



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP AUTOCESTE FBIH D.O.O MOSTAR**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 06-01/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR.....	1
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2014. godine.....	2
	Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine	3
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2014. godine.....	4
	Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014.....	5
III.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	6
1.	Uvod	6
2.	Predmet, cilj i obim revizije.....	6
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	7
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	8
5.	Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje	10
6.	Planiranje i izvještavanje.....	10
7.	Prihodi i rashodi	12
7.1	Prihodi.....	12
7.2	Rashodi.....	13
7.2.1	<i>Poslovni rashodi</i>	13
7.2.1.1.	Nabavna vrijednost prodane robe	14
7.2.1.2.	Materijalni troškovi	14
7.2.1.3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	14
7.2.1.4.	Troškovi proizvodnih usluga	15
7.2.1.5.	Amortizacija	16
7.2.1.6.	Troškovi rezervisanja.....	17
7.2.1.7.	Nematerijalni troškovi.....	17
7.2.2	<i>Finansijski rashodi</i>	17
7.2.3	<i>Ostali rashodi i gubici</i>	17
7.3	Finansijski rezultat	17
8.	Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze	18
8.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	18
8.2	Tekuća sredstva	22
8.2.1	<i>Zalihe</i>	22
8.2.2	<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	22
8.2.3	<i>Potraživanja i plasmani</i>	23
8.3	Kapital.....	23
8.4	Obaveze, rezervisanja i razgraničenja	24
8.4.1	<i>Dugoročne obaveze</i>	24
8.4.2	<i>Kratkoročne obaveze</i>	26
8.4.3	<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	27
9.	Sudski sporovi	27
10.	Javne nabavke	27
11.	KOMENTAR.....	28
IV.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	29

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar** (u daljem tekstu: Društvo) za 2014. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tokovima i Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih) na dan 31. decembar 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- Društvo je u finansijskim izvještajima u okviru dugoročnih rezervisanja i razgraničenja iskazalo 93.596.141 KM zadržanih plaćanja prema izvođačima radova (retencija). U okviru iskazanih rezervisanja 48.579.052 KM dospijeva za plaćanje u 2015. godini, koje je trebalo u skladu sa tačkom 60. MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja klasificirati kao tekuću obavezu, jer dospijeva u okviru razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma bilansa, što nije učinjeno. Navedeno je imalo za posljedicu da su kratkoročne obaveze podcijenjene, a dugoročne precijenjene za navedeni iznos, a što je šire pojašnjeno tačkom 8.4.1 Nacrta izvještaja.**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Društva u toku 2014. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije bile su usklađene u svim značajnim aspektima sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje (UINO) od 21.04. 2015. godine Društvo je registrovano i upisano u Jedinствeni registar obveznika indirektnih poreza (PDV) po službenoj dužnosti. Prava i obaveze po osnovu registracije za PDV utvrđuju se počev od 01.04.2015. godine.

U rješenju UINO za upis Društva u Jedinствeni registar obveznika PDV-a je navedeno da je utvrđen promet Društva u iznosu većem od 50.000 KM koliko iznosi prag za obaveznu registraciju, da je zaprimljen zahtjev za registraciju i upis u Jedinствeni registar obveznika PDV-a JP Autoputevi RS d.o.o. Banja Luka (daje istu uslugu i ostvaruje istu vrstu prihoda kao Društvo), te da su izmjenjene okolnosti koje su postojale u momentu kada je u 2011. godini Društvo podnijelo zahtjev za registraciju za PDV.

Naime, Rješenjem UINO od 04.02.2011. godine je odbijen zahtjev Društva za registraciju, a pozivom na odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o cestama. Kako je rješenjima UINO izmjenjena argumentacija tretmana registracija Društva, kao i zbog značaja registracije Društva kao obveznika PDV-a, Društvo je 29.04.2015. godine izjavilo žalbu na rješenje UINO od 21.04. 2015. godine. Žalbom, pored ostale argumentacije, traži se retroaktivno uvođenje u Jedinствeni sistem obveznika PDV-a počev od 01.01.2011. godine. Prema podacima Društva, oporezivi prag za registraciju u Jedinствeni registar obveznika PDV-a prekoračen je već u januaru 2011. godine i Društvo je do dana uvođenja u sistem registracije imalo 78.388.795 KM prometa.

Sarajevo, 25.06.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2014. godine			
JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR			
	Pozicija	31.12.2014.godine	31.12.2013.god. (izmijenjena)
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 3)	87.641.250	95.790.288
1	Prihodi od prodaje robe	96.213	49.023
2	Prihodi od prodaje učinaka	24.065.430	21.417.019
3	Ostali poslovni prihodi	63.479.607	74.324.246
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	34.840.476	22.662.751
1	Nabavna vrijednost prodane robe	261.408	80.717
2	Materijalni troškovi	1.425.757	651.262
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.292.107	6.774.500
4	Troškovi proizvodnih usluga	6.449.142	5.144.937
5	Amortizacija	15.670.948	8.582.125
6	Troškovi rezervisanja	1.162.228	491.988
7	Nematerijalni troškovi	1.578.886	937.222
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	52.800.774	73.127.537
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		-
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 2)	1.390.183	2.958.129
1	Prihodi od kamata	691.029	2.693.575
2	Ostali finansijski prihodi	699.154	264.554
V	Finansijski rashodi (od 1 do 2)	5.873.138	1.463.994
1	Rashodi kamata	4.654.399	1.228.996
2	Ostali finansijski rashodi	1.218.739	234.998
VI	Dobit od finansijske aktivnosti (IV-V)		1.494.135
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V - IV)	4.482.955	-
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI)	48.317.819	74.621.672
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI)		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 4)	5.313	23
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava		-
2	Dobici od prodaje materijala		-
3	Naplaćena otpisana potraživanja	4.950	-
4	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	363	23
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 4)	290.006	882.059
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	275.038	870.906
2	Manjkovi		7.375
3	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	12.918	3.778
4	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2.050	-
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX - X)		-
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X - IX)	284.693	882.036
1*	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	135	-
1**	Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	1.663	-
2*	Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	4.828	246.875
	UKUPAN PRIHOD PERIODA (I+IV+IX+1*+1**)	89.038.544	98.748.440
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*)	41.008.448	25.255.679
	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	48.030.096	73.492.761
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	48.030.096	73.492.761
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XV	Neto dobit perioda	48.030.096	73.492.761
B)	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK		-
	Ukupno neto sveobuhvatna dobit perioda	48.030.096	73.492.761
	Prosječan broj uposlenih:		
	Na bazi sati rada	233	191
	Na bazi stanja krajem svakog mjeseca	236	192

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 12.02.2015. godine

Direktor
Ensad Karić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR			
Pozicija		31.12.2014.godine	31.12.2013.godine (izmijenjena)
A K T I V A			
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		1.685.165.264	1.230.450.819
Nematerijalna sredstva		63.861.818	60.606.420
Nekretnine, postrojenja i oprema		1.596.302.446	1.141.843.399
Investicijske nekretnine			-
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		1.000	1.000
Dugoročni finansijski plasmani		-	3.000.000
Druga dugoročna potraživanja		25.000.000	25.000.000
Dugoročna razgraničenja			-
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			-
C) TEKUĆA SREDSTVA		54.503.019	70.190.936
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		421.004	584.240
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		54.082.015	69.606.696
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			-
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			-
POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)		1.739.668.283	1.300.641.755
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva			-
UKUPNO AKTIVA		1.739.668.283	1.300.641.755

P A S I V A			
A) KAPITAL		704.726.813	656.696.717
Osnovni kapital		422.241.457	422.241.457
Upisani neuplaćeni kapital			-
Emisiona premija			-
Rezerve			-
Revalorizacione rezerve			-
Nerealizovani dobiti			-
Nerealizovani gubici			-
Neraspoređena dobit		282.485.356	234.455.260
Gubitak do visine kapitala			
Otkupljene vlastite dionice i udjeli			
B) DUGOROČNA REZERVISANJA		96.206.909	59.387.616
C) DUGOROČNE OBAVEZE		828.122.760	471.170.183
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			-
E) KRATKOROČNE OBAVEZE		76.670.629	110.653.666
Kratkoročne finansijske obaveze		40.072.248	32.004.491
Obaveze iz poslovanja		32.850.736	76.435.011
Obaveze iz specifičnih poslova			-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost.prim.zaposlenih		761.113	541.440
Druge obaveze		2.950.816	1.640.284
Obaveze za PDV			-
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		35.716	32.440
Obaveze za porez na dobit			-
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		33.941.172	2.733.573
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			-
POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)		1.739.668.283	1.300.331.396
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			-
UKUPNO PASIVA		1.739.668.283	1.300.641.755

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 12.02.2015. godine.

Direktor
Ensad Karić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2014. godine			
(DIREKTNA METODA)			
JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR			
	O p i s	31.12.2014.god.	31.12.2013.god.
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 1 do 3)	5.653.099	2.928.693
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.365.491	2.582.927
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	7.540	
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	2.280.068	345.766
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 1 do 5)	594.773.398	522.832.988
1	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	579.816.860	510.444.231
2	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	3.892.010	6.118.939
3	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	10.094.378	5.443.017
4	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	92.411	60.359
5	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	877.739	766.442
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)		
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	589.120.299	519.904.295
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
I	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.755.198	117.215.181
1	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		
2	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		
3	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		
4	Prilivi iz osnova kamata		
5	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	755.198	2.687.157
6	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	3.000.000	114.528.024
II	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	5.000.000
1	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		
2	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		
3	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		
4	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	5.000.000
III	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.755.198	112.215.181
IV	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		
C.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
I	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 1 do 4)	695.367.964	394.245.964
1	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		
2	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	397.618.671	265.969.974
3	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	68.000.000	
4	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	229.749.293	128.275.990
II	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 1 do 6)	98.290.648	18.177.062
1	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		
2	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	30.290.648	11.891.210
3	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	68.000.000	
4	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		
5	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		
6	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	6.285.852
III	Neto prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)	597.077.316	376.068.902
IV	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	704.776.261	514.389.838
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	693.064.046	546.010.050
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (D-E)	11.712.215	
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (E-D)	-	31.620.212
.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	30.473.477	62.093.689
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (H+F-G+I-J)	42.185.692	30.473.477

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 12.02.2015. godine.

Direktor
Ensad Karić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014.				
JP AUTOCESTE FBiH D.O.O MOSTAR				
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređ. dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4)
1	2	3	4	5
1.Stanje na dan 31.12.2012. godine	422.441.808	-	166.086.327	588.528.135
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 01.01.2013. godine	422.441.808	-	166.086.327	588.528.135
5.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-
6.Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-
7.Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-
8.Netto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	73.429.761	73.429.761
9.Netto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	(5.123.828)	(5.123.828)
10.Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića dobitka	-	-	-	-
11.Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(200.351)	-	(200.351)	(200.351)
12.Stanje na dan 31.12.2013.god	422.241.457	-	234.455.260	656.696.717
13.Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-
14.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-
15.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013.god.odnosno 01.01.2014.g.	422.241.457	-	234.455.260	656.696.717
16.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-
18. .Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-
19.Netto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	48.030.096	48.030.096
20.Netto dobiti/gubici priznati u kapit.	-	-	-	-
21.Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-
23.Stanje na dan 31.12.2014.godine	422.241.457	-	282.485.356	704.726.813

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 12.02.2015. godine.

**Direktor
Ensad Karić**

U Zabilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji u potpunosti urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

III. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Javno preduzeće **Autoceste Federacije BiH d.o.o Mostar** osnovano je prema Zakonu o cestama FBiH („Službene novine FBiH“ br. 12/10, 16/10 i 66/13). Vlada FBiH je 01.07.2010. godine donijela Odluku o statusnim pitanjima JP Autoceste FBiH d.o.o Mostar, kojom su uređeni firma, sjedište, znak, djelatnost, osnivanje podružnica, osnovni kapital, način finansiranja i poslovne knjige, organi upravljanja, prestanak, prelazne i završne odredbe, kao i druga pitanja značajna za uspješno i zakonito poslovanje Društva. Do donošenja Zakona o cestama FBiH, Društvo je poslovalo kao Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta u sastavu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

Javno preduzeće Autoceste FBiH d.o.o Mostar registrovano je Rješenjem Općinskog suda u Mostaru broj: Tt-O-852/10 od 28.10.2010. godine, a 16.11.2012. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti Društva u unutrašnjem prometu, upis vanjskotrgovinskog prometa i direktora za vanjski promet.

Osnivač Društva je Vlada FBiH, a nadležno resorno ministarstvo je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija. Prema Zakonu o cestama FBiH, Društvo je jedini upravitelj autocesta i brzih cesta u FBiH i povjereno mu je osiguranje materijalnih i drugih uslova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu autocesta i brzih cesta. Na pravni položaj, upravljanje i poslovanje Društva primjenjuju se Zakon o javnim preduzećima u FBiH i Zakon o privrednim društvima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim djelovima Društva, grupe složenosti poslova i druga pitanja u vezi sa organizacijom rukovođenja.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja, Društvo je formiralo organizacione jedinice:

- Kabinet Uprave
- Sektor za pravne poslove
- Sektor za ekonomsko finansijske poslove
- Sektor za upravljanje i održavanje autoceste
- Sektor za projektovanje i građenje

Za obavljanje poslova i radnih zadataka iz djelokruga rada sektora formiraju su niže organizacijske jedinice-službe.

