



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

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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

**JP DIREKCIJA CESTA FEDERACIJE BIH D.O.O.
SARAJEVO**

ZA 2010.GODINU

Broj: 06-08/11

Sarajevo, ožujak 2011. godine

MENADŽMENTU**Javnog poduzeća Direkcije cesta Federacije BiH d.o.o. Sarajevo****MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća Direkcija cesta Federacije BiH d.o.o. (u daljem tekstu Direkcija cesta), sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o promjenama na kapitalu i izvješća o novačanim tijekovima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz financijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja poduzeća sa važećim zakonskim i drugim važećim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvještajima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH („Sl.novine FBiH“ broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima, nastalim usljed korupcije i prevare. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Direkcija cesta je u svojim financijskim izvješćima na dan 31.12.2010. godine precijenila imovinu i obveze za 48.160.806 KM, jer je u okviru novčanih sredstava (te u okviru obveza na temelju primljenih novčanih sredstava) iskazala sredstva po osnovu GSM licence, koja su doznačena na poseban (namjenski) račun, otvoren kod Direkcije cesta temeljem odluke Vlade FBiH. Navedena sredstva trebaju biti utrošena sukladno odlukama o usvajanju programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, koje donosi Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za koje Direkcija cesta nije implementator, što je šire pojašnjeno u točki 4.6.1. Izvješća.**



2. Direkcija cesta je sukladno Zakonu o cestama usvojila Pravilnik o računovodstvenim politikama, kojim je reguliran način evidentiranja i iskazivanja prihoda ostvarenih na temelju izdanih rješenja za korištenje javnih površina i evidentiranja istih na poziciji poraživanja; načina iskazivanja amortizacije; iskazivanje finansijskog rezultata na datum bilanciranja i njegove raspodjele na obvezu prema određenoj namjeni što nije usklađeno sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja što je šire pojašnjeno u točkama 4.5; 4.7; 4.9 i 4.3 Izvješća.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj JP Direkcije cesta FBiH d.o.o Sarajevo na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultate poslovanja i novčani tijek, za godinu koja se završila na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje u tijeku 2010. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom i drugom regulativom.

Sarajevo, 25.03.2011. godine.

Skrećemo pozornost na sljedeće:

Vrijednost izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2010. godine iznosi 143.860.856 KM i to:

Sarajevska obilaznica 142.750.150 KM; Brza cesta M5/ Lašva-D Vakuf 1.110.706 KM

Projekti se najvećim dijelom financiraju iz kreditnih sredstava koje je BiH na temelju Ugovora o financiranju pod nazivom „Bosna i Hercegovina -Projekt cesta“ dobila od Evropske investicijske banke i Europske banke za obnovu i razvoj, a ostatak iz Proračuna FBiH. Projekti se vode izvanbilančno iz razloga što je Direkcija cesta zadužena samo za njihovu implementaciju, a cestovna infrastruktura u koju se vršilo ulaganje nije u njenoj nadležnosti. U izvanbilančnim evidencija bila su knjižena i ulaganja u auto cestu Zenica-Sarajevo i ista su isknjižena: za prve dvije dionice u 2009. godine, a treća i četvrta sa 31.03.2010. godine te prenesena na Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, temeljem Odluke Vlade FBiH. Mi nismo vršili reviziju ovih projekata niti reviziju izbora dobavljača jer se radi o projektima kojima upravlja Vlada FBiH odnosno resorno ministarstvo. Vrijednosti projekata koji se evidentiraju u izvanbilančnoj evidenciji šire je pojašnjeno u točki 4.12 Izvješća.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ź A J

BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2010. GODINE	1
BILANCA USPJEHA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2010. GOIDINE	2
IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA ZA 2010. GODINU, ZAKLJUČNO SA 31.12.2010.GODINE.....	3
IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2010. GODINE	4
IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	5
1. UVOD.....	5
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
4. NALAZI I PREPORUKE.....	6
4.1 Osvrt na prethodnu reviziju	6
4.2 Obavljanje poslova iz zakonom utvrđene nadležnosti	7
4.3 Sustav internih kontrola	8
4.4 Planiranje i izvještavanje	8
4.5 Stalna sredstva	9
4.6 Tekuća sredstva – Novčana sredstva i potraživanja	11
4.6.1 Novčana sredstva.....	11
4.6.2 Potraživanja	12
4.7 Kapital	12
4.8 Obveze i razgraničenja	13
4.8.1 Potencijalne obveze-Sudski sporovi.....	15
4.9 Prihodi	15
4.10 Rashodi	16
4.11 Javne nabavke	17
4.12 Izvanbilančna evidencija	18
5. KOMENTAR	18



BILANCA STANJA na dan 31.12.2010. godine

2010

2009

UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		
B STALNA SREDSTVA	2.027.638.044	1.828.705.491
Stalna nematerijalna sredstva	1.949.232.999	1.720.625.346
Računarski programi -software	2.586.097	2.148.695
Druga (u pripremi)stalna nematerijalna sredstva	1.946.646.902	1.718.676.651
Nekretnine, postrojenja i oprema	78.397.110	99.708.584
Zemljište	926.862	926.862
Građevinski objekti	4.607.533	4.655.477
Postrojenja i oprema	1.572.970	2.064.769
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	71.289.745	92.061.476
Ostala stalna materijalna sredstva	7.935	2.032.080
Dugoročna potraživanja	0	6.139.481
TEKUĆA SREDSTVA	98.630.078	93.228.453
Zalihe	787.397	1.762.348
Kupci- potraživanja od prodaje	865.189	1.093.609
Druga kratkoročna potraživanja	9.964.971	12.434.367
Druga potraživanja	3.873.976	3.552.027
Potraživanja za PDV – ulazni porez	6.090.995	8.882.340
Novac i novčani ekvivalenti	86.970.396	77.915.189
Aktivna vremenska razgraničenja	42.125	22.940
IMOVINA – SREDSTVA (AKTIVA)	2.126.268.122	1.921.933.944
Vanbilančna evidencija	143.860.856	165.684.050
KAPITAL	2.000	2.000
Upisani kapital	2.000	2.000
OBVEZE	2.126.266.122	1.921.931.944
Dugoročne obveze	2.107.738	1.891.375.670
Ostale dugoročne finansijske obveze	284.926.727	236.606.201
Obveze prema povezanim pravnim licima i čl.društva	60.574.925	59.504.922
Obveze po kreditima te finansijskim robnim zajmovima	121.394.218	73.367.698
Ostale dugoročne finansijske obveze	102.957.584	103.733.581
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	1.822.811.373	1.654.769.469
Kratkoročne obveze	18.528.022	30.556.274
Kratkoročne finansij obveze- za primljene avanse	23.224	14.630
Obveze prema dobavljačima	13.263.509	24.925.237
Obveze za poreze i doprinose	95.641	98.656
Druge kratkoročne obveze	127.625	128.094
Pasivna vremenska razgraničenja	5.018.023	5.389.657
KAPITAL I OBVEZE – UKUPNO (PASIVA)	2.126.268.122	1.921.933.944
Vanbilančna evidencija	143.860.856	165.684.050

Financijska izvješća potpisao je direktor i certificirani računovođa. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje 15.02.2011. godine.



BILANCA USPJEHA za godinu koja je završila 31.12.2010. godine

O p i s	U KM	
	31.12.2010	31.12.2009
Prihodi od prodaje	61.852.205	59.163.886
Troškovi za prodano	30.582.254	33.573.331
Bruto dobit	31.269.951	25.590.555
Troškovi uprave i administracije	12.095.649	8.813.475
Dobit od operativne aktivnosti	19.174.302	16.777.080
Drugi finansijski prihodi	346.845	130.819
Prihodi po osnovu promjene vrij.(reval.) i dr.oblika st.imov.	1.428.266	25.293.602
Dobici od prodaje stalne imovine	26.200	0
Ostali prihodi	821.344	548.007
Rashodi po osnovu kamata	343.926	0
Drugi finansijski rashodi	62	22
Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine	1.428.266	25.596.010
Gubici od prodaje stalne imovine	251.954	0
Ostali rashodi	1.406.044	548.723
Dobit prije poreza	18.366.705	16.604.753
Porez na dobit	0	0
Neto dobit perioda	18.366.705	16.604.753

Financijska izvješća potpisao je direktor i certificirani računovođa. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje 15.02.2011. godine.



IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA za 2010. godinu, zaključno sa 31.12.2010.godine

- u KM

R/B	Opis	Oznaka	2010.	2009.
	Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti			
1	Neto dobit/dobitak		18.366.705	16.604.753
	Usklađivanje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	729.138	544.179
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	(+)	699.128	24.749.423
5	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)		
6	Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava	+ (-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) kod razmjene valuta na tržištu (kursne razlike)	+ (-)		
8	Ostala usklađ. za negotovins.stavke i tokove koji se odnose na ulag.i fin.akt.	+ (-)		
9	Svega 2 do 8		1.428.266	25.293.602
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	974.951	353.987
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	228.420	(161.654)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	8.608.877	(1.034.761)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(19.185)	(21.690)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	(11.661.728)	8.464.662
15	Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	+ (-)	(3.484)	226.750
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	167.670.270	(63.624.960)
17	Svega 9 do 16		165.798.121	(55.797.666)
18	A. Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		185.593.092	(13.899.311)
	Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti			
19	Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	- (+)	(229.136.791)	434.534
20	Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	- (+)	22.636.491	(48.802.222)
21	B. Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti (19 do 20)		(206.500.300)	(48.367.688)
	Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti			
22	Primici od izdavanja dionica i ost.oblika form.i poveć kapitala	(+)		
23	Primljena pozajmljena sredstva	(+)	94.269.513	79.238.809
24	Povrat pozajmljenih sredstava		(45.931.393)	(6.543.402)
25	Ostali novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	- (+)	(18.366.705)	(16.594.087)
26	C. Neto gotovinski tok od finansijskih aktivn. (22 do 24)		29.962.415	56.101.320
27	Neto povećanje (smanjenje) gotov. na rač.i blagajni (A+B+C)		9.055.207	(6.165.679)
28	Početno stanje gotovine na računu i blagajni		77.915.189	84.080.868
29	Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni		86.970.396	77.915.189
30	Neto povećanje (smanjenje) gotov. na rač.i blagajni (28-27)		9.055.207	(6.165.679)

Financijska izvješća potpisao je direktor i certificirani računovođa. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje 15.02.2011. godine.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za godinu koja je završila 31.12.2010. godine

- u KM

Opis	Upisani Vlasnički Kapital	Revalorizacije rezerve	Akumulirana Dobit (gubitak)	Vlastite Dionice	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2008.	2.000				2.000
Učinci revalorizacije					
Revalorizacija stalnih sredstava					
Neto (dobitak) gubitak razdoblja					
Raspored dobiti (gubitka)					
Emisija dioničk.kapitala i drugi oblici poveć.ili smanj.osn.kapit					
Stanje na dan 31.12.2009.	2.000				2.000
Učinci promjena u račun. politika					
Učinci ispravka grešaka					
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2009. godine	2.000				2.000
Učinci revalorizacije					
Revalorizacija stalnih sredstava					
Ostali dobiti(gubici)perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha					
Neto dobit (gubitak) razdoblja					
Neto gubitak razdoblja					
Emisija dioničk.kapitala i drugi oblici poveć.ili smanj.osn.kapit.					
Stanje na dan 31.12.2010.	2.000				2.000

Financijska izvješća potpisao je direktor i certificirani računovođa. Uprava je usvojila i odobrila njihovo izdavanje 15.02.2011. godine.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JP DIREKCIJE CESTA FEDERACIJE BiH d.o.o. SARAJEVO
ZA 2010. GODINU**

1. UVOD

Direkcija cesta Federacije BiH osnovana je Zakonom o cestama Federacije BiH („Sl.novine Federacije BiH“ br: 6/02), a registrirana rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 24.10.2002. godine. Usklađivanje registracije poduzeća provedeno je po osnovu Zakona o javnim poduzećima u FBiH, kod Općinskog suda u Sarajevu 23.02.2006. godine. Od tada pravni subjekt posluje pod nazivom Javno poduzeće Direkcija cesta Federacije BiH, društvo sa ograničenom odgovornošću (u daljem tekstu – Direkcija cesta).

U 2010. godini donesen je novi Zakon o cestama Federacije Bosne i Hercegovine (Sl. novine FBiH 12/10; 16/10 u daljem tekstu Zakon o cestama), temeljem koga je Vlada F BiH 01.07.2010. godine donijela Odluku o usklađivanju naziva, djelatnosti, načina upravljanja i poslovanja i kapitala Direkcije cesta u JP Ceste Federacije BiH d.o.o Sarajevo.

Osnivač Direkcije cesta je Vlada Federacije BiH, a nadležno resorno ministarstvo je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu – Resorno ministarstvo). Prema Zakonu o cestama, Direkcija cesta je jedini upravitelj magistralne cestovne infrastrukture u Federaciji BiH. Povjerenje joj je osiguranje materijalnih i drugih uvjeta za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju i upravljanje magistralnim cestama, te osiguranje tehničko-tehnološkog jedinstva sustava javnih cesta u Federaciji BiH.

Na Direkciju cesta resorno ministarstvo je prenijelo javne ovlasti vezane za izdavanje rješenja vezanih za upotrebu cestovne infrastrukture i korištenja cestovnog zemljišnog pojasa.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja, Direkcija cesta je formirala organizacione jedinice:

- Kabinet Uprave,
- Sektor studija, projektovanje i građenje,
- Sektor održavanja, zaštite cesta i sigurnosti prometa,
- Sektor međunarodnih investicija,
- Sektor ekonomsko-financijskih poslova,
- Sektor pravnih, ugovornih i kadrovskih poslova.

U okviru osnovnih organizacionih jedinica organizovani su odsjeci kao unutrašnje organizacione jedinice.

Samostalne organizacione jedinice su:

- Odjel za internu reviziju
- Odjel za nabavke

Pravilnikom o sistematizaciji poslova i radnih zadataka predviđena su 93 radna mjesta. Na dan 31.12.2010. godine, bilo je zaposleno 71 radnik.

Sjedište Direkcije cesta je u Sarajevu, u ulici Terezija broj 54.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijski izvještaji i usklađenost poslovanja Direkcije cesta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje da li su finacijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvještavanja. Za realizaciju navedenog cilja procjenjivati ćemo da li rukovodioci primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i danih ovlaštenja, ocjenu finacijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sustava internih kontrola uspostavljenih tako da zaštite imovinu kao i sposobnost da otkrivaju i spriječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finacijskim izvješćima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. **Revizijom nismo detaljno provjeravali izvanbilančnu evidenciju u kojoj su iskazani projekti Vlade FBiH**, prije svega izgradnja auto puta, osim navođenja šta ista obuhvata jer je ista pod značajnim utjecajem i učešćem resornog Ministarstva.



Na bazi uzorka ispitali smo procese i sa njima povezane finansijske veličine vezane za planiranje poslovnih aktivnosti, imovinu, prihode, obveze, značajnije troškove i procedure javnih nabavki, tako da postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

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

3. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Direkcije cesta za 2010. godinu konstatirali smo određene propuste, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Preispitati Pravilnik o računovodstvenim politikama u dijelu koji nije usklađen sa MRS i MSFI i po istom poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

Potrebno je da organi upravljanja (Vlada FBiH, Nadzorni odbor, Uprava) i Resorno ministarstvo svatko u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, poduzmu aktivnosti da se sredstva ostvarena temeljem GSM licence planiraju i iskazuju u okviru nadležnih organa, odnosno institucija, a raspodjela istih vrši na temelju prethodne suglasnosti zakonodavnog tijela.

Upisani/temeljni kapital u finansijskim izvješćima uskladiti sa upisanim/ temeljnim kapitalom u sudskom registru.

Financijski rezultat iz bilance uspjeha na datum bilanciranja iskazati u bilanci stanja sukladno MRS i MSFI.

Obveze u finansijskim izvješćima na datum bilanciranja iskazati sukladno MRS i MSFI.

Potrebno je da organi upravljanja svatko u okviru svojih nadležnosti poduzmu aktivnosti u cilju implementacije odobrenih projekata za koje su zaduženi, sukladno programu investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence i listi odobrenih projekata.

Sektor za pravne i ekonomso finansijske poslove terba ažurirati i usuglasiti evidenciju i izvještavanje o pokrenutim i realiziranim sudskim sporovima.

Prenos troškova obračunskog perioda u cilju točnijeg i potpunijeg izvještavanja evidentirati na pripadajuće pozicije.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na prethodnu reviziju

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, uzastopno osmi put provodi reviziju finansijskih izvješća Direkcije cesta i usklađenosti iskazanih iznosa u izvješćima sa važećim zakonskim i drugim propisima. Prethodne godine dano je uvjetno mišljenje na finansijska izvješća iz razloga što:

Uprava nije osigurala najefikasniji način korištenja javnih sredstava, te pri tome poduzela sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, što je jedino moguće uz pravilnu primjenu odredbi članka 22; 23; 25 i 26. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, kojim je regulirano da kvalifikacioni uvjeti ne smiju imati ograničavajući učinak na konkurenciju.

Rezerviranje za sudske sporove nije vršeno sukladno odredbama MRS – 37 Rezervisanje, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.

