



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I
ODRŽAVANJE AUTOCESTA
ZA 2008.GODINU
Broj: 34 /09**

Sarajevo, juni 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENAŽMENTU

FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE AUTOCESTA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta** za 2008. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost menadžmenta

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacija:

1. Dio obaveza za kapitalne izdatke koji se odnose na projekte izgradnje autoceste Zenica – Sarajevo - Mostar u 2008. godine u visini od 5.453.903 KM, nisu evidentirani u finansijskim izvještajima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH. (tačka 3.7. Izvještaja);
2. Nemogućnost potvrđivanja iskazanih stanja stalnih sredstava na propisanim pozicijama prema vrstama sredstava, kao i obračunate amortizacije, zbog nedosljedne primjene Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja ugrađene opreme u iznosu od 1.174.557 KM, FEDA kartica u iznosu 94.712 KM, kao i

neadekvatno uspostavljene pomoćne knjige stalnih sredstava, vezano za opremu u ukupnom iznosu od 1.751.534 KM i njima utvrđenih amortizacionih stopa. Također, nemogućnost potvrđivanja da je popis obavljen na propisani način, odnosno da je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava. (tačka 3.9. Izvještaja)

Mišljenje:

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskoga izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta tokom 2008. godine nije bilo u tačkama 1.i 2. svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 26.06.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime danih preporuka	2
3.	NALAZI	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	3
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za autoceste	4
3.4	Budžet za 2008. godinu	5
3.5	Prihodi	5
3.6	Tekući rashodi	6
3.6.1	Naknade troškova uposlenih	6
3.6.2	Izdaci za materijal i usluge	6
3.7	Kapitalna ulaganja	7
3.8	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	8
3.9	Imovina.....	8
4.	KOMENTAR	9
	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta na dan 31.12.2008. godine	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNE DIREKCIJE ZA IZGRADNJU, UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE AUTOCESTA za 2008. godinu

1. UVOD

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

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

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

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije za autoceste utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija od 14.06.2005. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika: od 17.11.2005, od 16.06.2006, od 24.01.2007, 13.09.2007 i 15.11.2007. godine. Vlada FBiH je dala saglasnost na spomenuti Pravilnik i izmjene i dopune Pravilnika.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 63 izvršioaca, a na dan 31.12.2008.godine Direkcija za autoceste je imala 37 zaposlenika.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalne direkcije za autoceste za 2008.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Federalne direkcije autocesta na dan 31.12.2008. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u junu 2008. godine.

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

2.1 Rezime danih preporuka

Izvršenom revizijom poslovanja Federalne direkcije autocesta za 2008.godinu konstatirani su određen propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

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

Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranje opreme za potrebe naplatnog mjesta Jošanica u iznosu od 1.174.557 KM, opreme iskazane na poziciji „namještaja“ u iznosu od 11.940 KM i opreme iskazane na poziciji „strojevi, uređaji i alati“ u iznosu od 565.037 KM i na osnovu utvrđenog izvršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje bezkontaktnih kartica za elektronsko plaćanja cestarine – FEDA kartica u iznosu od 99.699 KM, a koje su bile iskazane na poziciji stalnih sredstava.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Potrebno je izvršiti pravilno evidentiranje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi, iskazati nabavnu vrijednost svakog pojedinačnog stalnog sredstava, dodijeliti inventurni broj i utvrditi pripadajuće amortizacione stope.

Popis stalnih sredstava vršiti na način da se izvrši usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza – inventarisanje.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene propisanog postupka nabavke, kao i podnošenja izvještaja o dodijeljenim ugovorima Agenciji za javne nabavke.

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

Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija uspostaviti knjigovodstveno evidentiranje naplate takse za korištenje autoceste – cestarine u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, kao i definirati način povrata pogrešno izvršenih uplata na područje u sklopu Jedinog računa Trezora, a u cilju uspostave nadzora i praćenja naplate prihoda po ovom osnovu.

Potrebno je u saradnji sa resornim Ministarstvom donijeti interna akata koja se odnose na specifičnosti poslovanja Direkcije za autoceste, kao i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, uspostaviti praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.

Potrebno je intenzivirati napore na dobivanju upotrebne dozvole za dionicu Visoko – Dobrinje obzirom da je ista već puštena u promet.

Potrebno je da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija poduzmu aktivnosti u dijelu preuzimanja u cijelosti izgrađenih dionica autocesta od JP Diekcije za ceste FBiH, kao i utvrđivanja vrijednosti istih i izvršiti knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Potrebno je da se isplata nagrada za natprosječne rezultate rada utvrđene Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vrši na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da su uposlenici po obimu i kvalitetu ostvarili natprosječne rezultate rada.

