstava u obliku prava 10.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta od 28.12.2009. godine umanjena sredstava na poziciji nabavke građevina (za 5.900.000 KM) i nabavke opreme (za 100.000 KM). Vlada FBiH je 18.02.2009.godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška investicijskih sredstava razvoja. Također, Vlada FBiH je 04.03.2009. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška planiranih sredstava ostvarenih naplatom takse za korištenje autoceste A1. Prema navedenoj odluci Direkcija za autoceste dostavlja Federalnom ministarstvu finansija način raspodjele raspoloživih sredstava od naplate takse za korištenje autoceste.

Nabavka zemljišta iskazana je u iznosu od 6.314.377 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 6.696.469 KM predstavlja ostvarenje od 94%. Navedeni izdaci se odnose na nabavku zemljišta – eksproprijacija na dionici autoceste Kakanj – Drivuša, poddionica Kakanj – Bilješevo i isti su finansirani iz sredstava područna – naplata takse za korištenje autoceste A1.

Nabavka građevina i objekata na autocesti Zenica – Sarajevo – Mostar iskazana je u iznosu od 18.444.199 KM što u odnosu na odobrena sredstva budžetom predstavlja ostvarenje od 96,57%. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da se najznačajniji iznos odnosi na izgradnju dionice Dobrinje – Kakanj u iznosu od 12.774.567 KM, na izgradnju dionice Visoko – Dobrinje 1.200.000 KM, kao i izgradnju bočnih naplatnih mjesta, i to Podlugovi 2.102.710 KM i Visoko 2.246.949 KM.

Vezano za realizaciju **Ugovora za izgradnju autoceste Zenica-Sarajevo, dionica Kakanj – Visoko, sekcija i Kakanj – Dobrinje** zaključen 12.12.2007. godine, definisan je rok za završetak radova u periodu od 12 mjeseca od datuma početka radova, što je prema Građevinskom dnevniku od dana ulaska u posjed na području općine Visoko 02.04.2008. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u periodu od 13.01.2009. – 11.05.2009. godine bio zastoj u izvođenju radova iz razloga neplaćanja pristiglih obaveza od strane investitora. Također, u toku 2009. godine u više navrata su od strane izvođača iz naprijed navedenog razloga, kao i jednim dijelom iz razloga nepogodnih vremenskih uvjeta, upućivani zahtjevi za prolongiranje roka, koje je investitor – Direkcija za autoceste odobrila. Prema građevinskom dnevniku dionica Kakanj – Dobrinje puštena je u promet dana 30.11.2009. godine. Za izvođenje dodatnih radova kod odmorišta Kameni dvorac i uključne trake, isključne trake za kamione u Papratnici sa naplatnim mjestom i unutrašnja odvodnja petlje Kakanj, zaključen je Aneks I osnovnog ugovora u vrijednosti od 1.678.819 KM. Investitor - Direkcija za autoceste je 25.01.2010. godine dala odobrenje za produženje roka iz razloga što se radovi nisu mogli izvoditi zbog velikih snježnih padavina, do 15.02.2010. godine kada su radovi i okončani. Napominjemo da se Direkcija za autoceste obratila dopisom od 24.08.2009.godine, kao i 09.10.2009.godine

Federalnom ministarstvu financija i Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, a vezano za problematiku blagovremenog izmirenja obaveza (privremenih situacija) obzirom da su članovi BH Konzorcija, izvođači radova (Euro asfalt doo Sarajevo i Putovi doo Grude), kao i Konzorcij koji vrši nadzor na izvođenjem radova uputio zahtjev za izmirenje troškova za vrijeme zastoja u izvođenju radova. **Napominjemo da je Ugovorom o izvođenju radova definirano da slučajevi za kompenzacije (za naknadu troškova) mogu biti „ako slučaj za kompenzaciju prouzrokuje dodatni trošak ili sprječava okončanje radova do planiranog datuma okončanja, ugovorena cijena će se povećati ili će datum okončanja biti produžen“.** Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti od strane Direkcije za autoceste, resornog ministarstva i Federalnog ministarstva finansija u dijelu obezbjeđenja finansijskih sredstava odobrenim budžetom za fiskalnu godinu za obaveze po osnovu izvršenih radova u ugovorenim rokovima. Navedeno može imati za posljedicu primjenu odredaba definisanih ugovorom o izvođenju radova.