Samostalna organizacijska jedinica je:

- Odjel za internu reviziju

Na dan 31.12.2014. godine u Društvu je bilo 320 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Mostaru, ulica Braće Fejića bb. Društvo ima Ured u Sarajevu, ulica Dubrovačka 6.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije izrazimo mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioci primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistema internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije, što se najvećim dijelom **odnosi na procedure izbora izvođača radova za potrebe izgradnje dionica autoceste na Koridoru Vc, koji se finansiraju iz sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropske investicijske banke (EIB) i na proces eksproprijacije nabavke zemljišta.**

Sistemom uzorka ispitali smo procese koji se odnose na obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti, zakonsku i usklađenost sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, planiranje poslovnih aktivnosti i sa njima povezane račune vezane za sredstva, obaveze i kapital, prihode i rashode, uključujući značajnije troškove poslovanja.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške nisu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po četvrti put obavlja reviziju finansijskih izvještaja predmetnog klijenta (od kada posluje kao javno preduzeće) i usklađenosti iskazanih iznosa u izvještajima sa važećim zakonskim i drugim propisima. Provedenom revizijom za 2013. godinu dato je mišljenje sa rezervom.

U okviru izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu i provjere da li je postupljeno po datim preporukama u prethodnoj reviziji konstatovano je:

Društvo je postupilo po preporukama koje se odnose na:

- *provođenje aktivnosti vezane za formiranje Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju,*
- *uređenje organizacije i koordinacije u skladu sa donesenim općim internim aktima između Sektora za upravljanje i održavanje u okviru kojeg je Služba za naplatu cestarine i Sektora za ekonomsko finansijsko poslovanje u okviru kojeg je Služba za računovodstvene poslove, kako bi evidencija prihoda od cestarina bila evidentirana na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave,*
- *preispitivanje potpisanih ugovora o djelu,*
- *odabir ponuđača za usluge produkcije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i regulisanja ključnih elementa nabavke (obim i cijena usluga, rok isporuke, trajanje i sl.) i vršenja nadzora nad izvršenjem ugovora,*
- *vođenje evidencije promotivnog materijala isporučenog od strane dobavljača,*
- *priznavanje i evidentiranje troškova i obveza u momentu stvaranja istih, odnosno u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i MRS,*
- *uređenje načina korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju sa listom ovlaštenih osoba koje mogu koristiti sredstva i utvrđenje limita korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno,*
- *procjenu vrijednosti donjeg stroja prometnice koji ima ograničeni vijek upotrebe za dionice koje su stavljene u upotrebu u ranijem periodu, a koje su ranije tretirane kao donji stroj bez obračuna amortizacije,*
- *utvrđivanje i evidentiranje efekta neobračunate amortizacije u skladu sa MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške i usklađivanje Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva,*
- *objavljivanje vrste i iznosa promjene računovodstvene politike koja utječe na tekuće razdoblje ili je imala učinak na bilo koje prethodno razdoblje, ili može imati učinak u budućim razdobljima u skladu sa paragrafom 28; 29; MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške,*
- *poduzimanje aktivnosti na zaključenju ugovora o pozajmici sa JP „Ceste FBiH“ d.o.o Sarajevo,*
- *poštivanje preporuka Centralne popisne komisije JP Autoceste FBiH na otklanjanju propusta uočenih prilikom popisa sredstava, obaveza i potraživanja,*
- *uređenje blagajničkog poslovanja u skladu sa članovima 20., 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.*

Društvo je djelimično postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- *dosljedno poštivanje svih usvojenih akta i procedura, te osiguranje adekvatnog i pouzdanog nadzor nad istima,*
- *opravdanost ugovora za usluge produkcije i pripreme propagandnog programa, usluge zakupa reklamnog prostora u printanim, digitalnim i drugim medijima u dijelu odabira dobavljača,*
- *izvještavanje o realizaciji plana poslovanja koje sadrži dovoljne informacije i obrazloženja o realizaciji plana kao i o svim značajnijim odstupanjima od istoga,*
- *regulisanje isplate naknade za prevoz na posao i s posla u skladu sa stvarnim mjestom boravka uposlenika, te definisanja prava na isplatu iste i za uposlenike kojima mjesto rada nije mjesto prebivališta,*
- *sačinjavanje detaljnog plan nabavki u sklopu Plana poslovanja kako bi se omogućilo praćenje realizovanih nabavki u odnosu na planirana sredstva, te objašnjenja istog u sklopu Izvještaja o realizaciji Plana poslovanja.*

Društvo nije postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- *definisanje kriterija za utvrđivanje koeficijenta složenosti za obračun plaće kod utvrđivanja plaća uposlenih,*
- *uspostavljanje evidencije koja će sadržavati sve osnovne pokazatelje o zemljištu (na koje se parcele odnosi iskazana vrijednost, zemljišno knjižni izvadak, površinu, ranijeg vlasnika, katastarska općina),*
- *uspostavljanje robno-materijalnog knjigovodstva za vođenje svih vrsta zaliha, radi evidentiranja i potpune kontrole imovine.*

Nisu procjenjivane preporuke koje se odnose na:

- *dogradnju softverske aplikacije za funkcionalnost automatskog podatkovnog interfejsa blagajne sa glavnom knjigom i automatsko generiranje knjigovodstvenog naloga sa svim elementima u skladu sa zakonskom regulativom s ciljem smanjenja mogućnosti ljudske greške kao i neovlaštene izmijene podatka,*
- *korekcije na blagajni koje utiču na sistemsko zaduženje ili gotovinu koje se vrše kroz softversku aplikaciju na način da se generira stavka (slog u bazi podataka) korekcije uz komentar o razlozima korekcije uz arhiviranje relevantne dokumentacije,*
- *vršenje dogradnje izvještaja softverske aplikacije za nove izvještaje (npr. dnevni promet i rekapitulacije dnevnog prometa, za period od do), kao i dodavanje elemenata u postojećim izvještajima koji omogućavaju bolje kontrole i međusobnu uporedivost (ukupan broj vozila, iznos u nominalnoj valuti srednji kurs, prodajni kurs, kursne razlike, broj vozila po kategorijama iznos cestarine),*
- *izvještaje iz sistema relevantne za evidencije prometa blagajni koje treba štampati, ovjeravati i arhivirati,*
- *usaglašavanja stanja u bazama podataka pomoćne evidencije blagajne sa podacima relevantne dokumentacije o prometu na autoputu i stanja konta blagajne za prethodni period, kao i izvještajnu godinu.*

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sistema internih kontrola je na Upravi Društva, a osnov funkcionisanja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procjene rizika poslovanja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom, a detaljno razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2012. godine koji su važili do septembra 2014. godine kada su doneseni novi pravilnici. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, organizacione jedinice/sektori određeni su djelokrugom poslova iz osnovne djelatnosti Društva. U okviru organizacionih jedinica/sektora formiraju se službe/odjeli kao unutrašnje organizacione jedinice sektora. U okviru Kabineta Uprave, sistematizovani su Služba za organe upravljanja i protokol, Služba za javne nabavke, Služba za informacione tehnologije i Služba za standardizaciju, kvalitet i okolinsko upravljanje. Odjel za internu reviziju je samostalna organizaciona jedinica društva.

Društvo je uspostavilo organizaciju i organizovalo organe u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonu o javnim preduzećima u Federaciji BiH, te donijelo potrebne akte i usvojilo važnija pravila i procedure. Donesenim aktima detaljno su uređene procedure i postupanja uposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, uređeni su postupci rada, odobravanja i davanja ovlaštenja, razgraničenje dužnosti, kontrole pristupa, praćenje i nadzor. Istima su uređeni kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja sredstava u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

Prema važećoj sistematizaciji predviđeno je 1007 izvršilaca, a na dan 31.12.2014. godine, bilo je zaposleno 320 zaposlenika. U revidiranoj godini broj uposlenih povećan je za 109 u odnosu na prethodnu godinu. Isto je veće u odnosu na plan (81) za 34,56% i najvećim dijelom ostvareno je u Sektoru za upravljanje i održavanje (100 novih zaposlenika), zbog puštanja u promet novih dionica autoceste povećan je broj blagajnika i vođa smjena na naplatnim mjestima.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, što je imalo za posljedicu određene propuste u radu koji se uglavnom odnose na klasifikovanje obaveza prema ročnosti, obrazloženja realizacije plana i značajnih odstupanja od istog kao i odstupanja u realizaciji nabavki, definisanje kriterija za utvrđivanje koeficijenta složenosti za obračun plaće, isplate naknade za prevoz na posao i sa posla, reprezentaciju, evidencije građevinskog zemljišta, vođenje materijalnog knjigovodstva zaliha.

Društvo u 2014. godini nije imalo u kontinuitetu **Nadzorni odbor i Odbor za reviziju**. Vlada FBiH, kao osnivač Društva donijela je Rješenje V. broj 332/2014 od 27.02.2014. godine o utvrđivanju prijedloga za imenovanje članova Nadzornog odbora. Nadzorni odbor je konstituisan 26.03.2014. godine, a sa članovima su sklopljeni ugovori o angažmanu na period od 4 godine od dana imenovanja. Za predsjednika Nadzornog odbora izabran je član koji je predstavnik resornog Federalnog ministarstva saobraćaja i komunikacija.

Skupština Društva je odlukom od 16.09.2014. godine imenovala Odbor za reviziju, a prethodno je Vlada FBiH Odlukom V. broj 1566/2014 od 28.08.2014. godine dala saglasnost za imenovanje članova odbora za reviziju. U skladu sa obavezama Odbora za reviziju koje proizilaze iz odredaba člana 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i člana 41. Statuta Društva, proveden je propisani postupak i imenovan rukovodilac-direktor Odjela za internu reviziju. Sa odabranim kandidatom sklopljen je ugovor o angažmanu na period od 2 godine počev od dana imenovanja 01.01.2015. godine.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju (sa jednim uposlenikom), sačinio je Strategiju rizika za 2014. godinu u kojoj su identificirani rizici radi utvrđivanja prioritetnih područja revizijskih ispitivanja i utvrđivanja potrebnih revizijskih resursa i to: rizici okruženja, procesni rizici i rizici informacija za donošenje odluka. Najveći procjenjeni rizici su: rizik izrade projektne dokumentacije, finansijski rizik, rizik cijena, rizik kamatnih stopa, rizik likvidnosti. Prema procjeni rizika gotovinskog toka, kredit EBRD u iznosu 180 miliona EURA ima otplatni plan gdje je efektivni rok otplate 11 godina, što je daleko ispod mogućnosti povrata uložениh sredstava, time se iscrpljuje gotovina i umanjuje likvidnost, a i kreditna sposobnost Društva.

Takođe, donesen je godišnji Operativni plan rada za 2014. godinu, te urađeni izvještaji u skladu sa planom. Navedene akte razmatrala je Uprava Društva, obzirom da tada nije bio imenovan Odbor za reviziju.

Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure, te osigurati adekvatan i pouzdan nadzor nad provođenjem istih,

5. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje

Društvo finansijska sredstva za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju autocesta i brzih cesta, za rad i funkcionisanje i proširenje materijalne osnove rada iz osnovne djelatnosti osiguravaju iz takse za korištenje autoceste, godišnjih, posebnih i drugih naknada za korištenje autocesta i brzih cesta, akciza na gorivo/maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koji imaju karakter javnih prihoda, iz kredita, donacija/grantova, a u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.

Prema odredbama člana 94. Zakona o cestama FBiH, upravitelji javnih cesta obavljaju poslove od općeg interesa, ne posluju na komercijalnoj osnovi niti su osnovani radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavljaju na osnovu odobrenog plana i programa rada od osnivača-Vlade FBiH.

Razlika javnih prihoda i javnih rashoda upravitelja javnih cesta predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Iskazani finansijski rezultat ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala. Finansijski rezultat se raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni. Ovako stvorene obaveze predstavljaju izvor sredstava koji će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu javnih cesta. Poslovne knjige i druge evidencije upravitelja vode se u skladu sa Kontnim planom za privredna društva.