Novčana sredstva po osnovu GSM licence, za koja Direkcija cesta nije zadužena kao implementator iskazana su u bilanci Direkcije cesta.

Navedeni propusti nisu otklonjeni.

U 2010. godini nisu uočeni propusti vezano za aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima, međutim zaključeni ugovori za redovno održavanja magistralnih cesta u FBiH za 2010. godinu, koji čine najveće izdatke, sklopljeni su temeljem Okvirnog sporazuma iz 2008. godine, na osnovu kojeg ponuđači nisu izabrani uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama.

U prethodnim revizijskim izvješćima konstatirali smo da pravilnik o računovodstvenim politikama nije usklađen sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (u daljem tekstu MSFI) prilikom iskazivanja prihoda čiji temelj bi bila potraživanja evidentirana po osnovu izdatih reješenja. Međutim, usklađivanje poslovanja sa novim Zakonom o cestama, produbilo je neusklađenost računovodstvenih politika sa MRS i MSFI što je šire pojašnjeno u sustavu internih kontrola.

4.2 Obavljanje poslova iz zakonom utvrđene nadležnosti

Djelatnost Direkcije cesta utvrđena Zakonom o cestama je sljedeća:

- priprema dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih planova i programa razvitka, rekonstrukcije, obnove, izgradnje i održavanja cesta i objekata na cestama, kao i izvješća o realizaciji tih planova i programa;
- investitorski poslovi za studije i projekte, obnovu, izgradnju rekonstrukciju i održavanje na cestama i objektima;
- poslovi održavanja i zaštite cesta;
- predlaganje financijskih planova i izvješća, te unapređenja načina ubiranja sredstava za financiranje cesta;
- ustupanje radova izgradnje, rekonstrukcije, obnove i održavanja cesta;
- priprema podloga za dodjelu koncesija;
- priprema i praćenje realizacije programa mjera i aktivnosti za unapređenje sigurnosti prometa cesta kojim upravlja;
- vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, prometne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa;
- priprema potrebne dokumentacije za osiguranje i implementaciju donacija i kreditnih sredstava sukladno propisima i drugim aktima;
- poslovi iz imovinsko-pravne oblasti koji se odnose na zaštitu rekonstrukciju i izgradnju cesta;
- prikupljanje podataka i obavješćivanje javnosti o stanju cesta i načina odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okolice;
- ostale djelatnosti sadržane u Odluci o osnivanju Direkcije cesta (stvaranje novih nekretnina za prodaju, kupovina i prodaja nekretnina za vlastiti račun, iznajmljivanje nekretnina za vlastiti račun, poslovni menadžment konsalting, arhitektonsko i inženjerske djelatnosti, tehničko savjetovanje osim stručnih poslova izrade planske dokumentacije.

U 2010. godini Vlada je temeljem novog Zakona o cestama donijela Odluku o usklađivanju naziva, djelatnosti, načina upravljanja i poslovanja i kapitala Direkcije cesta u JP Ceste Federacije BiH d.o.o, međutim navedena Odluka nije provedena iako je usklađen Statut Direkcije cesta i izvršena izmjena Pravilnika o računovodstvenim politikama koji nije usklađen sa MRS i MSFI.

Ovo navodimo iz razloga što je člankom 33 Zakona o računovodstvu definirano da se računovodstveni standardi izvještavanja, principi i pravila sastavljanja i prezetacije financijskih izvješća primjenjuju za sva pravna lica na teritoriji FBiH.

Prema odlukama Vlade, Direkciji cesta dano je u nadležnost da bude financijski implementator, odgovoran za nesmetanu implementaciju projekata po programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH. Kao financijski implementator, Direkcija cesta je odgovorna za nesmetanu implementaciju projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta i o stepenu razvoja istih je dužna tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, a Izvještaje o realizaciji financijskih sredstava dostavljati tromjesečno Federalnom ministarstvu financija i Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija.

Međutim, Direkciji cesta, Zakonom o cestama nije dano u nadležnost da bude implementator sredstava za GSM licencu, posebno imajući u vidu da se iz tih sredstava vrši financiranje projektne dokumentacije autoputa na koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva, magistralnih regionalnih i lokalnih puteva, a raspodjela istih temeljem odluka o usvajanju programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, koje za svaku godinu donosi Vlada FBiH na prijedlog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, bez prethodne suglasnosti nadležnog zakonodavnog organa.

Ovo navodimo iz razloga što je odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH koju je donijelo Vijeće ministara BiH regulirano da se sredstva naplaćena od pojedinog operatera na temelju licence usmjeravaju na područje na kojem je taj operater dominantan.



4.3 Sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja i utvrdili sljedeće:

Direkcija cesta je donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kojim je utvrđen opis poslova i radnih zadataka svakog uposlenika i hijerarhijska odgovornost uposlenih. Donesen je značajan broj internih akata u cilju uspješnijeg djelovanja sustava internih kontrola. Izvršena je Izmjena Pravilnika o računovodstvenim politikama 28.12.2010. godine kojim je reguliran način evidentiranja dugotrajne imovine, ali ni ovaj Pravilnik nije u potpunosti usklađen sa MRS i MSFI. Cestovna infrastruktura (ceste, mostovi, tuneli) u bilančnoj evidenciji preknjižena je sa pozicije stalne materijalne imovine na bilančnu poziciju stalna nematerijalna imovina (pravo na korištenje tuđih sredstava). Izmjenjenim Pravilnikom regulirano je da se na cestovnu infrastrukturu ne obračunava amortizacija. Česte izmjene računovodstvenih politika dovode do konstantnog preknjižavanja bilačnih pozicija, te mjenjanja finansijskih izvješća. Iskazano stanje materijalne i nematerijalne imovine u bilanci stanja za 2010. godinu u dijelu koji se odnosi na 2009. godinu (predhodna godina) ne odgovara revidiranoj bilanci stanja za 2009. godinu niti početnom stanju u bruto bilanci za 2010. godinu.

Vlada FBiH (kao osnivač) na temelju Zakona o cestama FBiH donijela je 01.07.2010. godine Odluku o usklađivanju naziva firme, djelatnosti, načina upravljanja i poslovanja i kapitala Direkcije cesta. Navedenom Odlukom regulirano je da: (preuzeto iz Zakona o cestama FBiH)

„Direkcija cesta predstavlja upravitelja javnih cesta koja obavlja poslovanje od općeg interesa, ne posluje na komercijalnoj osnovi, niti je osnovana radi stjecanja dobiti. 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 obveze prema planiranoj namjeni, koje predstavljaju izvor sredstava za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i zaštitu javnih cesta. Poslovne knjige i druge evidencije vode se sukladno Kontnom planu za gospodarska društva. Opseg i način poslovanja i kapital Direkcije cesta utvrđiće se sukladno zakonima i MRS i MSFI.“

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji sastavljanje i prezentacija finansijskih izvješća svih gospodarskih društava vrši se sukladno MRS i MSFI.

Direkcija cesta poštujući odredbe Zakona o cestama, te navedenu Odluku Vlade FBiH donijela je Pravilnik, te izmjene Pravilnika o računovodstvenim politikama, kojima je reguliran način sastavljanja i prezentacije finansijskih izvješća, međutim, načina evidentiranja i iskazivanja prihoda ostvarenih po osnovu izdatih rješenja i evidentiranja istih na poziciji poraživanja; načina iskazivanja amortizacije; iskazivanja finansijskog rezultata na datum bilanciranja i njegove raspodjele na obvezu prema određenoj namjeni što nije sukladno MRS i MSFI.

4.4 Planiranje i izvještavanje

Plan i program poslovanja za 2010. godinu sačinjen je u prosincu 2009. godine koji je usvojen na sjednici Vlade FBiH 24.03.2010. godine. Rebalans plana i programa rada, je donesen na koji je Vlada Federacije BiH dala svoju saglasnost. Do izrade Rebalansa plana i programa došlo je zbog bitnih odstupanja u ostvarenju javnih prihoda koji su uticali na smanjenje očekivanog priliva sredstava posebno prihoda od nafte i naftnih derivata i putarine, a zbog izmjene Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH.

Plan i program rada odnosno rebalans plana i programa sačinjen je na temelju trogodišnjeg plana (2008-2010 godina), te sukladno članku 11 Zakona o Cestama u FBiH i Statutom Društva.

Planiranje ulaganja, se i dalje radi bez Strategije razvoja magistralnih cesta u FBiH, koju shodno zakonskim propisima treba donijeti Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH.

Vlada FBiH je donijela Program rekonstrukcije i modernizacije mreže magistralnih cesta, za razdoblje 2005.-2010. godine.