Potrebno je u suradnji sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti dodatne aktivnosti na blagovremenom obezbjeđenju sredstava koja su odobrena budžetom za fiskalnu godinu u cilju ispunjenja obaveza za izvršene radove u ugovorenim rokovima, kako bi se izbjegla nadoknada troškova zbog neblagovremenog plaćanja.

Nabavka opreme je iskazana u iznosu od 339.408 KM, što u odnosu na ukupno odobrena sredstva od 400.000 KM predstavlja ostvarenje od 84,85%. Najznačajniji izdaci iskazani na ovoj poziciji se odnose na nabavku i polaganje teleoptičkog kabla na dijelu autoceste dionica Kakanj – Jošanica 162.285 KM.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava iskazana je u iznosu od 2.783.643 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.227.895 KM predstavlja ostvarenje od 86%. Uvidom u pomoćne evidencije je utvrđeno da se izdaci najvećim dijelom odnose na izradu projektne dokumentacije dionice Drivuše – Bilješevo 524.829 KM, izradu projektne dokumentacije dionice Vlakovo – Lepenica 796.624 KM i izradu projektne dokumentacije dionice Lepenica – Tarčin 1.257.309 KM.

5.7 Imovina

Vrijednost stalnih sredstava na 31.12.2009. godine iskazana je u iznosu od 243.161.900 KM, a izvori stalnih sredstava u iznosu od 243.408.028 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je razlika u iznosu od 246.128 KM, nastala kao posljedica pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja ispravke knjiženja plaćenog avansa za izgradnju naplatnog mjesta Podlugovi, odnosno izvršeno je umanjeње pozicije stalnih sredstava u pripremi i terećenje pozicije avansa, a da nije izvršeno umanjeње pozicije izvora sredstava, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Vlada FBiH je na prijedlog JP Direkcije cesta FBiH, 12.02.2009. godine donijela Odluku o smanjenju osnovnog kapitala JP Direkcije cesta FBiH doo Sarajevo u iznosu od **44.002.154 KM** i povećanju kapitala Direkcije za autoceste za navedeni iznos, radi **prijenosa vrijednosti magistralne ceste** na dijelu izgrađene dionice autoceste. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je vrijednost magistralne ceste ispod autoceste i vrijednost mostovi ispod autoceste raspoređena po dionicama i to: Podlugovi – Jošanica 22.246.296 KM, Podlugovi – Visoko – 11.959.143 KM i Dobrinje – Visoko – 9.795.715 KM. Raspodjela vrijednosti magistralne ceste po pojedinim dionicama izvršena je na osnovu procjene vrijednosti imovine JP Direkcije cesta FBiH od strane stalnog sudskog vještaka.

Također, Vlada FBiH je 12.02.2009. godine donijela Odluku o prijenosu **izvršenih ulaganja za izradu projektno-tehničke dokumentacije autoceste Zenica – Sarajevo u iznosu od 5.937.956 KM**. Navedena projektno– tehnička dokumentacije raspoređena je na dionicu Podlugovi – Jošanica 2.575.174 KM i dionicu Visoko – Podlugovi 3.362.782 KM. **Skrećemo pažnju da nam nije prezentiran pregled preuzete projektne dokumentacije sa vrijednostima, te samim tim ne možemo potvrditi način raspodjele vrijednosti iste po navedenim dionicama.**

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za utvrđivanje raspodjele vrijednosti projektne tehničke dokumentacije prenesenih po osnovu Odluke Vlade FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnost.