6. Planiranje i izvještavanje

Način planiranja, održavanja i zaštite, rekonstrukcije, obnove i izgradnje autocesta, za koje je nadležno Društvo, uređeno je članovima 22.-25. Zakona o cestama FBiH. Istim se predviđa donošenje **Strategije saobraćajnog razvoja na nivou BiH**, koja bi trebala da odredi ciljeve i osnovne zadatke pri razvoju i održavanju javnih cesta na period od 10 godina. Na temelju navedene državne strategije, Vlada FBiH je dužna da predloži, a Parlament FBiH da donese **Strategiju razvoja autocesta, brzih i magistralnih cesta u FBiH. Obzirom da državna Strategija nije donesena, nije donesena ni Strategija na federalnom nivou.** Zakonom je također predviđeno donošenje **Srednjoročnog programa održavanja i zaštite, kao i Program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta**, od strane Vlade FBiH u skladu sa Federalnom strategijom za razdoblje od četiri godine, **koji također nisu doneseni.**

Prema istom Zakonu, Društvo je dužno da donese **Godišnji plan i program održavanja i zaštite autocesta i Godišnji program rekonstrukcije, izgradnje i obnove autocesta**, do kraja tekuće godine za narednu godinu, a na iste Vlada FBiH daje saglasnost. Metodologiju za izradu i praćenje realizacije Plana poslovanja i Proceduru za izradu plana poslovanja i izvještavanje o realizaciji plana poslovanja, Društvo je usvojilo u junu 2013. godine.

Plan poslovanja za 2014. godinu sačinjen je u skladu sa donesenim internim procedurama za izradu plana i izvještavanje, a na osnovu smjernica Uprave od 13.09.2013. godine i resornog ministarstva 28.11.2013. godine. Uprava je donijela Plan poslovanja na koji je Vlada FBiH dala saglasnosti 28.05.2014. godine. Planom za 2014. godinu detaljnije su razrađeni Plan prihoda i rashoda, te ostali elemente utvrđeni Zakonom. Uprava sačinjava mjesečno izvještaje o radu, koji se razmatraju na sjednicama Uprave. U 2014. godini nije sačinjen Rebalans Plana poslovanja. Aktivnosti koje nisu bile predviđene Planom za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 148.421 KM odnose se na aktivnosti koje su vanredno nastale u toku 2014. godine i najvećim dijelom odnose se na izradu projekta i izvođenje radova na hitnoj sanaciji klizišta na autocesti na dionici Lašva-Kakanj nastalog u maju 2014. godine. Godišnji Izvještaj o poslovanju za 2014. godinu Uprava je usvojila 18.02.2015. godine, a Nadzorni odbor 24.02.2015. godine.

U 2014. godini, planiran je i ostvaren slijedeći finansijski rezultat:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2013. god.	Plan za 2014. god.	Ostvareno u 2014. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prihodi	98.748.440	87.261.400	89.038.544	90,17	102,04
2.	Rashodi	25.255.679	36.905.300	41.008.448	162,37	111,12
I	Finansijski rezultat-dobit	73.492.761	50.356.100	48.030.096	65,35	95,38

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su 89.038.544 KM, što je u odnosu na plan više za 1.777.144 KM ili 2,04%, a u odnosu na prošlu godinu manje za 9.709.896 KM ili 9,83%. Smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu posljedica je načina naplaćivanja zadržane akcize. Naime, Društvo je u 2013. godini naplatilo 12.505.007 KM akcize koja se naplaćuje svake druge godine, slijedeća naplata akcize očekuje se u 2015. godini.

Ukupno ostvareni rashodi iskazani su 41.008.448, što je u odnosu na plan više za 4.103.148 KM ili 11,12%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 15.752.769 KM ili 62,37%. Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom se odnosi na povećanje troškova amortizacije. Troškovi amortizacije iskazani su 15.670.948 KM, što je za 6.170.948 KM više u odnosu na plan ili 64,95%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 7.088.823 KM ili 82,60%. Povećanje ovih troškova je posljedica promjene pristupa obračuna amortizacije kao i povećanja vrijednosti stalnih sredstava na koju se vrši obračun amortizacije, a obračunata je i amortizacija na dionice koje su u 2014. godini puštene u upotrebu u iznosu 4.700.372 KM. Pored navedenog, u odnosu na plan više su ostvareni: nabavna vrijednost prodane robe što se odnosi na prodane TAG uređaje (553,52%), energija i gorivo (90,44%), utrošeni rezervni dijelovi (98,28%), otpis inventara (29,78%), naknade fizičkim licima (202,51%), rezervisanja (180,05%), troškovi reprezentacije (12,09%), poštanske i telekomunikacijske usluge (31,45%) kamate (23,98%) i finansijski rashodi (34,65%). U odnosu na plan značajno manje su ostvarene usluge održavanja (52,28%). **Izveštajem o poslovanju pojašnjen je dio odstupanja u odnosu na planirane veličine.**

Navedena odstupanja ostvarenja u odnosu na plan ukazuju na nerealno planiranje i nedovoljnu kontrolu nad troškovima pojedinih pozicija tokom godine.

U 2014. godini planirane su i ostvarene slijedeće investicije:

R. br.	Opis	Ostvareno u 2013. god.	Plan za 2014. god.	Ostvareno u 2014. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ulaganja u izgradnju	480.998.406	566.565.900	466.037.324	98,26	82,26
2.	Kapitalna ulaganja na upravljanju i održavanju	478.291	3.311.500	595.520	124,51	17,98
3.	Ulaganja u IT	2.250.289	1.770.000	413.864	22,75	23,38
4.	Ostala kapitalna ulaganja	292.319	181.350	143.816	49,20	79,30
5.	Ulaganja iz grant sredstava	402.237	4.018.933	3.359.829	844,24	84,50
	Ukupno	484.421.542	575.847.773	470.586.353	98,67	81,72

Ukupne investicije iskazane su 470.586.353 KM, što je u odnosu na plan manje za 105.261.420 KM ili 18,27%, a u odnosu na prošlu godinu manje za 13.835.189 KM ili 1,33%. Prema Izveštaju o realizaciji Plana poslovanja za 2014. godinu, ulaganja u izgradnju manje su realizovana jer je znatan dionica završen krajem godine i kolaudacija se očekuje u 2015. godini.

Planom poslovanja predviđeno je upošljavanje u toku 2014. godine kako slijedi:

R. br.	Naziv sektora / službe	Ostvareno u 2013. godini	Plan za 2014. godinu	Ostvareno u 2014. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Službe pri kabinetu uprave	6	7	5	83,33	
2.	Sektor za pravne poslove	5	6	1	20,00	71,43
3.	Sektor za ekonomsko – finansijske poslove	3	7	1	33,33	14,28
4.	Sektor za upravljanje i održavanje	30	57	100	333,33	175,44
5.	Sektor za projektovanje i građenje	3	4	2	66,66	50,00
	Ukupno:	47	81	109	231,92	134,56

Upošljavanje u 2014. godini vršeno je prema potrebama obavljanja redovnih poslovnih aktivnosti i isti je ostvaren više za 28 uposlenih ili 34,56% u odnosu na plan, a u odnosu na prethodnu godinu za 62 uposlena ili 131,92%. Najveće upošljavanje je u Sektoru za upravljanje i održavanje zbog puštanja u promet novih dionica autoceste, povećan je broj uposlenih na poslovima naplate cestarine.

Plan javnih nabavki sačinjen je u okviru godišnjeg plana poslovanja kroz pojedinačne planove organizacionih dijelova Društva. **Prema Izveštaju o poslovanju za 2014. godinu iskazana je realizacija javnih nabavki u iznosu 11.846.942 KM, a prema Izveštaju iz poglavlja II i III Zakona o javnim nabavkama**

BiH koji je dostavljen od Službe za javne nabavke iznosi 12.483.450 KM. U izvještaju o poslovanju nisu date dovoljne informacije i obrazloženja o realizaciji planiranih nabavki.

Plan javnih nabavki sačiniti na način da se omogući praćenje realizovanih nabavki u odnosu na planirana sredstva, te u Izvještaju o realizaciji Plana dati obrazloženja o značajnijim odstupanjima,

7. Prihodi i rashodi

7.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su:

	31.12.2014.	31.12.2013.
PRIHODI	89.038.544	98.748.440
Poslovni prihodi	87.641.250	95.790.288
Finansijski prihodi	1.390.183	2.958.129
Ostali prihodi i dobici	7.111	23

Prihod se priznaje kada je vjerovatno da će ekonomska korist povezana sa transakcijom priteći u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se u Bilansu uspjeha iskazuju po fer vrijednosti i to u visini javnih prihoda proisteklih iz osnovne aktivnosti Društva i u visini prihoda proisteklih iz drugih aktivnosti Društva.

Prihodi od osnovne djelatnosti u skladu sa članom 88. tačka a) Zakona o cestama FBiH predstavljaju evidentirane javne prihode koji služe za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta. Javne prihode čine: naknade za autoceste i ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (akciza na gorivo), posebne naknade za upotrebu autoceste, brzih cesta i objekata sa naplatom na cestama (cestarina), naknade za korištenje cestovnog zemljišta ili od reklamnih znakova, naknade za iznajmljivanje telekomunikacijske kanalizacije i ostale naknade po posebnim propisima.

Prihodi od uplate finansijskih sredstava naknade za autoceste i ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (akciza na gorivo) priznaju se prilikom uplate na transakcijski račun Društva. Prihodi od posebne naknade za upotrebu autoceste-cestarina priznaju se u momentu korištenja autocesta, odnosno kada se desio prolaz vozila. Naplaćene, a neiskorištene cestarine (dopune ACC tag uređaja) iskazuju se na posebnom kontu odgođenog prihoda. Prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi u visini obračunatih iznosa koji se odnose na obračunski period u kome su naplaćene. Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje prihodovni pristup. Dobici od prodaje dugotrajne imovine koja je korištena za obavljanje osnovne djelatnosti, kao oblika vanredne aktivnosti, iskazuju se po neto ostvarenoj vrijednosti. Ostali poslovni prihodi se priznaju prema opštim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizilazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

Poslovni prihodi iskazani su 87.641.250 KM, čine 98,43% ukupno iskazanih prihoda. Ostvareni prihodi u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.709.896 KM ili 9,83%, najvećim dijelom zbog smanjenja ostvarenog prihoda od akcize na gorivo za 14,51% jer nije bilo priliva od poravnjanja akcize koje se vrši svake druge godine. U okviru poslovnih prihoda iskazani su: prihodi po osnovu naknada za autoceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata utvrđeni Zakonom o akcizama u BiH 62.358.560 KM, prihodi od posebne naknade za upotrebu autocesta (cestarina) 24.011.251 KM, prihodi od naplate garancija 921.851 KM od SCT d.d. Ljubljana, prihodi od izdavanja cestovnog zemljišta i objekata u najam 191.655 KM, prihodi od prodaje ACC tag uređaja 96.213 KM, prihod od prodaje tenderske dokumentacije 38.276 KM, prihodi od vanrednog prevoza 15.823 KM i ostalo 7.621 KM.

Prihodi od posebne naknade za upotrebu autocesta (cestarina) iskazani su 24.011.251 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.638.586 KM ili 12,34%.

Prihodi naplaćeni za upotrebu autocesta su kako slijedi:

RB.	Struktura prihoda od cestarine	Prihod 2014. godine	Prihod 2013. godine
1.	Prihodi naplaćeni gotovinom	20.254.291	19.048.574
2.	Naplaćeno karticom - ŽR Intesa Sanpaolo bank	1.067.348	591.862
3.	Ukupno (1+2) gotovina + kartica	21.321.639	19.640.436
4.	ACC TAG uređaji prodati gotovinom ili karticom	42.159	20.631
5.	Prihodi od cestarine naplaćeni gotovinom ili karticom (3-4)	21.279.480	19.619.805
6.	Prihod od cestarine naplaćeni preko izdatih računa	3.051.960	2.346.958
7.	Gotovinski priliv od naplaćene cestarine	24.331.440	21.966.763
8.	Odgođeni prihodi (fakturisano, a neiskorišteno)	(320.189)	(594.097)
9.	Prihodi od cestarine perioda (7-8)	24.011.250	21.372.666

Provedenom revizijom prethodne godine data je primjedba na evidentiranje prihoda od naplate cestarine vezano za knjigovodstvene isprave na osnovu kojih se vršilo evidentiranje prihoda od cestarine, zatim vođenje blagajničkog dnevnika kao i međusektorsku saradnju vezano za cjelokupan proces od naplate cestarine do iskazivanja u računovodstvenim evidencijama. U oktobru 2014. godine doneseno je Uputstvo za slanje blagajničkog dnevnika sa naplatnih mjesta kojim se definiše proces elektronskog slanja blagajničkog izvještaja u svrhu knjiženja naplate cestarine, odgovarajućih knjiženja u kontinuitetu i arhiviranja, te se takođe definiše kontrola pristupa i odgovornosti vezane za dokumente.

Finansijski prihodi iskazani su 1.390.183KM i odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva 691.029 KM, prihode od kasa skonto odobrenog po Odluci Vlade FBiH 629.684 KM, prihode od naplate šteta od osiguravajućih društava 56.507KM, prihode od obustava zaposlenika 12.963 KM.

Prihodi od kamata manji su za 2.002.545 KM ili 74,34% u odnosu na prethodnu godinu jer se znatan dio novčanih sredstava koja su ranije bila oročena iskoristio za realizaciju projekata u skladu sa Planom poslovanja. Na datum bilansa Društvo nema kratkoročno oročenih sredstava.