U 2010. godini, planirane i ostvarene su sljedeće finansijske veličine:

Red. Broj	Opis	Ostvareno 2010. god.	Ostvareno- 2009. god.	Rebalans 2010. god.
1	2	5	3	4
I	Ukupni prihodi	64.474.860	85.136.314	61.300.000
II	Ukupni rashodi	46.108.155	68.531.561	44.793.100
III	Financijski rezultat (I - II)	18.366.705	16.604.753	16.506.000

Navedeni podaci pokazuju da je rebalansom plana za 2010. godinu ukupan prihod planiran u manjem iznosu za 23.836.314 KM ili 24 % u odnosu na ostvarene prihode u 2009. godini.

Rebalansom plana predviđena su Investiciona ulaganja (nabavku stalnih sredstava, rehabilitacija cesta, izradu projektne dokumentacije te konsultantske usluge nadzora) u iznosu od 70.953.500 KM, a prema Izvještaju o realizaciji plana i programa Direkcije cesta, ostvarene su u iznosu od 58.003.585 KM, od čega je iz kreditnih sredstava financirano 34.328.607 KM, akumuliranog financijskog rezultata 13.092.935 KM i iz donacija sredstava Budžeta i GSM licece 10.582.043 KM.

Izvještavanje Vlade FBiH putem resornog ministarstva, o realizaciji plana i programa, bilo je redovito. Direkcija cesta je svaka tri mjeseca dostavlja sljedeće izvještaje:

- za sredstva budžeta (uključujući i Grant-ove) – Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, Federalno ministarstvu financija i Vladi FBiH.
- sredstva budžeta za autoput: Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija i Federalnoj direkciji za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH.
- za sredstva GSM licence: Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, Federalnom ministarstvu financija i Komisiji GSM licence.

Također, po osnovu javnog prihoda od naknada (nafta, putarine pravnih i fizičkih lica, Služba pomoći i informiranja korištenje cestovnog zemljišta i druge naknade) Direkcija cesta dostavlja svakog mjeseca izvještaj Federalnom ministarstvu financija.

4.5 Stalna sredstva

Neto vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 2.027.638.044 KM. Vrijednost stalnih sredstava kao i njihove promjene tijekom 2010.godine iskazane su kako slijedi:

	Opis	Stalna nemater. sredstva	Zemljište	Građevine	Oprema	Investicije u tijeku	Ostalo	Ukupno
1	Nabavna vrijednost							
	Stanje na dan 31.12.09.	3.937.268	926.862	1.900.502.136	4.089.493	92.061.476	8.171.561	2.009.688.796
	- direktna povećanja					58.821.798		58.821.798
	- prijenos sa investic.u toku	79.191.580			401.949	(79.593.529)		0
	- otuđenje i rashodovanje	(27.503.077)						(27.503.077)
	- ostalo	1.895.707.811		(1.895.707.811)	(448.450)		(8.163.626)	(8.612.076)
	Stanje na dan 31.12.2010.	1.951.333.582	926.862	4.794.325	4.042.992	71.289.745	7.935	2.032.395.441
2	Akumulir.amortizacija:							
	Stanje na dan 31.12.2009	1.371.444		177.793.022	1.818.837			180.983.303
	- amortizacija za 2010.	729.139		47.943	651.184			1.428.266
	- prijenos (sa) na			(177.654.173)				(177.654.173)
	- otuđenje i rashodovanje							
	- ostalo							
	Stanje na dan 31.12.2010.	2.100.583		186.792	2.470.021			4.757.396
3	Neto knjigov.vrijednost							
	Sanje na dan 31.12.2009.g	2.565.824	926.862	1.722.709.114	2.270.656	92.061.476	8.171.561	1.828.705.493
	Stanje na dan 31.12.2010.	1.949.232.999	926.862	4.607.533	1.572.970	71.289.745	7.935	2.027.638.044

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku sticanja odnosno nabavke. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja se vrši metodom nabavne vrijednosti. Investicijska 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 Direkciju cesta i kada se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Temeljni kriterij za priznavanje naknadnih troškova u nabavnu vrijednost je zadovoljen kada se time: produžava vijek upotrebe stalnog sredstva, povećava njegov kapacitet i unapređenje kvaliteta njegovog učinka.

Izmjenama Pravilnika o računovodstvenim politikama donesenim 28.12.2010. godine reguliran je način evidentiranja dugotrajne imovine. Stalna sredstva infrastrukture (ceste, mostovi, tuneli) nisu u vlasništvu Direkcije cesta sukladno Zakona o cestama (Sl.novine FBiH 12/10, 16/10) nego su dane na upravljanje i održavanje Direkciji cesta, stoga su u bilančnoj evidenciji preknjižena sa pozicije stalne materijalne imovine na bilančnu poziciju stalna nematerijalna imovina (pravo na korištenje tuđih sredstava). Izmjenjenim Pravilnikom je regulirano da se na cestovnu infrastrukturu ne obračunava amortizacija.

Sva ostala stalna imovina iskazana u bilanci stanja na da 31.12. 2010. godine (zgrada, transportna sredstva, računarska oprema i ostalo) tretira se kao donirana od osnivača, Vlade FBiH, što nije utemeljeno Zakonom o cestama, niti je prezentirana relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da navedena sredstva predstavljaju donirana sredstva.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama je regulirano da se amortizacija materijalnih sredstava obračunava linearnom metodom otpisa tijekom procijenjenog vijeka trajanja svakog pojedinačnog sredstva, s tim da se amortizacija na ova sredstva evidentira po principu sučeljavanja, tako što se obračunata amortizacija iskaže na troškovima kao protustavka ispravke vrijednosti stalnih sredstava, a za isti iznos umanjuje odgođeni prihod (izvori sredstava) klasificiran za ove namjene, a povećava prihod.

Iako je navedeno regulirano Pravilnikom o računovodstvenim politikama isto nije sukladno MRS i MSFI.

Procjenjeni vijek trajanja materijalne imovine i stope amortizacije su:

	Vijek korišt. (u god.)	Stopa (u %)
Građevinski objekti:		
• poslovna zgrada	100	1,0
Oprema		
• specijalna oprema-alati	10	10,00
• transportna sredstva	6,5	15,38
• računarska oprema	5	20,00
• mjerni i kontrolni uočaji	5	20,00

Prema iznesenim tabelarnim podacima na imovini su se desile slijedeće promjene:

Ulaganja u investicije u tijeku u 2010. godini izvršena su u iznosu od 58.003.585 KM. Investiciona ulaganja čine ulaganja u cestovnu infrastrukturu (najvećim dijelom financirana iz kreditnih sredstava u iznosu od 34.328.607 KM, iz donacija 10.777.528 KM, te iz akumuliranog finacijskog rezultata 13.092.935 KM). Ulaganja su vršena na temelju programske analize mreže magistralnih cesta i utvrđenih prioriteta radova u FBiH za period 2007-2011. godina, donesene od strane Direkcije cesta (Sektor za studije, projektiranje, građenje i rekonstrukciju cestovne infrastrukture). Misija Evropske investicijske banke („EIB“), zajedno sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj („EBRD“) i Svjetskom bankom („WB“) te predstavnicima nadležnih ministarstava i Direkcijom cesta, procijenila je ukupne troškove programa „Rehabilitacije cesta u FBiH“ na 105.000.000 EUR-a. Program je ubuhvatio 1.184 km postojeće mreže magistralnih cesta, odnosno 109 dionica i 9 mostova. Radovi, iako na različitim dionicama su slični i obuhvataju presvlačenje ili poboljšanje kolovoza, zavisno od stepena oštećenja, uključujući i radove na poboljšanju odvodnje i komponenti sigurnosti, čime će se zajedno sa vanrednim održavanjem omogućiti zaustavljanje dugogodišnjeg trenda pogoršanja stanja magistralnih cesta, povećanje nivoa usluge, sigurnosti prometa, te smanjenjem budućih potreba za većim ulaganjima. Realizacija navedenog programa predviđena je u periodu od 2008-2012. godine.

Izvršen je prijenos sa investicija u tijeku 79.593.529 KM, a odnosi se na: završene dionice putne mreže 79.191.580 KM (završeno je 71 dionica i 4 mosta), nabavku opreme u iznosu od 401.949 KM (stvarna, nabavka je izvršena u iznosu od 151.594 KM, a razlika se odnosi na preknjižavanje u okviru opreme).

Umanjenje vrijednosti građevina izvršeno je u iznosu od 1.895.707.811 KM, a odnosi se na preknjižavanje cestovne infrastrukture sa materijalne na nematerijalnu imovinu u navedenom iznosu. Također, umanjeno vrijednosti od 177.654.173 KM iskazano na građevinama pod stavkom amortizacija (obračunata amortizacija na cestovnu infrastrukturu u prethodnom periodu), preknjiženo je, odnosno stornirano preko ispravke vrijednosti na obveze prema planiranoj namjeni (izvori iz finacijskog rezultata).