Primopredaja tehničke i finansijske dokumentacije za izgrađene dionice autoceste (Podlugovi – Jošanica i Visoko – Podlugovi) između JP Direkcije cesta FBiH i Direkcije za autoceste izvršena je krajem 2008.

godine. Na osnovu iste u 2009. godini izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje naprijed navedenih dionica koje su izgrađene od strane JP Direkcije cesta FBiH. Prezentirani su pregledi obračuna vrijednosti navedenih dionica, koji su sačinjeni od strane odgovornih osoba Direkcije za autoceste, a na osnovu preuzete dokumentacije. Uvidom u „**konačan obračun radova na dionici Jošanica – Podlugovi**“ utvrdili smo da su u vrijednost trase i mostova ukalkulirani troškovi eksproprijacije zemljišta i objekata u iznosu od 949.963 KM i isti su knjigovodstveno evidentirani na poziciji „dionice autoceste u upotrebi“, a ne na poziciji „zemljišta“. Napominjemo da je izvršena primopredaja (između JP Direkcije cesta FBiH i Direkcije za autoceste) predmeta vezanih za eksproprijaciju zemljišta i objekata za dionice Podlugovi - Jošanica- i Visoko – Podlugovi, međutim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti ekspropisanog zemljišta. Prema izjavi odgovorne osobe nije sačinjena pomoćna evidencija istih sa svim potrebnim podacima i vrijednostima, koja bi predstavljala osnov za knjigovodstveno evidentiranje. Isto tako prema navedenom obračunu iskazana je vrijednost projektovanja trase i mostova u iznosu od 1.011.734 KM, i ista je knjigovodstveno evidentirana na poziciji stalnih sredstava u obliku prava- „studije izvodljivosti“. Imajući u vidu da je Odlukom Vlade FBiH od 12.02.2009. godine prenesena vrijednost ulaganja JP Direkcije cesta FBiH za izradu projektno – tehničke dokumentacije za autoceste, koja je posebno evidentirana, ne možemo potvrditi da li su navedenom Odlukom obuhvaćeni troškovi iskazani u konačnom obračunu radova sačinjenom od strane Direkcije za autoceste. Skrećemo pažnju da je u obračunu troškova – izgradnje trase i petlji iskazana vrijednost u iznosu od 33.843.936 KM, međutim uvidom u sačinjeni pregled, u prilogu obračuna, ne možemo potvrditi navedeni iznos.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti izgrađenih dionica autoceste Podlugovi – Jošanica i Visoko – Jošanica i u skladu sa konstatovanim izvršiti adekvatna knjigovodstvena evidentiranja, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje ekspropisanog zemljišta na osnovu preuzete dokumentacije od strane JP Direkcije cesta FBiH, vezano za imovinsko – pravne odnose (eksproprijacija).

Uvidom u dokumentaciju vezano za **popis imovine**, utvrdili smo da Komisija za popis stalnih sredstava nije izvršila popis stalnih sredstava u obliku prava: zemljišta i projektne dokumentacije i stalnih sredstava u pripremi, kao i da nije sačinila rekapitulaciju stalnih sredstava po vrstama, što bi predstavljalo osnov za konačno usaglašavanje stanja sredstava po popisu i knjigovodstvenog stanja u skladu sa Pravilnikom Federalnog ministarstva prometa i komunikacija o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza - inventarisanje. Prema tome, ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen u potpunosti. Skrećemo pažnju da nam nije prezentirana adekvatna pomoćna evidencija zemljišta (eksproprijacija) iskazana u iznosu 6.317.432 KM, kao i pomoćna evidencija projektne dokumentacije iskazane na poziciji stalnih sredstava u obliku prava iskazana u iznosu od 13.662.541 KM. Imajući u vidu da se radi o značajnim sredstvima, za iste je potrebno uspostaviti evidenciju sa svim relevantnim podacima uključujući i pojedinačne vrijednosti istih. Napominjemo da je i za preuzetu dokumentaciju vezano za eksproprijaciju zemljišta i objekata od strane JP Direkcije cesta FBiH, također potrebno obezbijediti sve relevantne podatke i knjigovodstveno evidentirati iste. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava obavljen na propisan način, odnosno da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava iskazanog u Glavnoj knjizi Trezora, sa stvarnim stanjem.**

Potrebno je vršiti popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza – inventarisanje na način da se izvrši popis svih sredstava i izvrši usaglašavanje stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja. Također, potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u obliku prava i to: zemljišta (eksproprijacija) i projektne dokumentacije.