7.2 Rashodi

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazani su slijedeći rashodi:

	01.01.-31.12.2014.	01.01.-31.12.2013.
RASHODI	41.008.448	25.255.679
Poslovni rashodi	34.840.476	22.662.751
Finansijski rashodi	5.873.138	1.463.994
Ostali rashodi i gubici	290.006	882.059
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	4.828	246.875

Ukupni rashodi u 2014. godini iskazani su 41.008.448 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.752.769 KM ili 62,37%. U njihovoj strukturi najznačajniji su poslovni rashodi.

7.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 34.840.476 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 12.177.725 KM ili 53,73%.

Struktura poslovnih rashoda je slijedeća:

	01.01.-31.12.2014.	01.01.-31.12.2013.
Poslovni rashodi	34.840.476	22.662.751
Nabavna vrijednost prodane robe	261.408	80.717
Materijalni troškovi	1.425.757	651.262
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	8.292.107	6.774.500
Troškovi proizvodnih usluga	6.449.142	5.144.937
Amortizacija	15.670.948	8.582.125
Troškovi rezerviranja	1.162.228	491.988
Nematerijalni toškovi	1.578.886	937.222

7.2.1.1. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je 261.408 KM, odnosi se na prodane uređaje za elektronsku naplatu cestarine (ACC TAG) a u odnosu na prethodnu godinu iskazani su više za 180.691 KM ili 3 puta.

7.2.1.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 1.425.757 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 774.495 KM ili 2 puta.

U okviru ove pozicije iskazuju se utrošene sirovine i materijal, energija i gorivo, utrošeni rezervni dijelovi, te otpis sitnog inventara i auto guma.

Utrošene **sirovine i materijal** iskazane su 505.867 KM, a u odnosu na prethodnu godinu više su za 233.244 KM ili 185,55%. Ove troškove u najvećem dijelu čine utrošeni materijal u prometu usluga 148.144 KM, materijal za tekuće održavanje 145.886 KM, utrošeni kancelarijski materijal 94.883 KM i troškovi nabavki uniformi za uposlene na naplatnim mjestima 114.339 KM. Ostali troškovi na ovoj poziciji odnose se na materijal za čišćenje i higijenu, materijal za održavanje stalnih sredstava i slično u iznosu od 2.614 KM.

Energija i gorivo iskazani su 870.321 KM, čine 63,81% ukupnih materijalnih troškova, a u odnosu na prethodnu godinu viši su 526.282 KM ili više od 2 puta. Od navedenog iznosa 723.178 KM odnosi se na utrošenu električnu energiju, 112.311 KM su troškovi goriva i maziva, a 34.832 KM su troškovi plina i centralnog grijanja. **Utrošeni rezervni dijelovi** za vozila iskazani su 33.223 KM dok je **otpis sitnog inventara i auto guma** iskazan 16.346 KM.

Troškovi goriva i upotreba službenih vozila iskazani su 112.311 KM u skladu sa Uputstvom o korištenju službenih vozila od 11.01.2013. godine koje je bilo na snazi do 27.11.2014. godine kada je doneseno novo Uputstvo o postupanju sa službenim vozilima. Društvo raspolaže sa 25 vozila, putničkih i ostalih. Referent-vozač izdaje i vodi evidenciju o izdatim putnim nalogima vozila. Na kraju mjeseca sravnjava se evidencija putnih naloga u skladu sa izvještajem o potrošnji goriva. Direktor i izvršni direktori imaju ovlaštenje na neograničeno korištenje službenih vozila, dok uposlenik koji radi na poslovima eksproprijacije zemljišta ima pravo korištenja službenog vozila 24 sata radnim danima.

Evidentno je veliko povećanje na svim stavkama troškova što je po izvaji odgovornih rezultat širenja poslovanja.

7.2.1.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su 8.292.107 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.517.607 KM ili 22,40% kao rezultat povećanja broja uposlenika.

Troškovi plaća iskazani su 6.940.052 KM. Društvo je Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, definisalo način obračuna plaće za uposlenike. **Osnovnu plaću zaposlenika** čini koeficijent određene grupe složenosti u koju je razvrstano radno mjesto, pomnožen sa osnovicom za obračun plaće. Osnovicu, kao element za obračun osnovne plaće, utvrđuje Direktor tromjesečno na prijedlog izvršnog direktora Sektora za ekonomsko-finansijske poslove i za 2014. godinu je iznosila 550 KM. **Visina plaće** za direktora i izvršne direktore utvrđena je Menadžerskim ugovorom na koje saglasnost daje i resorno ministarstvo. Najviša neto plaća isplaćena u Društvu iznosila je 4.330 KM, a najniža 825 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 1.076.878 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 216.954 KM ili 25,23%. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi toplog obroka od 635.124 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla od 128.550 KM i troškovi regresa za godišnji odmor u iznosu od 215.947 KM. Ove naknade regulisane su Pravilnikom o radu i Odlukama direktora o visini naknada. Obračun toplog obroka vrši se na osnovu broja efektivnih radnih dana korigovanim za dane kada uposlenik nije radio i tokom 2014. godine isplaćivao se u visini 12 KM dnevno.

Naknada troškova prevoza s posla i na posao je utvrđena u visini cijene gradskog prijevoza za sve uposlenike, tako da uposlenici koji rade u Sarajevu ostvaruju mjesečnu naknadu od 53 KM, a uposlenici u Mostaru 47 KM. Pravilnikom nije definisana minimalna i maksimalna udaljenost od posla koja se priznaje za isplatu ovih naknada zbog čega je **data preporuka od strane Ureda za reviziju, da se izvrši izmjena i dopuna Pravilnika u ovom dijelu. Pravilnik o radu ni tokom 2014. godine nije bio usklađen sa odredbama**

Općeg kolektivnog ugovora u dijelu isplate naknada za prevoz na posao i sa posla, pa su uposlenici koji rade na naplatnim stanicama i tokom 2014. godine ostvarivali naknadu kao da rade u glavnoj direkciji u Sarajevu, odnosno Mostaru. Obzirom da postoji određeni broj uposlenika koji svakodnevno dolaze na posao iz mjesta prebivališta i vraćaju se u to mjesto i koji su potraživali svoja prava, navedeno je bilo predmet kontrole od strane Federalne uprave za inspeksijske poslove. Zapisnikom od 31.03.2014. godine samo je konstatovano navedeno. Po izjavi odgovornih u Društvu, u toku je izrada novog Pravilnika o radu kojim će isto biti regulisano. Do završetka naše revizije nije bio usvojen dopunjeni Pravilnik. Predočen je Zapisnik sa sjednice Uprave Društva od 20.03.2015. godine, na kojoj je jedna od tačaka dnevnog reda bilo i razmatranje i usvajanje prijedloga Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Društva.

Za **regres** je isplaćeno 215.947 KM. Pravilnikom o radu i Odlukom o visini regresa je regulisano da se regres isplaćuje u iznosu 70% prosječne osnovne plaće koju je zaposlenik ostvario u prethodna tri mjeseca. Direktor je donio Odluku 03.07.2014. godine kojom je utvrđena splata naknade regresa za godišnji odmor u 2014. godini. Uz odluku je priložen spisak uposlenika koji su imali pravo na regres, a u skladu sa naknadnim spiskovima izvršena je isplata regresa ostalim uposlenicima koji su stekli to pravo.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani 93.897 KM, što je više u odnosu na prethodnu godinu za 46.214 KM ili 96,91%. Ove naknade se obračunavaju u skladu sa zakonskim propisima na osnovu potpisanih ugovora, između ostaloga za usluge prevođenja, usluge sudskog vještačenja, planiranje i vođenje kampanja i odnosa sa javnošću, naknade za članove komisija za postupke eksproprijacije po općinama, usluge izrade Monografije Društva. Izvršena je revizija dokumentacije vezane za 4 sklopljena ugovora za potrebe izrade Monografije Društva u ukupnoj vrijednosti od 25.000 KM (neto). Ugovori su sklopljeni sa osobom koja je upravljala avionom i helikopterom kako bi se obavilo fotografisanje (5.000 KM), sa osobom koja je izradila i obradila fotografije za monografiju (9.000 KM), sa osobom koja je izvršila pripremu za štampanje monografije (3.500 KM) i osobom koja je izradila grafički dizajn monografije. Na ove, kao i na ostale ugovore pregledane metodom uzorka, obračunavaju se i uplaćuju pripadajući porezi i doprinosi, a prema dokumentaciji, isplata naknada po istim vršila se na osnovu prezentovanih izvještaja o izvršenom poslu. Društvo je 06.05.2014. godine usvojilo i Upustvo o arhiviranju promotivnog materijala.

Naknade članovima Nadzornog odbora (5 članova) i **Odbora za reviziju** (3 člana) tokom 2014. godine isplaćene su u visini propisanoj zakonskim odredbama u iznosu od 72.482 KM, za Nadzorni odbor 59.422 KM, Odbor za reviziju 9.349 KM i komisiju za izbor članova Nadzornog odbora 3.711 KM.

U 2014. godini za **troškove službenih putovanja** isplaćeno je ukupno 108.798 KM. Iskazani troškovi odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji 7.228 KM, dnevnice za službena putovanja u inostranstvu 18.709 KM, troškove prevoza i smještaja na službenom putovanju u zemlji 30.545 KM, troškove prevoza i smještaja na službenom putovanju u inostranstvu 50.935 KM i ostale troškovi službenih putovanja zaposlenih 1.383 KM. Nadzorni odbor odobrava putovanja za Direktora, a Direktor za ostale uposlenike Društva.

Pravilnikom o radu definisati kriterije za utvrđivanje koeficijenta složenosti za obračun plaće, u cilju zadovoljenja principa transparentnosti kod utvrđivanja plaća uposlenih,

Pravilnikom o radu regulisati isplate naknade za prevoz na posao i s posla u skladu sa stvarnim mjestom boravka uposlenika, te definisati pravo na isplatu naknade i za uposlenike kojima mjesto rada nije mjesto prebivališta,

7.2.1.4. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 6.449.142 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.304.205 KM ili 25,35%. U okviru ove pozicije najznačajniji su troškovi usluga održavanja 5.053.738 KM, troškovi zakupa 532.312 KM, troškovi reklame i sponzorstva 729.933 KM i troškovi ostalih usluga 133.159 KM.

Troškovi održavanja iskazani su 5.053.738 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 843.146 KM, a odnose se na troškove za: redovno i zimsko održavanje autoceste 1.975.478 KM, usluge investicionog održavanja autoceste 1.362.139 KM, usluge zaštitara na čuvanju imovine 1.092.075 KM,

održavanje softvera na autocesti 234.000 KM, tekuće održavanja opreme na autocesti 140.915 KM, usluge održavanja softvera i aplikacija 72.328 KM, održavanje zgrade 68.494 KM, tekuće održavanje opreme 57.602 KM, tekućeg održavanje naplatnih mjesta 24.908 KM i ostale usluge održavanja i uređenja okoliša 25.799 KM.

Redovno i zimsko održavanje autoceste je 18.01.2013. godine dodijeljeno putem otvorenog postupka dobavljaču Sarajevoputevi sa potpisanim okvirnim sporazumom na 4 godine. Na osnovu navedenog sporazuma za 2014. godinu sklopljen je ugovor 13.03.2014. godine u vrijednosti od 2.058.300 KM.

U okviru usluga održavanja planirane su i **usluge održavanja i unapređenja sistema naplate cestarine** u iznosu od 234.000 KM a koje su realizovane u planiranom iznosu. Sa preduzećem „BS telecom solutions“ sklopljen je Ugovor, po kojem se usluge održavanja sistema naplate cestarine plaćaju u mjesečnom iznosu 19.500 KM.

Troškovi **investicionog održavanja autoceste** iskazani su 1.362.139 KM, a odnose se na više ugovora sa dobavljačima od kojih je Društvo vršilo nabavke usluga i roba za sanaciju autoceste usljed klizišta, sanaciju prelaznih naprava, zamjenu betonskih separatora i sl.

U okviru troškova održavanja, planirana je stavka fizička zaštite ljudi, imovine, osiguranja i prevoz novca blindiranim vozilima u iznosu od 1.200.000 KM, a iskazana je 1.092.075 KM, što je za 214.921 KM više u odnosu na prethodnu godinu ili 24,51%, a po izjavi odgovornih, zbog povećanog rizika transporta novčanih sredstava sa naplatnih mjesta do banke. Dobavljač usluga zaštitara na čuvanju imovine je grupa ponuđača koju čine Agencija Securitas d.o.o. Mostar, Condor d.o.o. Zenica, Agencija za fizičku i tehničku zaštitu ljudi i imovine Zenica, Flek d.o.o. Brčko Distrikt, odabran je prema Zakonu o javnim nabavkama u BiH, nakon provedenog otvorenog postupka. Sa istim je zaključen ugovor u vrijednosti od 1.199.382 KM (neto) za usluge fizičke zaštite ljudi i imovine, osiguranje i prevoz novca blindiranim vozilima.