Umanjenje na nematerijalnoj imovini u iznosu od 27.503.077 KM, odnosi se na neto knjigovodstveni iznos zamjenskog dijela saniranih i rekonstruiranih cesta (grebanje, skidanje gornjeg sloja ceste). Iznos smanjenja neto knjigovodstvene vrijednosti dijela sanirane ili rekonstruirane cestovne infrastrukture izvršen je sukladno usvojenom Pravilniku o računovodstvenim politikama, na način da je za navedeni iznos umanjena vrijednost cestovne infrastrukture/gornji stroj i odgovarajući izvori/odloženi prihod.

U okviru dugoročne imovine (u tabeli, na poziciji ostalo) umanjen je iznos od 8.163.626 KM, koji čini isknižavanje dionice autoceste po izvještaju o primopredaji izvedenih radova i investicionotehničke dokumentacije na Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, tako da je na ovoj poziciji ostala samo vrijednost umjetničkih slika u iznosu od 7.935 KM.

Preporuka:

Preispitati Pravilnik o računovodstvenim politikama u dijelu koji nije usklađen sa MRS i MSFI i po istom poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

4.6 Tekuća sredstva – Novčana sredstva i potraživanja

4.6.1 Novčana sredstva

Novac i novčani ekvivalenti	2010	2009
Žiro račun- domaća valuta	86.948.134	77.773.824
Žiro račun-strana valuta	20.656	138.526
Blagajna	1.606	2.838
Ukupno:	86.970.396	77.915.188

Na dan 31.12.2010. godine u bilaci stanja Direkcije cesta iskazana su novčana sredstva u iznosu od 86.970.396 KM. U okviru navedenih sredstava, sredstva po osnovu GSM licence, koja su doznačena na poseban namjenski račun kod Hypo Alpe Adria Bank d.d Poslovnica Sarajevo (za financiranje programa po osnovu GSM Licence) iskazana su u iznosu od 49.906.882 KM. Od doznačenih sredstava po osnovu GSM licence, samo 1.746.076 KM se odnosi na projekte za koje je Direkcija cesta implementator. Sredstva u iznosu od 48.160.806 KM (47.906.999 KM za implementaciju projekata i 253.806 KM naime kamate), koja su doznačena na poseban namjenski račun u okviru Direkcije cesta, iskazana su u bilanci stanja i ne čine sredstva Direkcije cesta. Ovakvim načinom evidentiranja Direkcija cesta je u svojim finansijskim izvješćima na dan 31.12.2010. godine precijenila imovinu za 48.160.806 KM, jer je u okviru novčanih sredstava iskazala sredstva po osnovu GSM licence koja su doznačena na poseban (namjenski) račun, otvoren kod Direkcije cesta i koja će biti utošena sukladno Programu utroška sredstava kapitalnih investicija, za koje Direkcija cesta nije implementator.

Naime, sredstva naplaćena izdavanjem GSM licence u BiH sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, raspoređuju se u omjeru 2/3 FBiH i 1/3 RS. Ovom Odlukom utvrđeno je da će se naplaćena sredstva od GSM licence usmjeravati na financiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH. Odlukom Vijeća ministara o dopuni navedene Odluke od 25.03.2010. godine, ova sredstva se mogu usmjeravati i za financiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture. Odlukom Vlade FBiH od 30. ožujka 2006. godine ugašen je poseban namjenski račun za GSM licencu u okviru Jedinstvenog računa trezora, a otvoren je poseban (namjenski) račun Direkcije cesta FBiH kod Hypo Alpe Adria Bank d.d. Poslovnica Sarajevo. Odluku o raspodjeli navedenih sredstava donosi Vlada FBiH na prijedlog Federalnog ministarstva financija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Potpisnici naloga za plaćanje su ovlaštene osobe iz Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Direkcije cesta.

Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost otvaranja namjenskog računa za sredstva GSM licence kod Direkcije cesta i iskazivanja istih u bilančnim pozicijama i finansijskim izvješćima. Sukladno zakonskim i drugim važećim propisima, navedena sredstva predstavljaju javni prihod Federacije BiH, koja treba evidentirati u okviru nadležnog organa, odnosno institucije, a planiranje raspodjele istih vršiti na temelju prethodne suglasnosti nadležnog zakonodavnog organa.

Vlada Federacije BiH donijela je Odluku, 02. prosinca 2010. godine o davanju suglasnosti Direkciji cesta za oročavanje dijela sredstava (40.000.000 KM) od GSM licence sa naznakom da će se prihodi od kamata po osnovu oročenih sredstava trošiti sukladno programu koji će donijeti Vlada Federacije Bosne i Hercegovine.

Za realizaciju navedene Odluke zadužena je Direkcija cesta, Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija svatko iz svoje nadležnosti.

Do momenta završetka revizije po navedenoj odluci nije izvršeno oračavanje sredstava od GSM licence (Pokrenute su određene aktivnosti: urađena tenderska dokumentacija, upućen upit određenim bankama).

Preporuka:

Potrebno je da organi upravljanja (Vlada FBiH, Nadzorni odbor, Uprava) i Resorno ministarstvo svatko u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, poduzmu aktivnosti da se sredstva ostvarena temeljem GSM licence planiraju i iskazuju u okviru nadležnih organa, odnosno institucija, a raspodjela istih vrši na temelju prethodne suglasnosti zakonodavnog tijela.

4.6.2 Potraživanja

U financijskim izvješćima na dan 31.12.2010. godine iskazana su potraživanja:

Ukupna potraživanja	31.12.2010.	31.12.2009.
Potraživanja od kupaca	865.189	1.093.609
Druga kratkoročna potraživanja	9.964.971	12.434.367
Ukupna potraživanja	10.830.160	13.527.976

Ukupna potraživanja smanjena su u odnosu na prethodnu godinu za 2.697.816 KM ili 20%. Potraživanja od kupaca umanjena su 228.420 KM, a druga kratkoročna potraživanja za 2.469.396 KM.

Potraživanja od kupaca čine potraživanja iz ugovora za korištenje javnih površina /izdana rješenja/ pravnim i fizičkim licima se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na temelju ispostavljene dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja (koja koriste cestovno zemljište uz javne ceste osim auto cesta i brzih cesta FBiH, radi obavljanja pratećih djelatnosti pružanja usluga vozačima i putnicima, priključaka na javne ceste, elektronske, telefonske, antenske priključke, instaliranja uređaja i opreme, građenja komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata, postavljanje i korištenje reklamnih znakova).

Druga kratkoročna potraživanja čine: potraživanja za PDV- ulazni porez 6.090.995 KM; potraživanja za dane avanse 2.922.510 KM (uplaćeni avansi izvođačima radova); potraživanja sredstava IDA kredita 647.045 KM (povučena sredstva kredita koja nisu realizirana) potraživanja stečena preuzimanjem duga-regresne tužbe 304.421 KM.

U 2010. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana, jer kako je regulirano Pravilnikom o računovodstvenim politikama, po izdanim Rješenjima zadužuje se kupac i odgođeni prihod (obveza za odgođeni prihod), a tek naplaćena realizacija evidentira se na prihod, što je suprotno MRS 18, evidentiranje prihoda u momentu nastanka događaja.

4.7 Kapital

U financijskim izvješćima Direkcije cesta, kapital je iskazan u iznosima:

KAPITAL	31.12.2010.	31.12.2009.
Upisani/ temeljni kapital	2.000	2.000
Obveze (dugoročne, kratkoročne, rezervisanja i PVR)	2.126.266.122	1.921.931.944
Ukupni izvori	2.126.268.122	1.921.933.944

Pravilnikom o računovodstvenim politikama reguliran je način iskazivanja kapitala i obveza, na temelju izmjena navedenih u novom Zakonu o cestama FBiH (SL.novine FBiH 12/10,16/10), kojim je propisano da javne ceste (što uključuje i magistralne ceste) su u vlasništvu Federacije BiH i od općeg su interesa za FBiH, te iste više ne predstavljaju kapital Direkcije cesta već obvezu prema planiranoj namjeni. Navedeno je dovelo do toga da **je temeljni (upisani) kapital** u bilanci stanja iskazan u iznosu od 2.000 KM (zakonski minimum), a ostali izvori iskazani su u iznosu od 2.126.266.122 KM za 2010. godinu, te 1.921.931.944 KM iskazni za 2009. godinu i

faktički predstavljaju vrstu obveze (dugoročne obveze 2.107.738.100 KM, kratkoročne obveze 18.528.022 KM, obračunate troškove tužbi, obračunate kamate; odloženo priznavanje prihoda 5.018.023 KM).