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

3. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, konstatirali smo da je Direkcija za autoceste **postupila po preporukama** u djelu: preuzimanja poslova održavanja autocesta i preuzimanje tehničke dokumentacije za izgrađene dionice autoceste od J.P. Direkcije cesta FBiH.

Direkcija za autoceste je **djelimično postupila** vezano za preporuke: donošenja internih akata kojima će se obuhvatiti posebni procesi rada Direkcije za autoceste, prijema i raspoređivanja uposlenika u Službi za ekonomske finansijske poslove i dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH.

Direkcija za autoceste **nije postupila** po preporuci donošenja Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

3.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija utvrđena je unutrašnja organizacija Direkcije za autoceste i djelokrug njenih organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Direkcijom i organizacionim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Navedenim Pravilnikom su sistematizirana 63 izvršioca, a na dan 31.12.2008.godine bilo je 37 zaposlenih. Odgovornosti i ovlaštenja uposlenih su razrađeni navedenim Pravilnikom.

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu: resorno Ministarstvo) je 11.12.2007. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli, kojim su definisane nadležnosti i organizacija interne kontrole. Navedenim Pravilnikom je definisano da interni kontrolor izvještava federalnog ministra o izvršenoj kontroli, a predmet kontrole su izvještaji koji se podnose na mjesečnom, kvartalnom i godišnjem nivou. Prema izjavi internog kontrolora osim uvida u izvještaje koje podnosi Direkcija za autoceste, nije vršena suštinska kontrola procesa poslovanja. Uvidom u naprijed navedeni Pravilnik konstatovano je da isti nije sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, jer istim nisu definisani upravljački, administrativni i računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije, i nadgledanja. Također, nije utvrđen stepen rizika (nizak, srednji i visok) po svim aktivnostima resornog Ministarstva i Direkcije za autoceste i nije dat prijedlog mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja. Smatramo da navedeni Pravilnik treba da uvaži specifičnosti rada Direkcije za autoceste utvrđene zakonskim i ostalim propisima. Naročito skrećemo pažnju na značaj i neophodnost procjene rizika u dijelu naplate takse za korištenje autoceste - cestarine, kao i predložiti mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja.

Uvidom u dokumentaciju, a vezano za naplatu cestarine na naplatnom mjestu Jošanica konstatovali smo da se ne vrši knjigovodstveno evidentiranje naplate cestarine i prodaja FEDA kartica, naplaćeni u gotovini, u Glavnoj knjizi Trezora FBiH. Knjigovodstveno se evidentira samo bezgotovinsko plaćanje za kupovinu FEDA kartica, kao i punjenje istih. U cilju kontrole naplate cestarine, a imajući u vidu da se očekuje

značajan porast naplate prihoda po ovom osnovu, potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, uspostaviti adekvatnu kontrolu, a naročito u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja i usklađivanja sa pomoćnim evidencijama istog. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatan nadzor, odnosno kontrola ubiranja prihoda po osnovu naplate cestarine.**

Direkcija je preuzela interna akta resornog ministarstva, koja su donesena u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola. Provedenom revizijom utvrđeno je da sva interna akta resornog ministarstva nisu na adekvatan način obuhvatila specifičnosti poslovanja i organizacije rada same Direkcije, te su ista u pojedinim dijelovima ne primjenjiva. Smatramo da je potrebno da Direkcija u skladu sa Smjernicama donese vlastita interna akta, kao i pisane procedure za specifične poslove koje obavlja, kao što je naplata cestarine, a u budućem periodu i naplata naknade za korištenje cestovnog zemljišta, a vezano za kretanje dokumentacije i knjigovodstvenog evidentiranja istih.

Provedenom revizijom utvrdili smo nedosljednu primjenu pojedinih internih akata, kao što je Pravilnik o javnim nabavkama u dijelu primjene propisanih postupaka nabavke, objavljivanja javnog poziva, vrednovanje tehničkih karakteristika ponuđača kao kvalifikacionog kriterija, obavještanja Agencije za javne nabavke o zaključenim ugovorima (tačka 3.8.). Također, utvrdili smo nedosljednu primjenu Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, što je imalo za posljedicu ne vršenje popisa na propisan način, sa ciljem usklađivanja stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Provedenom revizijom utvrđene su nepravilnosti vezano za knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava, kao i uspostavljanja pomoćne knjige stalnih sredstava, tako da možemo konstatirati da u ovom dijelu kontrolne aktivnosti nisu uspostavljene na adekvatan način (tačka 3.9.). Naglašavamo da Direkcija za autoceste, kao ni resorno Ministarstvo nije donijelo Računovodstvene politike kojima bi se uredile navedene kontrolne aktivnosti.