Troškovi zakupa kancelarijskog prostora iskazani su 532.312 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 11.339 KM. Društvo obavlja djelatnost u poslovnim prostorima u Mostaru i Sarajevu. U Mostaru se iznajmljuje zgrada koja je u vlasništvu ½ JP BH Pošta i BH Telekom. Ukupna vrijednost zakupnine na mjesečnom nivou sa BH Poštom i BH Telekomom iznosi 21.017 KM. U Sarajevu Društvo iznajmljuje poslovni prostor od Union Banke d.d. Sarajevo za period od 15.06.2012.-30.04.2017. godine u mjesečnom iznosu od 16.852 KM. Dodatni troškovi zakupa predstavljaju ugovori o zakupu parking prostora u Sarajevu i Mostaru u ukupnom iznosu 69.234 KM.

Troškovi reklame i sponzorstva iskazani su 729.933 KM što je u okviru iznosa predviđenog planom poslovanja. Troškovi su nastali na osnovu zaključenih ugovora o emitovanju informativnih priloga o izgradnji koridora Vc u odabranim terminima medijskih emitera, kao i drugih ugovora vezanih za usluge zakupa reklamnog prostora u printanim, digitalnim i drugim medijima u cilju promocije rada Društva. **Ne može se potvrditi opravdanost i svrshodnost izdvajanja za reklamu i sponzorstvo, te se ne može potvrditi da su navedeni rashodi u konačnici doveli do povećanja prihoda.**

Napraviti detaljnu analizu efekata i opravdanosti izdvajanja za troškove reklame i sponzorstva za emitovanje informativnih priloga o izgradnji koridora Vc, kao i drugih ugovora vezanih za usluge zakupa reklamnog prostora u printanim, digitalnim i drugim medijima u cilju promocije rada Društva obzirom da se radi o javnom preduzeću koje u skladu sa Zakonom o cestama ne ostvaruje dobit i ne posluje na komercijalnom principu,

7.2.1.5. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 15.670.948 KM i predstavljaju najznačajniji trošak poslovanja, u poslovnim rashodima imaju učešće od 44,98%, dok u ukupnim rashodima tekućeg perioda imaju učešće od 38,22%. Amortizacija se obračunava linearnom metodom i primjenjuju se stope amortizacije propisane nomenklaturom.

Amortizacija građevinskih objekata iznosi 8.694.630 KM, postrojenja i opreme 1.334.232 KM, nematerijalnih sredstava 500.281 KM, opreme i alata 273.554 KM i transportnih sredstava 167.879 KM. Iskazani troškovi amortizacije u 2014. godini veći su i zbog evidentiranja amortizacije po Odluci Uprave Društva od 12.02.2015. godine u iznosu 4.700.372 KM, što se odnosi na privremeni obračun amortizacije za

sredstva koja nisu knjigovodstveno stavljena u upotrebu i za koje nije završen konačan obračun, ali su ista u toku 2014. godine puštena u upotrebu i korištenjem istih Društvo ostvaruje prihode.

7.2.1.6. Troškovi rezervisanja

Troškovi rezerviranja iskazani su 1.162.228 KM. Ove troškove čine troškovi rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1.108.071 KM za koje je izvršena procjena prema MRS 37 rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Za rezervisanja koja se moraju procijeniti prema MRS 19 primanja zaposlenih, za odlazak u penziju uposlenika rezervisan je iznos 54.157 KM.

7.2.1.7. Nematerijalni troškovi

Ovi troškovi u toku 2014.godine iskazani su 1.578.886 KM a odnose se na troškove raznih usluga (revizijskih, notarskih, advokatskih) 519.982 KM, reprezentacija 134.512 KM, osiguranje 114.697 KM, troškovi platnog prometa 315.347 KM, poštanske i komunikacijske usluge 231.344 KM, troškovi poreza, taksi i raznih naknada 101.449 KM, ostali nematerijalni troškovi 161.555 KM.

Troškovi reprezentacije iskazani su 134.512 KM, što je u odnosu na plan više za 12,09%, a u odnosu na prethodnu godinu više za 74.590 KM ili više od dva puta. Direktor je tek 22.09.2014. godine donio Odluku kojom se dozvoljava članovima Uprave korištenje sredstava reprezentacije u okviru troškova utvrđenih planom poslovanja. Navedenom Odlukom dozvoljeno je korištenje sredstva do 5.000 KM izvršnom direktoru za ekonomsko-finansijske poslove, dok je za iznose preko 5.000 KM potrebno odobrenje direktora. Takođe, prema članu 4. Odluke, kontrolu utroška reprezentacije treba vršiti na mjesečnom nivou u Sektoru za ekonomsko-finansijske poslove. **Tokom revizije nisu prezentirani izvještaji o utrošku sredstava reprezentacije na mjesečnom nivou, te se ne može potvrditi da su iskazani troškovi reprezentacije direktno vezani za poslovanje društva.**

Preispitati opravdanost iskazanih troškova reprezentacije te vršiti kontrolu troškova reprezentacije na mjesečnom nivou,

7.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 5.873.138 KM, a odnose se u najvećem dijelom na **rashode kamata** po kreditima EBRD i EIB, kao i po kreditu kod Razvojne banke i revolving kreditu 4.654.399 KM. Rashodi po osnovu kamata više su ostvareni jer su planirani kao kapitalizirani dio investicije, ali zbog završetka pojedinih radova i prije ugovorenog roka kamata se prestala kapitalizirati pa je evidentirana u rashode perioda u skladu sa MRS16 i MRS 23.

Negativne kursne razlike su 100.098 KM što se odnosi se na promjene kursa po kreditu Kuvajtskog fonda osiguranog u kuvajtskim dinarima.

Ostali finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 1.118.642 KM, od čega je kasa skonto odobren kupcima po Odluci Vlade FBiH u iznosu od 629.684 KM. Iznos od 488.958 KM su rashodi po osnovu takse za povlačenje kredita, koji predstavljaju kapitalizirane troškove kamata prenesene sa investicija u toku u predmetnom periodu, a koji se odnose na evidentiranu naknadu po osnovu povećanja kreditnog okvira sa EBRD-om.

7.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi iskazani 290.006 KM i znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu. Najveći su gubici od rashodovanja stalnih sredstava 275.038 KM koji se odnose na rashodovanje prometne signalizacije koja je vršena po osnovu zamjene i usklađivanja signalizacijske opreme na autocesti u skladu sa zahtjevima standarda i smjernicama zakona o bezbjednosti saobraćaja. Preostale rashode čine manjkovi i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa.

7.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društava za 2014. godinu iskazan je pozitivan finansijski rezultat-višak prihoda nad rashodima od 48.030.096 KM.

Zakonom o cestama FBiH je definisano da: „Društvo predstavlja upravitelja javnih cesta koje obavlja poslovanje od općeg interesa, ne posluje na komercijalnoj osnovi, niti je osnovan radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog plana i programa od osnivača. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv i ne može biti predmet ponovne raspodjele, na dividendu ili povećanje kapitala, već se isti raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni, koje predstavljaju izvor sredstava, isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i zaštitu javnih cesta.“ Pravilnikom o računovodstvenim politikama uređen je način iskazivanja i raspodjele finansijskog rezultata, koji se raspoređuje isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu javnih cesta.

Uprava Društva donijela je 12.02.2014. godine prijedlog Odluke o raspodjeli finansijskog rezultata-viška prihoda nad rashodima ostvarenim u 2014. godini u iznosu od 48.030.096 KM, tako da se ukupan finansijski rezultat-višak prihoda nad rashodima raspodijeli na obaveze prema planiranoj namjeni koje predstavljaju izvor sredstava koja će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu javnih cesta.

Konačnu odluku o načinu raspodjele finansijskog rezultata-viška prihoda nad rashodima za 2014. godinu donijeti će Skupština Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o cestama FBiH i Statutom Društva.

8. Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze

8.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je 1.685.165.264 KM i ista se odnose na slijedeće:

	31.12.2014.	31.12.2013. Izmjenjena
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	1.685.165.264	1.230.450.819
Nematerijalna sredstva	63.861.818	60.606.420
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.596.302.446	1.141.843.399
Ostala stalna materijalna sredstva	1.000	1.000
Dugoročni finansijski plasmani	-	3.000.000
Druga dugoročna potraživanja	25.000.000	25.000.000

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava. Istovremeno radi se o sredstvu koje je moguće prepoznati, za koje postoji vjerovatnoća da će ostvariti buduću ekonomsku korist i za koje je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja. Sastoji se od prava na projektnu dokumentaciju i korištenje doniranih baza podataka, softvera, te nematerijalnih sredstava u pripremi. Nakon početnog priznavanja u knjigovodstvenim evidencijama, primjenjuje se model troška nabavke na sve grupe. Dugotrajna nematerijalna sredstva koja služe za obavljanje djelatnosti, otpisuju se po osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi od korištenja imovinskog prava ili nematerijalnog stalnog sredstva. Nematerijalna sredstva se otpisuju tokom procijenjenog vijeka trajanja od 5 godina primjenom linearne metode otpisa.

Nematerijalna sredstva su 63.861.818 KM, a sastoje se od ulaganja u tuđu imovinu 32.691.195 KM, projektnu dokumentaciju u pripremi 29.241.534 KM i ostala nematerijalna imovna 1.929.089 KM.

Ulaganja u tuđu imovinu od 32.691.195 KM su ulaganja u granični prelaz Bijača i regionalne ceste:

- granični prelaz Bijača, izgrađen na zemljištu u vlasništvu Bosne i Hercegovine, objekat se sastoji od dijela trase i platoa graničnog prelaza, sredstva će biti prenesena na Upravu za indirektno oporezivanje. Izgradnja je vršena u sklopu izgradnje poddionice Kravice-Bijača koja je završena i stavljena u upotrebu. Vrijednost ulaganja iznosi 9.757.182 KM,
- regionalne ceste R 423 i 424, izgrađene u okviru projekta Kravice-Bijača, treba da budu prenesene na Županijsku Direkciju cesta Županije Zapadnohercegovačke. Vrijednost ulaganja iznosi 4.953.538 KM,

- regionalna cesta R 445, izgrađena u okviru projekta podionice Kakanj-Bilješevo (na relaciji Donji Lučani-Donji Kakanj), treba da bude prenesena na kantonalnu Direkciju cesta Zeničko-dobojskog kantona. Vrijednost ulaganja iznosi 17.980.474 KM.

Vlada FBiH donijela je 28.01.2015. godine odluke V. broj 78, 79 i 80 o prenosu prava nad ovim sredstvima na Upravu za indirektno oporezivanje, odnosno kantonalne upravitelje regionalnih cesta. U skladu sa donesenim odlukama, imovina će biti isknižena iz knjigovodstvenih evidencija Društva i uknjižena kod nadležnih upravitelja.

Ulaganja u projektnu dokumentaciju u pripremi iskazana na dan 31.12.2014. godine 29.241.534 KM najvećim dijelom se odnose na dionice Tarčin-Konjic (13.054.511 KM), Lašva-Vitez-Donji Vakuf (8.037.816 KM), Počitelj-Zvirovići (3.402.732 KM), Orašje-Tuzla (2.417.949 KM) i Tuzla-Žepče (1.343.108 KM)

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 1.596.302.446 u čemu je sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme 1.579.535.950 KM, a avansi za građevinske objekte 16.766.496 KM.

Iskazuju se po nabavnoj cijeni umanjenoj za iznos amortizacije i akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja vrši se po modelu troška. Investiciona ulaganja na sredstvima dugotrajne materijalne imovine obuhvaćaju naknadne troškove na već postojećim sredstvima, kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi u većem obimu priticati u Društvo i kada se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Dodatna investiciona ulaganja na sredstvima dugotrajne materijalne imovine obuhvataju naknadne troškove na već postojećim sredstvima datim na upravljanje Društvo u skladu sa Zakonom o cestama FBiH. Osnovni kriterij za priznavanje naknadnih troškova u nabavu vrijednost je zadovoljen kada se produžava vijek upotrebe stalnog sredstva, povećava njegov kapacitet i unapređuje kvalitet njegovog učinka. Procjenu da li neko ulaganje ispunjava gore navedene kriterije vrši Sektor za pripremu građenja i građenje.

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine iskazane su sljedećom tabelom:

Opis	Zemljišta	Zgrade i objekti	Transportna sredstva	Računarska oprema	Ostala oprema	Mater.sred. u pripremi	Ukupno
1 Nabavna vrijednost							
na dan 31.12.2013.	107.611.180	424.128.470	1.101.510	16.023.321	309.054	558.994.476	1.108.168.012
- direktno povećanja						507.563.348	507.563.348
- prenos sa pripreme	6.562.490	81.489.879	345.033	688.386	143.523	(89.229.311)	
- otuđ. i rashodovanje		(13.292)		(607.121)	(7.278)		(627.691)
na dan 31.12.2014.	114.173.669	505.605.057	1.446.543	16.104.587	445.300	977.328.514	1.615.103.669
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 31.12.2013.		14.748.962.	364.640	2.551.299	95.535		17.760.435
- amortizacija		8.694.810	167.879	1.572.499	35.288		10.470.476
- otuđ. i rashodovanje		(1.875)		(345.950)	(4.827)		(352.652)
- ostalo		7.689.461					7.689.461
na dan 31.12.2014.		31.131.357	532.518	3.777.848	125.996		35.567.719
3 Neotpisana vrijednost							
na dan 31.12.2013.	107.611.180	409.379.508	736.870	14.472.022	213.520	558.994.476	1.090.407.576
na dan 31.12.2014.	114.173.669	474.473.699	914.024	12.326.739	319.304	977.328.514	1.579.535.950

Zemljište u 2014. godini uvećano je za 6.562.490 KM kroz postupke eksproprijacije zemljišta za gradnju autoceste i na datum bilansa ukupna vrijednost iznosi 114.173.669 KM. Obzirom da se radi o specifičnom pojavnim obliku i značajnoj vrijednosti imovine, ranije provedenim revizijama je ukazivano na potrebu uspostave pomoćne evidencije zemljišta koja treba da omogući pojedinačnu identifikaciju parcele sa detaljnim podacim o istoj. Prema izjavi odgovornih osoba, pokrenute su aktivnosti na uspostavi evidencije zemljišta, ali na datum bilansa Društvo nije uspostavilo pomoćnu evidenciju iz koje se može utvrditi na koje se parcele odnosi iskazana vrijednost.