Pravilnikom o računovodstvenim politikama reguliran je način iskazivanja i raspodjela financijskog rezultata. Financijski rezultat predstavlja razliku javnih prihoda i javnih rashoda, koji je neoporeziv i ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala, već se raspoređuje na obveze prema planiranoj namjeni. Ovako stvorene obveze predstavljaju izvor sredstava koji će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu magistralnih cesta.

Naprijed navedeno dovelo je do toga da se iskazani financijski rezultat u bilanci uspjeha (neto dobit tekućeg perioda, u 2010. godni ostvaren u iznosu od 18.366.705 KM), na datum bilanciranja, ne evidentira u bilanci stanja na poziciji kapitala, već na poziciji obveza (obveze prema planiranoj namjeni), što nije sukladno MRS i MSFI.

Odlukom o usklađivanju naziva firme, djelatnosti, načina upravljanja i poslovanja i kapitala Direkcije cesta od 01.07.2010. godine utvrđena je visina upisanog/temelnog kapitala u iznosu od 2.000 KM, što je iskazano u poslovnim knjigama, ali nije u sudskom registru. Upisani/temeljni kapital u sudskom registru iskazan je u iznosu od 1.768.313.107 KM (sa stanjem na dan 17.02.2009. godine). Neusklađenost, upisanog temeljnog kapitala u sudskom registru i financijskim izvješćima posljedica je po izjavi odgovornih neblagovremenog donošenja Odluka Vlada FBiH. Odluku o davanju suglasnosti na odluku o izmjenama i dopunama Statuta JP Direkcije cesta FBiH, Vlada je donijela 21. rujna 2010. godine, a Odluku o smanjenju temeljnog kapitala JP Direkcije cesta FBiH, tek 20.01.2011. godine.

Zakonom o cestama i Zakonom o gospodarskim društvima definirano je da se Upisani /temeljni kapital u poslovnim knjigama iskazuje u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno prilikom promjene upisa vrijednosti.

Preporuke:

Upisani/ temeljni kapital u financijskim izvješćima uskladiti sa upisanim/temeljnim kapitalom u sudskom registru.

Financijski rezultat iz bilance uspjeha na datum bilanciranja iskazati u bilanci stanja sukladno MRS i MSFI.

4.8 Obveze i razgraničenja

U financijskim izvješćima ukupne obveze i razgraničenja iskazane su obveze i razgraničenja u ukupnom iznosu 2.126.122 KM i to:

	Opis	31.12.2010.	31.12.2009.
1.	Dugoročne obveze	2.107.738.100	1.891.375.670
I	Dugoročne financijske obveze	284.926.727	236.606.201
	1 Obveze prema pov. prav. licima i čl.Druš.	60.574.925	59.504.922
	2 Obveze po kreditima i fin.rob.zajmovima	121.394.218	73.367.798
	3 Ostale dugor.financijske obveze	102.957.584	103.733.581
II	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	1.822.811.373	1.654.769.469
2.	Kratkoročne obveze	18.528.022	30.556.274
	1 Obveze za primljene avanse	23.224	14.630
II	Obveze prema dobavl. i druge obveze	13.486.775	25.151.987
	1 Obveze prema dobavl. u zemlji i inostr.	13.263.509	24.925.237
	2 Obv. za ostale por. Dop.i druga davanja	95.641	98.656
	3 Druge kratkoročne obveze	127.625	128.094
	Pasivna vremenska razgraničenja	5.018.023	5.389.657

Dugoročne obveze u iznosu od 2.107.738.100 KM odnose se na: dugoročne finansijske obveze (obveze prema povezanim pravnim licima i članovima Društva, obveze po kreditima i financijskim robnim zajmovima, ostale dugoročne financijske obveze), dugoročna razgraničenja i rezervisanja.

Obveze prema povezanim pravnim licima i članovima Društva odnosno obveze prema izvorima financiranja u iznosu od 60.574.925 KM odnose se na izvore financiranja koji su nastali najvećim dijelom retroaktivnom primjenom računovodstvene politike u 2009. godini vezano za priznavanje prihoda tj. korekcijom iskazanih pozicija u financijskim izvješćima od 2002-2008. godina, a odnose se na izvore na koje se prenosi financijski rezultat.

Obveze u bilanci stanja na dan 31.12.2010. godine nisu iskazane sukladno Okviru za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća paragraf 49 MSFI iz naprijed navedenog razloga.

Obaveze za dugoročne kredite u iznosu 121.394.218 KM, se odnose na povučena sredstva na datum bilanciranja na temelju zaključenih dugoročnih međunarodnih kreditnih sporazuma i to sa:

Evropskom investicijskom bankom za sanaciju magistralnih cesta, mostova i konsultantskih usluga (projektovanje, nadzor, tehnička pomoć u implementaciji) u FBiH u vrijednosti 50.000.000 EUR (protuvrijednosti 97.791.500 KM) sa varijabilnom kamatnom stopom EUR IBOR, zatvaranje kredita 15.12.2011. godine i rokom otplate 2014 – 2026. godine.

Evropskom bankom za obnovu i razvoj za rekonstrukciju puteva u vrijednosti 45.000.000 EUR (protuvrijednost 88.012.350 KM), sa varijabilnom kamatnom stopom EUR IBOR, zatvaraje kredita 31.12.2011. godine i rokom otplate 2010 – 2022. godine

Međunarodnom asocijacijom za razvoj (IDA) za finansiranje projektne putne infrastrukture i sigurnosti na putevima. Vrijednost ugovora 16.400.000 SDR – Specijalnih prava vučenja, od čega se na Federaciju BiH odnosi u 8.200.000 SDR, (protuvrijednosti 17.494.694 KM). Supsidijarni kreditni sporazum s Federacijom BiH i Direkcijom cesta zaključen je u oktobru 2008. godine, a do povlačenja sredstava je došlo tek u 2009. godini. Zatvaranje kredita je 31.12.2011. godine i rokom otplate 2017- 2027. godine.

U toku 2010. godine povučena sredstva iznose 46.571.227 KM, a razlika se odnosi na povučena sredstva u 2009 godini, koja su evidentirana kao početno stanje.

Sukladno kreditnom sporazumu između Bosne i Hercegovine i Evropske banke za obnovu i razvoj obračunavaju se servisni troškovi 0,5% godišnje na nepovučena sredstva kredita i 1% provizije za održavanje kredita, a na temelju sporazuma između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj obračunavaju se troškovi održavanja kredita 0,5% godišnje na nepovučena sredstva kredita i servisni troškovi 0,75% godišnje na povučeni iznos kredita. Na temelju naprijed navedenog obveze zbog neblagovremenog povlačenja sredstava u 2010. godini iznose 232.264 KM.

Pregled zaključenih međunarodnih kredita i povučenih sredstava u tijeku 2010. godine.

Kredit	Ugovor. Vrijed. u KM	Povučena sredstva 01.01.-31.12.2010. KM	Obaveza na dan 31.12.2010. KM	Uslovi kredita
				Kamatna stopa / provizija
Evropska investicijska banka (EIB)	97.791.500	15.646.640	54.986.975	Varijabilna EUR IBOR
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) broj: 37543	88.012.350	16.187.228	50.691.968	- Varijabilna EURIBOR +1% marža; - 0,5% provizije na neiskor. sred. -1% jedn. proviz.
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA) broj: 4371-BOS	17.494.684	14.737.359	15.715.276	Troškovi održavanja kredita 0,5 % na nepovučena sredstva kredita 0,75% servisni troškovi na povučeni iznos kredita
UKUPNO		46.571.227	121.394.218	

Ostale dugoročne financijske obveze u iznosu od 102.957.584 odnose se na doznačena sredstva od Vlade FBiH na transakcijski račun Hypo Alpe adria bank po programu GSM licence (61.696.652 KM) i na obaveze za kapitalna ulaganja Grant (41.260.932 KM).

Obaveze za GSM licencu na dan 31.12.2010. godine sastoje se od:

Obaveze za GSM Direkcije cesta po programima za period 2005-2010 g.	13.535.846 KM
Obaveze za GSM ostali implementatori za period 2007-2010.g.	39.760.806 KM
Obaveze za GSM neraspoređeno prema uplati od 15.10.2010.g.	8.400.000 KM
Ukupno obaveze za GSM licencu na dan 31.12.2010 godine iznose	61.696.652 KM



Odlukom o načinu raspodjele sredstava izdavanjem GSM licence za BiH Federalno ministarstvo prometa i komunikacija uz saglasnost Federalnog ministarstva financija predlaže programe investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za svaku godinu od kada je Odluka o vrijednosti GSM licence od strane Vjeća ministara donesena. Programe investiranja sredstava iz GSM licence usvaja Vlada Federacije BiH. Navedenim programima između ostalog je regulirano da implementatorima odobrenih projekata sa liste projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta koji ne posjeduju odgovarajuću investiciono- tehničku dokumentaciju, a deklarirani su sa „projekat nije spreman“ ostavlja se rok od tri mjeseca od dana usvajanja programa da isti budu kompletirani traženom dokumentacijom. Ukoliko implemetator u navedenom roku ne dostavi traženu dokumentaciju odobrena sredstva za uvrštene projekte će se preusmjeriti na druge projekte koji ispunjavaju uslove.