Vezano za knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava po preporukama prethodne revizije, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je dio stalnih sredstava knjigovodstveno evidentiran kao sitan inventar. Tako su stalna sredstva pojedinačno manje nabavne vrijednosti od 250 KM, evidentirana na poziciji sitnog inventara, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za evidentiranje stalnih sredstava na poziciju sitnog inventara, te na osnovu konstatovanog izvršiti knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

5.8 Ostali nalazi

Provedenom revizijom utvrdili smo da na poziciji datih avansa nije evidentirano stanje uplaćenih avansa po osnovu zaključenih ugovora sa izvođačima radova na dan 31.12.2009.godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je po zaključenim ugovorima u prethodnom periodu izvršena uplata avansa, a da isti nije do kraja fiskalne godine pokriven (zatvoren) obračunskim situacijama. Pored navedenog knjigovodstveno evidentiranje nije izvršeno ni za iznos zadržanog plaćanja po privremenim situacijama u skladu sa zaključenim ugovorima. Naprijed navedeno (plaćanje avansa i zadržavanje plaćanja) je definirano slijedećim ugovorima i to: Ugovorom za izvođenje radova na izgradnji autoceste Kakanj – Dobrinje od 12.12.2007. godine definirano plaćanje avansa u iznosu od 10% ugovorene cijene (6.447.410 KM), kao i dio zadržanog plaćanja u iznosu od 5%, Ugovorom za nabavku i polaganje telekomunikacionog kabla na dijelu autoceste Kakanj – Jošanica od 26.08.2009.godine definisano je plaćanja avansa u iznosu od 10% ugovorene cijene (18.016 KM) i zadržano plaćanje od 5%, zatim Ugovorom za izradu Glavnog projekta autoceste Vlakovo – Lepenica definirano je plaćanje avansa u iznos od 10% ugovorene cijene (294.990 KM) i Ugovorom o izvođenju radova na redovnom i zimskom održavanju autoceste Kakanj – Jošanica od 16.03.2009.godine definirano je plaćanje avansa u iznosu od 10% ugovorene cijene (288.912 KM) i dio zadržanog plaćanja od 5%. Prema odredbama ugovora, avans se zatvara ili vraća u procentualnom iznosu u odnosu na vrijednost privremenih situacija ispostavljenih od strane izvođača. Također iznos zadržavanja se obračunava u definisanom proporcionalnom iznosu u odnosu na vrijednost ispostavljenih privremenih situacija. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili samo da su plaćanja avansa evidentirana na poziciji kapitalnih izdataka, odnosno tekućih izdataka, a zadržavanja nisu knjigovodstveno evidentirana.** Navedena evidentiranja nisu u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojem se unaprijed izvršene uplate evidentiraju na poziciji „kratkoročnih potraživanja“, odnosno zadržavanja plaćanja na poziciji „dugoročnih razgraničenja“, niti je priznavanje istog izvršeno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno načelom modificiranog nastanka događaja, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala. Napominjemo da je Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike definisan način naprijed navedenog knjigovodstvenog evidentiranja, kao i da je za evidentiranje istih potrebno obezbjediti sredstava operativnim budžetom na odgovarajućim pozicijama u vremenskim periodu kada se i zaprimaju privremene situacije. Imajući u vidu naprijed navedeno potrebno je obezbjediti blagovremeno planiranje istih.

U suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, potrebno je osigurati da se plaćanje avansa dobavljačima i zadržana plaćanja evidentiraju sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao kratkoročno potraživanje, odnosno dugoročna razgraničenja.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Direktor Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta se očitovao dopisom broj 11/3-14-1274/10 od 06.07.2010. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Direkcije za autoceste za 2009. godinu. U navedenom očitovanju su dati komentari i primjedbe za dio nalaza. Na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije primjedba vezana za evidentiranje vrijednosti magistralne ceste po osnovu Odluke Vlade FBiH V broj 110/09 od 12.02.2009. godine je prihvaćena. Dio primjedbi koji se odnosi na revizorske nalaze nije prihvaćen, jer nije priložena relevantna dokumentacija i nije dato adekvatno obrazloženje koje bi utjecalo na izmjenu nalaza. Primjedbe koje nisu prihvaćene odnose se na knjigovodstveno evidentiranje dionice autoputa (Podlugovi – Jošanica), na osnovu preuzete dokumentacije od strane JP Direkcije za ceste FBiH, kao i evidentiranje projektno tehničke dokumentacije na osnovu Odluke Vlade FBiH V broj 111/09 od 12.02.2009. godine.