Građevinski objekti povećani su u 2014. godini za 81.489.879 KM i na kraju godine iznose 474.473.699 KM. Povećanje vrijednosti najvećim dijelom se odnosi na aktiviranje primarne konstrukcije tunela 1. Mart, (79.860.687 KM), dok za ostale pozicije na projektu koje su iskazane na sredstvima u pripremi nije izvršen

konačan obračun koštanja sredstava. Povećanje vrijednosti objekata odnosi se i na ulaganja u dionicu Kravice-Bijača (1.499.629 KM), sigurnosne ograde na dionicama Podlugovi-Visoko i Visoko-Dobrinje (37.622 KM) i lagunu na dionici Bijača-Kravice (91.941 KM).

Postrojenja i opreme nabavljeno je u vrijednosti 688.386 KM, a odnosi se na nabavku: signalizacije (249.165 KM), računarske opreme (236.461 KM), komunikacijske opreme (65.492 KM), elektro postrojenja (57.097 KM) i drugo.

Na osnovu prijedloga Centralne komisije za popis, izvršen je otpis dotrajale i neispravne opreme, nabavne vrijednosti 607.121 KM, ispravke vrijednosti 345.950 KM i sadašnje vrijednosti 261.171 KM. Tokom godine iz knjigovodstvenih evidencija isknižena je vrijednost od 122.233 KM što se odnosi na uklonjenu saobraćajnu signalizaciju na osnovu noveliranog prometnog projekta na dijelu autoceste dionica Kakanj-Jošanica.

Transportna sredstva u 2014. godini povećana su za 345.033 KM, a povećanje se odnosi na nabavku specijalnih vozila za čišćenje cesta koje je raspoređeno na COKP-u Drivuša.

U okviru materijalnih sredstva u pripremi na dan 31.12.2014. godine iskazani su započeti projekti izgradnje autoceste u iznosu 977.328.514 KM i to dionice: Vlakovo–Lepenica 299.096.803 KM, Suhodol-Tarčin 208.429.579 KM, Gorica-Bilješevo 58.275.186 KM, poddionica Lepenica-Suhodol 142.990.428 KM, Zvirovići-Kravice 105.817.366 KM, Drivuša-Gorica 71.032.308 KM, poddionica Butila-Vlakovo 37.208.808 KM, dionica Svilaj-Odžak 50.724.658 KM, dionica Drivuša-Klopče 3.696.158 KM i dionica Klopče-D. Gračanica 56.921 KM. Od naprijed navedenih dionica, prvih sedam je završeno, izdate su upotrebne dozvole i objekti se koriste, u toku je konačan obračun vrijednosti sredstava.

Sa materijalnih sredstva u pripremi aktivirano je 89.229.311 KM odnosno preneseno na: zemljište 6.562.490, građevinske objekate 81.489.879 KM; postrojenja i opremu 688.386 KM, transportna sredstva 345.033 KM, te ostalu opremu 143.523 KM.

Avansi za građevinske objekte iznose 16.766.496 KM, a čine ih avansi dati izvođačima Strabag AG Austrija 10.512.472 KM, Hering d.d. 5.604.682 KM i JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo 649.342 KM.

Druga dugoročna potraživanja iskazana su 25.000.000 KM od čega se 20.000.000 KM odnosi na potraživanja za sredstva data JP Ceste Federacije BiH na osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 45/2010 od 25.01.2010. godine. Sredstva su data za kupovinu zemljišta za potrebe izgradnje autoceste i objekata na trasi Koridora Vc na dionici Sarajevska zaobilaznica. U toku je primopredaja Sarajevske zabilaznice i po okončanju iste prometnica će zajedno sa zemljištem biti prenesena u imovinu Društva.

Potraživanje iskazno 5.000.000 KM odnosi se na pozajmicu datu JP Ceste Federacije BiH na osnovu odluke Vlade FBiH V. broj 694/2012 od 08.05.2012. godine u svrhu održavanja likvidnosti. Vlada FBiH je Odlukom o dopunama odluke o odobravanju pozajmice V. broj 1067/2014 od 05.06.2014. godine, naložila JP Ceste Federacije BiH povrat date pozajmice u periodu od tri godine, kao i zaključivanje ugovora o načinu realizacije povrata pozajmice najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu odluke. Društvo je uputilo 06.08.2014. godine Cestama Federacije BiH prijedlog Ugovora o načinu realizacije povrata pozajmice. Ceste Federacije BiH nisu imali primjedbe na prijedlog Ugovora, ali ga nisu potpisale uz obrazloženje da ne postoji informacija Vlade FBiH o sredstvima JP Ceste Federacije BiH u iznosu 15.000.000 KM koja vežu uz navedeni ugovor. O naprijed navedenom upoznati su resorno Ministarstvo prometa i komunikacija i Vlada FBiH.

U cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, proveden je godišnji popis sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine. Centralna popisna komisija Društva sačinila je Izvještaj o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine na osnovu pojedinačnih izvještaja popisnih komisija. Izvještaj Centralne popisne komisije Uprava Društvo usvojila je 12.02.2015. godine.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa za svako pojedinačno sredstvo. Korisni vijek upotrebe stalnih sredstava je period u kojem se očekuje da će sredstva koristiti u svrhu javnih potreba (obezbjedjivanje nesmetanog i sigurnog saobraćaja i očuvanje cestovne infrastrukture) i potreba Društva. Materijalna stalna sredstva otpisuju se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno po osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi tokom njihovog korištenja i upotrebe. Za stalna sredstva utvrđen je vijek upotrebe na osnovu koga se vrši obračun amortizacije po godišnjim stopama.

Utvrđeni korisni vijek trajanja i stope amortizacije za stalna materijalna sredstva po grupama je:

Grupa sredstava		Vijek trajanja (godine)	Stopa amortizacije (%)
I	Nematerijalna imovina		
	Software	5	20,00
II	Materijalna imovina		
1	Građevinski objekti		
	Gornji stroj autoceste-habajući dio	15	6,67
	Gornji nosivi stroj autoceste	40	2,50
	Donji nosivi stroj autoceste	Neograničeno	0,00
	Mostovi (vijadukti, nadvožnjaci i dr.)	66,67	1,50
	Tuneli-primarna konstrukcija	Neograničeno	0,00
	Tuneli-sekundarna konstrukcija	40	2,50
	Objekti kontrole naplate (zidani)	35	2,86
	Naplatne kućice i drugi montažni objekti	20	5,00
	Trafostanice	35	2,86
2	Oprema		
	Elektronska oprema	5	20,00
	Kancelarijski namještaj	10	10,00
	Kablovske kanalizacije	20	5,00
	Ostala oprema, agregati, klima uređaji	8	12,50
3	Vozila		
	Motorna vozila	6,45	15,50

U decembru 2013. godini donesena je Procedura prenosa projekata iz pripreme u upotrebu. Navedenom procedurom utvrđene su nove amortizacione stope za pripadajuće dijelove objekata niskogradnje. Donji stroj autoceste za koji je u ranijem periodu amortizaciona stopa bila 0%, razdvojen je na dva dijela: donji stroj čija stopa je i dalje 0% i gornji nosivi stroj, gdje se uvodi nova stopa amortizacije 2,50%. Društvo je u 2013. godini izvršilo obračun amortizacije uz primjenu navedenih amortizacionih stopa za novopuštene dionice, ali nove amortizacione stope nisu primjenjene na 37 km ranije izgrađene dionice autoceste za koje Društvo nije raspolagalo podacima o razdvojenim vrijednostima donjeg stroja prometnice. **Provedenom revizijom za 2013. godinu data je primjedba na način obračuna amortizacije po ovom osnovu. U 2014. godini Društvo je primjenom načina na koji su utvrđene vrijednosti gornjeg i donjeg nosivog stroja autoceste za dionice koje su prenesene u upotrebu po navedenoj Proceduri, utvrdilo vrijednosti gornjeg i donjeg nosivog stroja autoceste i pojedinačne vrijednosti mostova za ranije izgrađene dionice autoceste. Urađen je obračun amortizacije za pripadajući period 2011-2013. godine u iznosu 7.689.641 KM. Na osnovu Odluke Uprave od 09.12.2014. godine evidentirana je retroaktivna primjena računovodstvenih politika za obračunati iznos amortizacije. Za navedeni iznos izvršena su potrebna usklađivanja knjigovodstvenih evidencija, te su prema MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške izvršene odgovarajuće ispravke bilansa i promjena u kapitalu.**

Za objekte koji su završeni i stavljeni u upotrebu u 2014. godini (izdate upotrebne dozvole i objekti se koriste), ali za iste u momentu sastavljanja finansijskih izvještaja nisu završeni konačni obračuni utvrđivanja vrijednosti sredstava, izvršen je privremeni obračun amortizacije u iznosu 4.700.372 KM za koji je iskazan trošak amortizacije i rezervisanje za obračunatu amortizaciju. Nakon utvrđivanja konačne vrijednosti, sredstva će biti unesena u registar stalnih sredstava i izvršit će se konačan obračun amortizacije za period od stavljanja u upotrebu pa do 31.12.2014. godine. Obračunata amortizacija odnosi se na dionicu Butila-Vlakovo (obračunato 260.407 KM amortizacije za period korištenja od 6 mjeseci), Drivuša-Gorica (684.381 KM za 4 mjeseca), Gorica-Bilješevo (825.706 KM za 4 mjeseca), Zvirovići-Kravice (738.392 KM za 3 mjeseca), Vlakovo-Lepenica (918.030 KM za 2 mjeseca), Lepenica-Suhodol (509.186 KM za 2 mjeseca) i Suhodol-Tarčin (764.269 KM za 2 mjeseca).

Uspostaviti evidenciju zemljišta koja će sadržavati sve osnovne pokazatelje o zemljištu (na koje se parcele odnosi iskazana vrijednost, zemljišno knjižni izvadak, površinu, ranijeg vlasnika, katastarsku općinu),

8.2 Tekuća sredstva

8.2.1 Zalihe

Zalihe Društva iskazuju se po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektno troškove koji su povezani sa dovođenjem zaliha do njihove lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Na dan 31.12.2014. godine iskazane su zalihe u vrijednosti 421.004 KM prema sljedećoj strukturi:

	31.12.2013.	31.12.2013.
ZALIHE	421.004	584.240
Sirovine i materijal	344.931	497.287
Rezervni dijelovi zatvorenog sistema naplate	21.668	58.608
Autogume i ambalaža	33.403	27.908
Alat i sitan inventar	55.004	44.152
ACC uređaji	54.405	28.344
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala i rezervnih dijelova	(88.407)	(72.060)

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvršila je popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Međutim, Društvo ne vodi robno-materijalno knjigovodstvo za zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, ACC uređaja, materijala za sistem naplate i otpadnog materijala. Na potrebu vođenja robno-materijalnog knjigovodstva za zalihe ukazivano i ranije provedenim revizijama, prema izjavi odgovornih, pokrenute su aktivnosti na realizaciji istoga.

Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za vođenje svih zaliha zbog značajnosti vrste i vrijednosti zaliha sirovina i materijala, u cilju ažurnog evidentiranja i potpune kontrole nad imovinom Društva,

8.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura ovih sredstava na datum bilansa je slijedeća:

	31.12.2014.	31.12.2013.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	42.185.692	30.473.477
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	42.071.119	3.252.378
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	25.031	100.179
Blagajna-domaća valuta	85.171	110.505
Blagajna-strana valuta	4.371	10.415
Oročena sredstva	-	27.000.000

Transakcijski računi u domaćoj valuti otvoreni su kod Raiffeisen Bank d.d. Mostar (tri računa: osnovni račun, za uplatu cestarine, za korištenje cestovnog zemljišta), Sparkasse Bank d.d. Mostar, Intesa Sanpaolo Bank d.d. Sarajevo, UniCredit Bank d.d. Mostar, BOR Banka d.d. Sarajevo, Bobar banka, Union banka d.d. Sarajevo, NLB Banka d.d. Tuzla, Turkish Ziraat banka, Sberbank BH d.d. Sarajevo i Razvojna Banka FBiH.