Obzirom da se u okviru ovih obveza 48.160.806 KM odnosi na sredstva za čiju implementaciju prema prezentiranoj dokumentaciji nije zadužena Direkcija cesta revizorski tim ne može potvrditi obveze za navedeni iznos.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja u iznosu od 1.822.811.373 KM odnose se na unaprijed naplaćeni odloženi prihod (1.821.198.399 KM) i na ostala razgraničenja 1.612.973 KM).

Na poziciji unaprijed naplaćenih odloženih prihoda evidentirani su izvori sredstava po osnovu upravljanja stalnim sredstvima infrastrukture (ceste, mostovi, tuneli) koji nisu u vlasništvu Direkcije cesta i izvori sredstav po osnovu stalne imovine (zgrada, transportna sredstva, računarska oprema), koju Direkcija cesta koristi za redovno poslovanje.

Kratkoročne obveze u iznosu od 18.528.022 KM čine: obveze prema dobavljačima 13.263.509 KM, obveze za primljene avanse 23.224 KM; obveze za neto plaću, doprinose uposlenih za prosinac 2010. godine 223.265 KM koje su izmirene u siječnju 2011. godine.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.018.023KM, a odnose se na: obračunate troškove 2.369.049 KM (obračunate troškove tužbi, obračunate kamate); odloženo priznavanje prihoda 1.152.576 KM, (odloženi prihod zakupa zemljišta) te obveze za zadržano plaćanje 1.496.398 KM.

Preporuke:

Obveze u finansijskim izvješćima na datum bilanciranja iskazati sukladno MRS i MSFI.

Potrebno je da organi upravljanja svatko u okviru svojih nadležnosti poduzmu aktivnosti u cilju implementacije odobrenih projekata za koje su zaduženi, sukladno programu investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence i listi odobrenih projekata.

4.8.1 Potencijalne obveze-Sudski sporovi

Protiv Direkcije cesta u 2010. godini pokrenuto je 68 tužbi, od strane fizičkih i pravnih lica (povodom saobraćajnih nezgoda na cestama). U 2010. godini realizirano je 35 tužbi u ukupnoj vrijednosti 624.137 KM.

Povodom sudskih sporova u 2010. godini rezervirano je 1.240.000 KM.

Prema predočenoj evidenciji, Direkcija cesta je u tijeku 2010. godine pokrenula sudskih sporova protiv pravnih i fizičkih lica koji koriste cestovno zemljište na temelju Ugovora o privremenom korištenju cestovnog zemljišta u iznosu od 463.471 KM. Evidencije o ukupno pokrenutim tužbama i dalje nisu usuglašene između ekonomsko finansijskog i pravnog sektora.

U evidenciji pravnog sektora se i dalje nalaze predmeti za koje su tužbe povučene ili naplaćen dug. Pravna služba u Knjizi tužbi-tužitelj Direkcije cesta vodi 119 predmeta ukupne vrijednosti 537.020 KM, što je u odnosu na evidenciju Sektora financija veće za 139.652 KM (26 predmeta).

Preporuka:

Sektor za pravne i ekonomso finansijske poslove terba ažurirati i usuglasiti evidenciju i izvještavanje o pokrenutim i realiziranim sudskim sporovima.

4.9 Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu 64.474.860 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine manje za 20.661.454 KM ili 24%. Najveće smanjenje od 23.865.336 KM ili 94 %, odnosi se na prihode koji se

sučeljavaju sa troškovima amortizacije, jer je sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama prestala obveza obračunavanja amortizacije na cestovnu infrastrukturu (ceste, mostovi, tuneli).

Struktura iskazanih prihoda je:

Vrsta prihoda	31.12.2010.	31.12.2009.
Naknade ostvarene temeljem Zakona o cestama	61.852.205	59.163.886
Ostali finansijski prihodi	346.845	130.819
Prihodi po osnovi sučeljavanja za obračunatu amortizaciju	1.428.266	25.293.602
Ostali prihodi	847.544	548.007
Ukupno:	64.474.860	85.136.314

Javni prihodi se priznaju u momentu naplate pripadajućih naknada utvrđenih Zakonom o cestama i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH.

Donacije novčanih sredstava, sredstava GRANT-a, GSM licenca i slično, evidentiraju se kao odloženi prihodi, sukladno MRS 20-Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

Prihodi na temelju izdanih rješenja za korištenje javnih površina (korištenje cestovnog zemljišta ili reklamnih znakova), evidentiraju se kao prihod od snovne djelatnosti u momentu uplate sredstava, a ne u momentu izdavanja rješenja, što je u suprotnosti MRS 18 Prihodi.

4.10 Rashodi

U finansijskim izvješćima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 46.108.155 KM. Struktura iskazanih rashoda u bilanci uspjeha je slijedeća:

	31.12.2010.	31.12.2009.
RASHODI	46.108.155	68.531.561
Troškovi redovnog održavanja	30.582.254	33.573.331
Troškovi uprave i administracije	12.095.649	8.813.475
Rashodi po osnovu kamata	343.926	0
Drugi finansijski rashodi	62	22
Gubici od umanjenja vrij. stalne imovine (amortizacija)	1.428.266	25.596.010
Gubici od prodaje stalne imovine	251.954	0
Ostali rashodi	1.406.044	548.723

Troškovi redovnog održavanja iskazani su u iznosu od 30.582.254 KM, a čine ih: redovno održavanje i čišćenje; sanacija kolovoza, ophodnja cesta, obnavljanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, odvodnje vode sa cesta, košenje cestovnog pojasa i održavanje i otvaranje preglednosti kolovoza, održavanje bankina, kosina usjeka i nasipa, potpornih i obložnih zidova i sve drugo sukladno potrebama održavanja cesta.

Troškovi uprave i administracije u iznosu od 12.095.649 KM odnose se na utrošene sirovine i materijal (sol i transport soli, kancelarijski materijal), utrošenu energiju (troškovi električne energije za rasvjetu tunela, troškovi prirodnoga gasa, troškovi potrošnje mazuta- grijanje, troškovi goriva), otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, troškovi električne energije, PTT usluge, usluge reklame, sponzorstva i troškovi sajмова, intelektualne i lične usluge, ostale vanjske usluge, devnice za službena putovanja i putne troškove, naknade i drugi troškovi članova Nadzornog i drugih odbora, doprinosi članarine i druga davanja, porezi koji ne ovise od finansijskog rezultata, troškovi osiguranja, bakarske usluge, troškovi reprezentacije, troškovi za seminare, savjetovanja i stručno usavršavanje, poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, komunalna pristojba, sudske i druge takse, posebna vodoprivredna naknada, premije osiguranja imovne i zaposlenih, preplate na stručnu literaturu, ostali troškovi poslovanja, ostali finansijski troškovi, rezerviranja za rizike i obveze, rezerviranja za otpremnine.

U okviru troškova utrošene sirovine i materijal, troškovi soli i transporta soli iskazani su u iznosu od 2.230.560 KM. Navedeni troškovi prilikom iskazivanja finansijskog rezultata prenose se na troškove uprave i administracije. Članom 41. stav 1 tačka 8 Zakona o cestama između ostalog radovi redovnog održavanja cesta su i čišćenje snijega i leda sa kolovoza i posipanje kolnika s ciljem sprečavanja poledice, tako da ovi troškovi ne mogu činiti troškove administracije, već troškove redovnog održavanja cesta.

Rashodi po osnovu kamata odnose se na kamate po kreditu EIB za ranije periode.

Gubici od prodaje stalne imovine odnose se na prodaju, transportnih sredstava staro za novo i na gubitke po ugovoru o konsultantskim uslugama.

Ostali rashodi u iznosu od 1.406.044 KM predstavljaju novčane kazne za prekršaje, troškove zateznih kamata, pravosnažne sudske presude, naknade fizičkim licima po rješenjima, naknadno utvrđeni rashodi i naknadno utvrđeni sudski troškovi iz ranijih godina.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 2.984.944 KM i u ukupnim troškovima učestvuju sa 6,5%, a odnose se na bruto plaće, regres za godišnji odmor, naknade troškova prevoza na posao i sa posla, otpremnine, pomoći u slučaju smrti i invaliditeta, naknade troškova za rad na terenu, topli obrok, jubilarne nagrade i naknade za vjerske i državne praznike.