Detaljno pojašnjenje ovih, kao i ostalih primjedbi, koje nisu prihvaćene dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koji je

dostavljen menadžmentu Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Maida Letić, dipl. oec.
Članovi tima:
Azra Delić, dipl. oec.
Katica Lovrić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta na dan 31.12.2009. godine

u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009.godinu ¹	Sredstva podračuna ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet za 2009. godinu ³ (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2009.god.	Izvršenje budžeta za 2008.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci (1-12)	1.320.720	1.664.299	2.235.500	0	3.899.799	2.816.024	1.189.195
1.	Bruto plate zaposlenih	439.601	903.055	0	900	903.955	903.948	492.209
2.	Naknade troškova zaposlenih	195.880	215.100	0	16.500	231.600	231.531	164.761
3.	Doprinosi poslodavca	54.528	111.613	0	-16.500	95.613	94.915	54.169
4.	Putni troškovi	92.188	30.881	0	0	30.881	22.844	37.843
5.	Izdaci za energiju	51.286	31.645	110.000	0	141.645	62.849	35.639
6.	Izdaci za komunalne usluge	92.187	56.880	80.000	0	136.880	134.004	87.941
7.	Nabavka materijala	70.062	70.062	45.000	0	115.062	71.927	75.174
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	76.823	47.400	15.000	-1.400	61.000	14.898	11.687
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	48.426	48.426	120.500	0	168.926	81.282	7.905
10.	Izdaci za tekuće održavanje	23.047	14.219	1.485.000	0	1.499.219	818.039	8.899
11.	Osiguranje i bankarske usluge	23.047	14.219	20.000	0	34.219	19.830	10.871
12.	Ugovorene usluge	153.645	120.799	360.000	0	480.799	359.957	202.097
II	Kapitalni izdaci (1-5)	25.520.000	19.520.000	10.104.364	0	29.624.364	27.881.627	51.104.831
1.	Nabavka zemljišta	10.000	10.000	6.686.469	0	6.696.469	6.314.377	31.486
2.	Nabavka građevina-ceste i objekti na autocesti Zenica-Sarajevo-Mostar	25.000.000	19.100.000	100.000	0	19.100.000	18.444.199	47.918.018
3.	Nabavka opreme-FEDA	500.000	400.000	100.000	0	400.000	339.408	1.120.360
4.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava FEDA	10.000	10.000	3.217.895	0	3.227.895	2.783.643	2.034.967
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II)	26.840.720	21.184.299	12.339.864	0	33.324.163	30.697.651	52.294.026
B	Nerasp. višak prihoda i rashoda⁴	0	13.760.718	0	0	0		
	Ukupno odobrena sred. (A+B)	26.840.720	34.945.017	12.339.864	0	33.324.163	30.697.651	52.294.026
	Broj zaposlenih	107	46				47	37

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 81/09)

² Odobrena sredstva sa podračuna-naplata takse za korištenje autoceste, po zahtjevu Direkcije a na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti na Program utroška planiranih sredstava ostvarenih naplatom takse za korištenje autoceste. Prema izjavi odgovorne osobe odobrena sredstva sa podračuna za nabavku građevina i nabavku opreme u navedenom iznosu su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta za 2009.godinu („Službene novine FBiH“, broj: 81/09)

³ Ukupno odobreni Budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda na prihodima“ u iznosu od 13.760.718 KM odobrena Budžetom FBiH Federalnoj direkciji za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, nisu bila na raspolaganju Federalnoj direkciji za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, a realizacija istih je izvršena od strane Federalnog ministarstva finansija