Blagajne domaće i strane valute odnose se na glavnu blagajnu u domaćoj i stranoj valuti otvorenu u okviru Ekonomsko finansijskog sektora koji se nalazi u organizacionom dijelu Društva u Mostaru i blagajne na naplatnim mjestima na autocesti koje se vode u okviru Sektora za upravljanje i održavanje u Službi za naplatu cestarina u Sarajevu. Služba za naplatu cestarine, vrši kontrolu i nadzor nad naplatom cestarine i raspolaže sa gotovinom koja se polaže na poslovne banke.

U reviziji za prethodnu godinu data je primjedba na način vođenje blagajničkog dnevnika i proces naplate cestarine i iskazivanja u računovodstvenim evidencijama. U oktobru 2014. godine doneseno je Uputstvo za slanje blagajničkog dnevnika sa naplatnih mjesta kojim se definiše proces elektronskog slanja blagajničkog izvještaja u svrhu knjiženja naplate cestarine, odgovarajućih knjiženja u kontinuitetu i arhiviranja, te se takođe definiše kontrola pristupa i odgovornosti vezane za dokumente. Uputstvom je definisan Dnevni izvještaj o naplaćenju gotovini i izvršenom pologu gotovine na banku za svaki dan (KM i EUR) za svaku naplatnu stanicu, originalni izvještaj čuva se u Službi za naplatu cestarine, a kopije se dnevno dostavljaju Službi za računovodstvo.

8.2.3 Potraživanja i plasmani

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća potraživanja:

	31.12.2014.	31.12.2013.
POTRAŽIVANJA	11.896.323	39.133.219
Potraživanja od prodaje	500	500
Druga kratkoročna potraživanja	348.275	195.743
Potraživanja za PDV	11.538.734	38.921.295
Aktivna vremenska razgraničenja	8.814	15.681

Ukupna potraživanja iskazana su 11.896.323KM najveću stavku čine potraživanja za PDV. Iako se Društvo prema Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje, Sektor za poreze, Odsjek za pružanje usluga poreznim obveznicima, broj: 04/1-UPJR/1-322-1/11 od 04.02.2011. godine, ne smatra PDV obveznikom, iskazana su potraživanja po osnovu povrata poreza na dodatnu vrijednost u iznosu od 11.538.734 KM. Za dio ovih potraživanja u iznosu 10.615.905 KM nije još doneseno Rješenje UIO, a za dio iznosu 922.829 KM je doneseno Rješenje o povratu ali nije izvršeno doznačivanje sredstava.

Nakon datuma bilansa, **Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje (UINO) od 21.04. 2015. godine Društvo je registrovano i upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza (PDV) po službenoj dužnosti. Prava i obaveze po osnovu registracije za PDV utvrđuju se počev od 01.04.2015. godine.**

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 348.275KM i čine ih potraživanja za date avanse 276.495 KM (Sarajevo putevi 116.017 KM, Agencija Securitas 95.846 KM, HP Investing 46.111 KM i Euroasfalt 18.385 KM), potraživanja od banaka 65.452 KM i potraživanja od uposlenih 358 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su 8.814 KM, a odnose se na unaprijed plaćene troškove.

8.3 Kapital

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima struktura kapitala iskazana je kako slijedi:

	31.12.2014.	31.12.2013.
KAPITAL (I + II)	704.726.813	656.696.717
I Osnovni kapital	422.241.457	422.241.457
1 državni kapital	2.000	2.000
2 ostali osnovni kapital	422.239.457	422.239.457
II Neraspoređena dobit	282.485.356	234.455.260
neraspoređena dobit ranijih godina	234.455.260	166.086.328
neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu		-5.123.828
neraspoređena dobit izvještajne godine	48.030.096	73.492.761

Osnovni kapital Društva iskazan je 422.241.457 KM a čini ga: 2.000 KM upisanog osnovnog kapitala u sudski registar i vrijednost ostalog osnovnog kapitala 422.239.457 KM. Odlukom o statusnim pitanjima Društva od 01.07.2010. godine utvrđena je visina upisanog/osnovnog kapitala u iznosu 2.000 KM.

Zakonom o cestama FBiH je definisano da su javne ceste koje je nadležni organ proglasio za javne ceste, u vlasništvu Federacije BiH. Pravilnikom o računovodstvenim politikama regulisan je način iskazivanja trajnog kapitala, tako da se na strani izvora evidentira državni i ostali osnovni kapital Društva. Ostali osnovni

kapital Društva čini imovinu osnivača (cestovna infrastruktura) i evidentirana u bilansu stanja u iznosu od 422.241.457 KM. Prema Zakonu o cestama FBiH i navedenoj Odluci, osnovni kapital čini osnovni ulog Federacije BiH kao jedinog osnivača Društva sa procentualnim učešćem od 100% vlasništva.

Akumulirana neraspoređena dobit ranijih razdoblja smanjena je za 7.689.641 KM. Uprava Društva je 09.12.2014. godine donijela Odluku o evidentiranju retroaktivne primjene računovodstvenih politika obračuna amortizacije na gornji nosivi stroj autoceste i mostove za poddionice Jošanica -Podlugovi i Podlugovi-Visko.

U decembru 2013. godini donesena je Procedura prenosa projekata iz pripreme u upotrebu. Navedenom procedurom utvrđene su nove amortizacione stope za pripadajuće dijelove objekata niskogradnje. Obračun amortizacije za donji stroj saobraćajnice, za koji je u ranijem periodu amortizaciona stopa bila 0, razdvojen je na dva dijela: donji stroj čija stopa i dalje ostaje 0 i gornji nosivi stroj, gdje se uvodi nova stopa amortizacije 2,50%. Društvo je u 2013. godini izvršilo obračun amortizacije primijenivši navedene amortizacione stope za novopuštene dionice, a nove amortizacione stope nisu primjenjene na dionice koje su ranije izgađene i stavljene u upotrebu. U 2014. godini utvrđena je vijednost ranije izgrađenih dionica na način koji omogućava primjenu novih amortizacionih stopa i na osnovu toga je izvršen obračun amortizacije 7.689.641 KM.

Društvo je prema MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, objavilo vrstu i iznos promjene računovodstvene politike koja utječe na tekuće razdoblje ili je imala učinak na bilo koje prethodno razdoblje. Ispravljena su salda prethodne godine u Bilansu stanja i Promjenama u kapitalu umanjnjem neraspoređene dobiti i povećanjem ispravke vrijednosti stalnih sredstava, a u Izvještaju ukupna sveobuhvatna dobit izmjenjeni su podaci za troškove amortizacije i ostvarene dobiti.

Neraspoređena dobit iskazana je 282.485.356 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 48.030.096 KM, koliko iznosi finansijski rezultat tekuće godine-višak prihoda nad rashodima.

8.4 Obaveze, rezervisanja i razgraničenja

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze, rezervisanja i razgraničenja 1.034.94.465 KM, od čega su dugoročne obaveze i rezervisanja 924.329.669KM, a kratkoročne obaveze 110.653.666KM.

Struktura iskazanih obaveza, rezervisanja i razgraničenja je slijedeća:

	31.12.2014.	31.12.2013.
OBAVEZE	1.034.941.470	643.945.038
Dugoročne obaveze	924.329.669	530.557.799
Dugoročne finansijske obaveze	828.122.760	471.170.183
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	96.206.909	59.387.616
Kratkoročne obaveze	76.670.629	110.653.666
Kratkoročne finansijske obaveze	40.072.248	32.004.491
Obaveze prema dobavljačima	32.850.736	76.434.991
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	761.113	541.440
Druge obaveze	2.986.532	1.672.724
Pasivna vremenska razgraničenja	33.941.172	2.733.573

Obaveze iskazane na datum bilansa u iznosu od 1.034.941.470 KM u odnosu na prethodnu godinu veće su za 390.996.432 KM (60,72%), dok su u odnosu na 2012. godinu veće za 243,52%. Učešće dugoročnih obaveza u ukupnim obavezama je 89,31%, kratkoročnih 7,41% i razgraničenja 3,28%.

8.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 828.122.760KM, a odnose se na povučena kreditna sredstva na datum bilansiranja na osnovu zaključenih dugoročnih kreditnih sporazuma. U toku 2014. godine, povučeno je ukupno 359.260.267 KM kreditnih sredstava.

Ugovore sa kreditorima za kredite **EBRD 38716** i **EIB 24775** su potpisale Država BiH i FBiH, koji su tek 22.12.2011. godine preneseni supsidijarnim sporazumima na Društvo. Ugovor o finansiranju **EIB 31174** između BiH i Evropske investicijske Banke (EIB), zaključen 22.08.2012. godine, dok je supsidijarnim

sporazumom prenesen na Društvo 22.04.2013. godine. Ugovor **KWF 794** sa Kuvajtskim fondom za razvoj potpisan je 24.11.2009. godine, a sa Razvojnou bankom FBiH ugovor **RB 15211** potpisan je 29.10.2014. godine.

Dugoročni dio kredita je prezentiran u narednoj tabeli:

Kreditor	Ukupna vrijednost kredita u valuti	Planirani iznosi finansiranja	Realizacija u 2014. godini	Stanje na dan 31.12.14.g.(KM)	Iskorišteno
EIB 24775	75.000.000 EUR	Kreditna sredstva	-	146.687.250	100,00%
EBRD38716	180.000.000 EUR	Kreditna sredstva	93.376.954	320.998.734	100,00%
EIB 31174	166.000.000 EUR	Kreditna sredstva	227.806.627	324.667.780	100,00%
KWF 794	10.500.000 KWD	Kreditna sredstva	8.076.686	8.076.686	14,09%
RB 15211	30.000.000 KM	Kreditna sredstva	30.000.000	27.692.310	100,00%
UKUPNO			359.260.267	828.122.760	94,70%

- **Kredit sa Evropskom investicijskom bankom (EIB) – 24775** namijenjen je za izgradnju 15,2 km dionice autoputa na Koridoru Vc u BiH između Drivuše i Kaknja, u vrijednosti 75.000.000 EUR sa varijabilnom kamatnom stopom EURIBOR, zatvaranje kredita 31.12.2012. godine, rok otplate 2016.–2037. godina. Ukupan iznos kredita je povučen u 2012. godini u ukupno četiri tranše. Obaveze po osnovu EIB kredita iznose 146.687.250 KM (na dugoročnim obavezama).
- **Kredit sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD)** namijenjen je za izgradnju dionica autoputa na Koridoru Vc u BiH: Kakanj-Drivuša 15,2 km; Vlakovo-Tarčin 18,9 km; Počitelj-južna granica 21,4 km; Odžak-sjeverna granica 10,9 km i konsultantske usluge, u vrijednosti kredita 180.000.000 EUR, sa varijabilnom kamatnom stopom EURIBOR, rok otplate 2014.– 2024. godina. EBRD je odobrio kredit 2008. godine, sa rokom raspoloživosti do 31.12.2012. godine. Usljed kašnjenja na izgradnji radova na dionicama Drivuša-Kakanj, Vlakovo-Tarčin i Počitelj-Bijača, Društvo je 04.09.2012. godine uputilo zahtjev za produženje raspoloživosti sredstava Federalnom ministarstvu finansija do 31.12.2014. godine, što je EBRD odobrio 03.01.2013. godine. Obaveze po osnovu EBRD kredita iznose 320.998.734KM (na dugoročnim obavezama) i 37.764.558 KM na kratkoročnim obavezama što se odnosi na dvije glavnice koje dospijevaju za plaćanje 24.05. i 24.11.2014. godine i 388.391 KM za ukalkulisane obaveze za kamatu.
- **Kredit sa Evropskom investicijskom bankom (EIB) - 31174** namijenjen je za izgradnju 31 km autoceste na Koridoru Vc (dionica Vlakovo-Tarčin 20,35 km i Svilaj-Odžak 10,76 km), u vrijednosti 166.000.000 EUR sa varijabilnom kamatnom stopom EURIBOR, zatvaranje kredita 31.12.2014. godine, rok otplate 2017.–2042. godina. Ukupan iznos kredit bit će isplaćen u maksimalno 10 tranši. Obaveze po osnovu EIB kredita iznose 324.667.780 KM (na dugoročnim obavezama). Ukalkulisane obaveze za kamate po EIB kreditima (na poziciji drugih kratkoročnih obaveza) iznose 2.244.066 KM.
- **Kredit sa Kuvajtskim fondom za arapski ekonomski razvoj KWF 794** namijenjen je za izgradnju dionice Kakanj-Donja Gračanica poddionica Klopče-Drivuša dužine 24 km. Period otplate kredita je u periodu 25 godina, uključujući 5 godina grace perioda, sredstva su raspoloživa do 30.06.2017. godine. Obaveze po osnovu KWF kredita iznose 8.076.686 KM (na dugoročnim obavezama). Ukalkulisane obaveze za kamatu su 9.640 KM, a za taksu po kreditu 21.468 KM.
- **Kredit sa Razvojnou bankom FBiH RB 15211** namijenjen je za finansiranje dionice Vlakovo-Tarčin, poddionica Vlakovo Lepenica. Kredit je odobren na period 7 godina uključujući grace period 6 mjeseci. Obaveze po osnovu RB kredita iznose 27.692.310 KM (na dugoročnim obavezama) i 2.307.690 KM na kratkoročnim obavezama. Ukalkulisane obaveze za kamatu su 65.753 KM.