Obračun plaće Upravi vrši se na temelju menadžerskih ugovora. Menadžerski ugovori o radu direktora i izvršnih direktora potpisani su od strane NO na temelju suglasnosti resornog ministra.

Mjesečna plaća direktoru utvrđena je aktom Federalnog ministarstva prometa i komunikacija od 02.06.2009.godine u iznosu od 4,9 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH za prethodna 3 mjeseca, a izvršnim direktorima u visini od 4,7 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH za prethodna 3 mjeseca.

Najveća neto plaća isplaćena je (temeljem menadžerskog ugovora) u iznosi 4.528 KM, a najmanja 837 KM (za listopad 2010. godine). Prosječno isplaćena neto plaća u 2010. godini je 1.755 KM.

Na dan 31.12.2010. godine u Direkcija cesta bilo je uposleno 71 radnika.

Ostali troškovi zaposlenih odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu 130.669 KM, regres za godišnji odmor 29.054, naknadu za prevoz zaposlenika 52.265 KM, naknadu troškova za rad na terenu 48.422 KM, naknadu za jubilarne nagrade 5.226 KM, naknadu za vjerske i državne praznike 37.328 KM, pomoć u slučaju smrti i invalidnosti i teške bolesti 26.060 KM.

Obračun mjesečnih naknada za predsjednika i članove Nadzornog odbora vrši se sukladno Ugovoru o angažmanu, i naprijed navedenom aktu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija iznosi 70% od iznosa dvije prosječne isplaćene mjesečne neto plaće po zaposlenom ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Članovima Nadzornog odbora naknada iznosi 70 % naknade utvrđene predsjedniku nadzornog odbora. Naknada za listopad 2010. godine predsjedniku Nadzornog odbora iznosi 1.125 KM, a članovima 900 KM.

Predsjedniku revizijskog odbora naknada za listopad 2010. godine isplaćena je 788 KM, a članovima odbora za reviziju 630 KM, dok naknada za rukovodioca Odjela za internu reviziju iznosi 1.125 KM.

Preporuka:

Prenos troškova obračunskog perioda u cilju točnijeg i potpunijeg izvještavanja evidentirati na pripadajuće pozicije.

4.11 Javne nabavke

Na temelju uvida u dokumentaciju vezanu za provedbu postupka većeg broja nabavki revizorski tim konstatira.

U provedbi postupaka nabavki u 2010. godini u manjem broju vođenih postupka učinjeni su propusti koji su po Prigovoru zainteresiranih ponuđača ili na temelju Rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH, pozitivno riješeni u tijeku vođenja postupka, odnosno prije zaključenja ugovora.

Navodimo primjer: Provedba postupka nabavki radova: Rekonstrukcija ceste M4, Tuzla-Doboj, Lot 2: Rekonstrukcija petlje Šićki Brod-ograničeni postupak, ugovor zaključen sa J V: Integral Inženjering a. d. Laktaši, CPM BH d.o.o. Lukavac, Reweus d.o.o. u vrijednosti. 6.471.733 KM. Ugovor je zaključen nakon što je Ured za žalbe BiH poništio odluku Direkcije cesta o dodjeli ugovora Konzorciju "Hidrogradnja" d. d Sarajevo, "Zvornikputevi" d.o.o Sapna i GP "Put" d.d Sarajevo i naložio da se ponovi postupak.

Nabavka kancelarijskog i potrošnog materijala Lot 1. Kancelarijski pribor i potrošni materijal-konkurentski zahtjev, ugovor zaključen sa Defter d.o.o. Sarajevo, u vrijednosti 21.697 KM. I ovaj ugovor je zaključen nakon što je Ured za razmatranje žalbi privatno žalbu jednog od ponuđača te je u postupku postupljeno po nalogu Ureda za razmatranje žalbi BiH.

Provedba postupka nabavki radova: Rekonstrukcija mosta preko rijeke Bosne na cesti M17 u Topčić polju, dionica: Doboj-Zenica-Lašva, km 58+869-otvoreni postupak, ugovor zaključen sa GP ŽGP d.d. Sarajevo, u vrijednosti 1.731.578 KM. U ovom postupku Hering d.d Široki Brijeg uložio je prigovor na kvalifikacione uvjete. Direkcija cesta je uvažila prigovor te izvršila izmjene kvalifikacionih uvjeta u tenderskoj dokumentaciji sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Međutim u 2010. godini zaključeni su ugovori Redovnog održavanje magistralnih cesta u Federaciji BiH u vrijednosti **od 28.430.407 KM** na temelju Okvirnih sporazuma zaključenih za period od pet godina (2008-2013. godina). U ranijim našim revizorskim izvješćima naveli smo da ponuđači sa kojima je sklopljen Okvirni sporazum, forizirani (nisu izabrani sukladno članku 1; 22; 25 i 26 Zakona o javnim nabavkama).

4.12 Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2010. godine iskaza na je u iznosu od 143.860.856 KM i to: Sarajevska obilaznica 142.750.150 KM, Brza cesta M5/ Lašva-D Vakuf 1.110.706 KM.

Projekti koji se vode u izvanbilančnoj evidenciji odnose se na:

- **Obilaznica Sarajevo**

Izgradnja Sarajevske obilaznice od Jošanice do Vlakova je projekat iz 2005. godine. Projekat se najvećim dijelom financira iz kreditnih sredstava koje je BiH po osnovu Ugovora o financiranju pod nazivom «Bosna i Hercegovina-Projekat cesta» dobila od Evropske investicijske banke, Evropska banka za obnovu i razvoj, OPEC fond, a dijelom iz Budžeta Federacije BiH.

Ovi projekti se vode izvanbilančno jer je Direkcija cesta od osnivača zadužena kao implementator a vlasnik ovih projekata je Vlada FBiH koja ih i financira.

- **Brza cesta M5 / Brza cesta Lašva – Donji Vakuf**

Ovaj projekt je odlukom Vlade FBiH br. 113/09 od 12.02.2009. godine prenešen na Federalnu direkciju za upravljanje, izgradnju i održavanje autocesta FBiH u iznosu 1.035.150 KM i 01.01.2010. godine isti je isknjižen iz bilančnih evidencija Direkcija cesta FBiH d.o.o.

Temeljem kreditnog ugovora 31788-EBRD/međunarodni ugovori, a sukladno predviđenom planu financiranja, 05.02.2009. godine zaključen je Ugovor br 01-02.3-739/09 s Poyry Infra GmbH Germany o izradi Studije izvodljivosti i utjecaja na okoliš koji je i realiziran krajem 2010. godine. Ovaj dio ulaganja od 1.110.706 KM, je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji i isti je već pripremljen za prenos na JP Autoceste FBiH.

- **Projekat auto ceste Zenica – Sarajevo**

U 2010 god, a temeljem odluka Vlade FBiH izvršen je prenos kompletne dokumentacije u svezi projekta auto ceste Zenica –Sarajevo, dionica 3 i 4, na JP Autoceste FBiH i ista je isknjižena iz evidencija Direkcije cesta. Primopredaja je izvršena sa 31.03.2010. i konstatirana zapisnički.

Prva i druga dionica okončane su i puštene u promet. U prvu dionicu Podlugovi- Jošanica uloženo je 72,3 miliona KM, a u drugu dionicu Visoko – Podlugovi uloženo je 56,8 miliona KM. U treću dionicu Dobrinja-Visoko, uloženo je 52,9 miliona KM, a u četvrtu dionicu Kakanj -Dobrinje uloženo je 1,55 miliona KM.

Sredstvima na računima raspoložu ministar Resornog ministarstva i direktor Direkcije cesta.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku JP Direkcija cesta Federacije BiH d.o.o. očitovala se dopisom broj 01-03-1-3679/11-JM od 16.05.2011. godine na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2010. godinu. U navedenom očitovanju JP Direkcija cesta Federacije BiH d.o.o. je dala komentar i obrazloženja na osnov za izražavanje mišljenja iskazanog u Nacrtu izvješća. Na kvalifikaciju koja se odnosila na neusklađenost između kapitala iskazanog u sudskom registru (1.768.313.107 KM) i kapitala iskazanog u finansijskim izvješćima (2.000 KM) na dan 31.12.2010. godine, dostavljen je dokaz da je 29.03.2011. godine, izvršeno usklađivanje vrijednosti kapitala u sudskom registru sa vrijednošću kapitala iskazanog u finansijskim izvješćima, te smo navedeni dokaz prihvatili i inkorporirali u konačan tekst Izvješća. Obrazloženja i komentar koji se odnose na sredstva GSM licence i usklađenost računovodstvenih



politika sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, prihvatili smo djelomično, što je imalo uticaja na izmjene osnova za izražavanje mišljenja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš dipl.oec.

Vođa tima:

Rabija Sokolović /revizor, dipl.oec

Član tima:

Mira Pažin/ revizor, dipl.oec.