Društvo ima odobren i kratkoročni revolving kredit kod grupe banaka koje zajedno nastupaju kao kreditor, odobren 17.03.2014. godine u iznosu 40.000.000 KM, koji je u 2014. godini korišten i vraćen u ukupnom iznosu 68.000.000 KM. Ukalkulisane obaveze za kamatu su 125.885 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su 96.206.909KM i sastoje se od rezervisanja za: zadržana plaćanja (retencije) 93.596.141 KM, započete sudske sporove 1.602.437 KM, otpremnine uposlenika 212.574 KM i ostala dugoročna razgraničenja 795.757 KM a koja se odnose za procijenjene potencijalne obaveze za nefakturisane, a izvršene usluge podizvođača.

Rezervisanja za zadržana plaćanja (retencije), iskazuju na osnovu zaključenih ugovora i ispostavljenih situacija izvođača radova i na dan bilansa iznose 93.596.141 KM. Najveći iznosi rezervisanja za zadržana plaćanja se odnose na: Cengiz Insaat 69.021.089 KM, OHL ŽS AS 11.424.907 KM, Euroasfalt 7.248.791 KM, Strabag AG 4.369.141 KM i IPSA Institut 983.298 KM.

Društvo od ukupno izvršenih radova po svakoj privremenoj situaciji zadržava 10% od ugovorene vrijednosti. Nakon završetka radova i dobivanja Potvrde o preuzimanju radova od strane nadzornog inženjera, prva polovina zadržanog iznosa (5%) se isplaćuje izvođaču radova, dok se drugi dio istog (preostalih 5%) isplaćuje nakon isteka garantnog perioda definisanog u ugovoru o izvođenju radova.

Prema navedenom, obaveze po osnovu rezervisanja za zadržana plaćanja dospjevaju sukcesivno, zavisno o okončanju ugovorenih radova i mogu imati različite periode dospjeća, pa prema tome i rokove izmirenja obaveze prema izvođaču. Konstatovano je da dio iskazanih rezervisanja za zadržana plaćanja (retencije), koje je klasifikovano kao dugoročno rezervisanje, dospjeva u roku kraćem od 12 mjeseci. Navedeno nije u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja tačka 60 (c) kojim je propisano da obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako dospjeva za podmirivanje u okviru razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma bilansa. Zbog navedenog, dugoročna rezervisanja i razgraničenja po osnovu zadržanih plaćanja (retencije), procijenjena su za dio koji dopijeva za plaćanje do kraja 2015. godine u iznosu 48.579.052 KM. Za isti iznos podcijenjene su kratkoročne obaveze na datum bilansa 2014. godine.

Obaveze klasifikovati prema roku dospjeća obaveze na kratkoročne i dugoročne kako je propisano MRS 1. Prezentacija finansijskih izvještaja, a radi njihove pravilne prezentacije u finansijskim izvještajima,

Društvo je izvršilo **rezervisanje za započete sudske sporove i za otpremnine**. Rezervisanje za započete sudske sporove odnosi se na tužbe protiv Društva za naknadu štete i na dan 31.12.2014. godine iskazane su 1.602.437 KM. Procjena je izvršena na osnovu podataka iz podnesenih tužbi uz procjenu vjerovatnoće uspjeha tužbenog zahtjeva, kao i procjenu zatezних kamata i drugih troškova. Rezervisanje za otpremnine uposlenika izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o radu i MRS 19 i na dan 31.12.2014. godine iskazane su 212.574 KM

Ostala dugoročna razgraničenja odnose se na naplaćenu bankarsku garanciju od izvođača radova „SCT Ljubljana“ koji je u stečaju od 2011. godine. Društvo je iste godine naplatilo garanciju za dobro izvršenje posla i isto je evidentirano na razgraničenjima 10.679.389 KM. Razgraničenje je umanjivano tokom perioda i iskazivani su prihodi u istom obračunskom periodu kad dospjevaju povezani troškovi: 7.858.045 KM (2012. g.), 1.103.736 KM (2013. g.), a za 2014. godinu Uprava je 12.02.2015. godine donijela Odluku o djelomičnom ukidanju rezervisanja u iznosu 921.851 KM. Uprava je procijenila da zadrži iznos od 795.757 KM za procijenjene potencijalne obaveze za nefakturisane, a izvršene usluge podizvođača. Razgraničeni iznos se sastoji od obaveze 570.394 KM prema Zvornik putevi (pravni sljedbenik Jatta Group) i 225.363 KM za kamate, sudske i ostale nepredviđene troškove. Za navedeno je Jatta Group pokrenuo tužbeni zahtjev radi isplate duga, a zatim inicijativu udruženju medijatora BiH za pokušaj rješavanja spora putem postupka medijacije koji je u toku.

8.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane **76.670.624** KM u odnosu na prethodnu godinu manje su za 39.450.189 KM. Kratkoročne obaveze čine kratkoročne finansijske obaveze 40.072.248 KM, obaveze prema dobavljačima 32.850.736 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 761.113 KM i druge obaveze i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu 2.986.532 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na kredit EBRD, za koji plaćanje kamate i takse dospijeva dva puta godišnje (na dan 24.05 i 24.11.), pa je na kratkoročnim obavezama iskazano 40.072.248 KM što se odnosi na glavnice koja dospijevaju za plaćanje u 2015. godini.

Obaveze prema dobavljačima iskazane 32.803.680 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 43.631.311 KM (233%). Najveći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu 25.726.409 KM i dobavljačima u zemlji 7.077.271 KM. Najznačajniji obaveze prema dobavljačima se odnose na izvođače radova na izgradnji autoceste pa tako od dobavljača iz inostranstva najznačajniji je Cengiz Insaat, Strabag AG, OHL ŽS AS, Egis International, Incosa ingenieriea SL, a najznačajniji dobavljači u zemlji su Euroasfalt, IPSA Institut, Hering i Sarajevoputevi.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 761.113 KM i odnose se obaveze za plaću za decembar 2014. godine, koje su izmirene u tekućoj godini.

Druge obaveze iskazane su 2.950.816 KM u najvećem dijelu (2.855.204 KM), odnose se na ukalkulisane obaveze za kamate i takse po kreditima. Druge obaveze iskazane 95.612 KM odnose se na obaveze po ugovoru o djelu i stipendije, kao i poreze, takse i ostale doprinose po osnovu naknada zaposlenim.

8.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana 33.941.172 KM i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 31.207.599 KM. U okviru ove pozicije najveći dio (25.136.756 KM) odnose se na fakture za izvedene građevinske radove (privremene situacije) primljene nakon datuma bilansa, a do datuma predaje finansijskih izvještaja i odnose se na 2014. godinu.

Pasivna vremenska razgraničenja odnose se i na unaprijed naplaćeni prihod po osnovu cestarina (ACC TAG), od 914.287 KM, koji se odnosi na dio takse za cestarinu koja je naplaćena, ali je utvrđeno da nije relizovana.

9. Sudski sporovi

Na osnovu procjene Službe za zastupanje, koja uključuje sve predmete za koje su podnesene tužbe protiv Društva do 31.12.2014. godine (13.372.487 KM), a za koje nisu donesene pravomoćne presude, Uprava je donijela odluku 12.02.2015. godine o troškovima rezervisanja za sudske sporove od 1.108.071 KM, što u ukupnom iznosu sa početnim stanjem rezervisanja čini 1.602.437 KM.

Prema podacima Društva na dan 31.12.2014. godine, vanparnični postupci za utvrđivanje naknade za ekspropisane nekretnine, gdje je korisnik eksproprijacije Društvo, iznose 2.922.315 KM, što predstavlja procijenjenu vrijednost ekspropisanih nekretnina bez kamata i troškova postupaka. Po donesenoj odluci suda, imovina će se platiti prethodnom vlasniku i isto predstavlja trošak nabavke sredstava te se u skladu sa utvrđenim politikama, ne vrši se rezervisanje.

Društvo je pokrenulo sudske sporove prema pravnim i fizičkim osobama u vrijednosti 9.140 KM.

10. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2014. godinu donesen je 12.03.2014. godine (odluka Uprave br. 01-2375-2/14) koji je odobren Odlukom Nadzornog odbora od 02.04.2014. godine. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, provedenim postupcima ugovorena je nabavka roba, usluga i radova i zaključeno ugovora u ukupnoj vrijednosti od 12.483.449 KM. Iako je postojala potreba, budući da značajan dio planiranih nabavki nije izvršen, tokom revidirane 2014. godine nije vršen Rebalans Plana javnih nabavki.

Na osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je ugovora u vrijednosti od 9.248.212 KM, pregovaračkih 561.522 KM, konkurentskih zahtjeva 1.875.302 KM i direktnih sporazuma 798.413 KM. Na ukupan broj provedenih postupaka prema prezentovanim evidencijama Službe za javne nabavke u revidiranoj godini uložene su samo dvije žalbe. Kod jednog žalbenog postupka Ured za razmatranje žalbi BiH donio je rješenje u korist Društva, a drugi je u statusu „čekanja“ jer se Ured za razmatranje žalbi proglasio nenadležnim u predmetnom slučaju.

Tokom 2014. godine skopljena su i dva ugovora za nabavke koje se finansiraju iz kreditnih sredstava Kuvajtskog fonda (KFAED). Radi se o nabavci radova izgradnje na autocesti Koridora Vc na dionici Donja Gračanica-Drivuša poddionica Drivuša-Klopče. Ugovor je potpisan 25.09.2014. godine u vrijednosti od 33.527.849 EUR-a (sa PDV-om) sa preduzećem Hering. Usluge nadzora nad izgradnjom navedene dionice povjerene su zajedničkom poduhvatu temeljem ugovora potpisanog 23.09.2014. godine sa dva preduzeća: Divel i TAEP Ltd. BiH/Kuvajt u vrijednosti od 2.169.500 EUR-a (bez PDV-a).

Revizijom dokumentacije za postupke koje je provela Služba za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, testiran je odabrani uzorak nabavki u vrijednosti od 8.651.376 KM što je 73,02% od ukupno provedenih nabavki, u kojem nisu uočene nepravilnosti.

11. KOMENTAR

U ostavljenom roku Uprava Društva je uz dopis broj 01-4073-1/15 od 05.08.2015. godine dostavila Odgovor-komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja JP Autoceste Federacije BiH za 2014. godinu. U Odgovoru-komentaru su date primjedbe za dio navoda u Nacrtu Izvještaja.

Uz komentar je dostavljena dodatna dokumentacija i ista je djelomično prihvaćena i inkorporirana u tekst konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Autoceste Federacije BiH za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mira Pažin, dipl. oec.

Vođa tima:

Mujesira Cocalić, dipl.oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, dipl.oec.

IV. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Društva za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure, te osigurati adekvatan i pouzdan nadzor nad provođenjem istih,*
- 2. Plan javnih nabavki sačiniti na način da se omogući praćenje realizovanih nabavki u odnosu na planirana sredstva, te u Izvještaju o realizaciji Plana dati obrazloženja o značajnijim odstupanjima,*
- 3. Pravilnikom o radu definisati kriterije za utvrđivanje koeficijenta složenosti za obračun plaće, u cilju zadovoljenja principa transparentnosti kod utvrđivanja plaća uposlenih,*
- 4. Pravilnikom o radu regulisati isplate naknade za prevoz na posao i s posla u skladu sa stvarnim mjestom boravka uposlenika, te definisati pravo na isplatu naknade i za uposlenike kojima mjesto rada nije mjesto prebivališta,*
- 5. Napraviti detaljnu analizu efekata i opravdanosti izdvajanja za troškove reklame i sponzorstva za emitovanje informativnih priloga o izgradnji koridora Vc, kao i drugih ugovora vezanih za usluge zakupa reklamnog prostora u printanim, digitalnim i drugim medijima u cilju promocije rada Društva obzirom da se radi o javnom preduzeću koje u skladu sa Zakonom o cestama ne ostvaruje dobit i ne posluje na komercijalnom principu,*
- 6. Preispitati opravdanost iskazanih troškova reprezentacije te vršiti kontrolu troškova reprezentacije na mjesečnom nivou,*
- 7. Uspostaviti evidenciju zemljišta koja će sadržavati sve osnovne pokazatelje o zemljištu (na koje se parcele odnosi iskazana vrijednost, zemljišno knjižni izvadak, površinu, ranijeg vlasnika, katastarsku općinu),*
- 8. Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za vođenje svih zaliha zbog značajnosti vrste i vrijednosti zaliha sirovina i materijala, u cilju ažurnog evidentiranja i potpune kontrole nad imovinom Društva,*
- 9. Obaveze klasifikovati prema roku dospjeća obaveze na kratkoročne i dugoročne kako je propisano MRS 1. Prezentacija finansijskih izvještaja, a radi njihove pravilne prezentacije u finansijskim izvještajima.*