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

Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija uspostaviti knjigovodstveno evidentiranje naplate takse za korištenje autoceste – cestarine u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, a u cilju uspostave nadzora i praćenja naplate prihoda po ovom osnovu.

Potrebno je u saradnji sa resornim Ministarstvom donijeti interna akata koja se odnose na specifičnosti poslovanja Direkcije za autoceste, kao i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, uspostaviti praćenje sistema internih kontrola, radi prilagodavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije za autoceste

Uredbom o autocestama u FBiH od 18.01.2007. godine je definirano da su poslovi građenja, upravljanja i održavanja autocesta u nadležnosti Federalne direkcije za autoceste, s tim da se poslovi održavanja autocesta u prelaznom periodu od najviše godinu dana prenose u nadležnost J.P. Direkcije cesta FBiH. Uredbom o izmjeni uredbe o autocestama od 19.03.2008. godine je nadležnost nad održavanjem autocesta Direkcije cesta FBiH produžena na 2 godine. Po izjavi odgovorne osobe poslovi održavanja autocesta su preuzeti 15.03.2009. godine.

Prema izjavi odgovorne osobe do kraja 2008. godine u promet su puštene dionice autoceste Jošanica – Podlugovi, Podlugovi – Visiko i Visoko - Dobrinje od cca. 27,4 km, a upotrebne dozvole su dobivene za dionice Jošanica – Podlugovi (07.11.2008.) i Podlugovi - Visoko (17.04.2008.) od cca 20 km, što znači da je dionica od Visokog do Dobrinje od cca. 7,4 km puštena u promet iako za istu nije pribavljena upotrebna dozvola.

Poslovi građenja dionice Jošanica – Dobrinje su bili u nadležnosti J.P. Direkcije cesta FBiH, dok su poslovi građenja dionice Dobrinje – Kakanj, koja je još u fazi gradnje, u nadležnosti Direkcije za autoceste. Direktor Direkcije za autoceste je 31.12.2007. godine imenovao komisiju za primopredaju sve dokumentacije i izvedenih radova za izgrađene dionice autoceste od strane JP Direkcije cesta FBiH i od strane JP Direkcije cesta FBiH je 20.02.2008.godine imenovana komisija za primopredaju. Komisije su

sačinile zapisnike o primopredaji 07.11.2008.godine i izvještaj o obavljenom poslu primopredaje 03.12.2008.godine. Po izjavi odgovorne osobe preuzeta je cjelokupna tehnička dokumentacija za dionice Jošanica – Podlugovi i Podlugovi – Visoko, za koje su pribavljane upotrebne dozvole, dok tehnička dokumentacija za dionicu Visoko – Dobrinje još nije preuzeta. Međutim, konstatovano je da komisija nije sačinila izvještaj koji će biti prijedlog za isknjižavanje vrijednosti kapitala JP Direkcije cesta FBiH u korist Direkcije za autoceste, a prema izjavi odgovorne osobe isto nije učinjeno iz razloga što su pojedine dionice autoceste sagrađene na postojećim magistralnim cestama, te se čeka donošenje novog Zakona o cestama (koji je u parlamentarnoj proceduri) kojim bi se trebala regulisati ova problematika.

Potrebno je intenzivirati napore na dobivanju upotrebne dozvole za dionicu Visoko – Dobrinje obzirom da je ista već puštena u promet.

Potrebno je da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija poduzmu aktivnosti u dijelu preuzimanja u cijelosti izgrađenih dionica autocesta od JP Direkcije za ceste FBiH, kao i utvrđivanja vrijednosti istih i izvršiti knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

3.4 Budžet za 2008. godinu

Godišnjim iskazom o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2008. godine, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 52.294.026 KM, što u odnosu na operativni budžet od 62.977.176 KM predstavlja ostvarenje od 83 %. Najveće odstupanje je iskazano na pozicijama kapitalnih izdataka, kod kojih je Budžetom za 2008.godinu odobreno 69.872.500 KM, a izvršenje budžeta je iskazano u iznosu od 51.104.831 KM.

Budžetom FBiH za 2008. godinu odobrena su sredstva Direkciji za autoceste u iznosu od 66.892.798 KM. Odlukom Vlade FBiH od 19.08.2008.godine data je saglasnosti na Program utroška planiranih i prikupljenih prihoda ostvarenih naplatom takse za korištenje autoceste A1 za 2008.godine u iznosu od 6.000.000 KM, a prema utvrđenoj strukturi rashoda. Budžet za 2008.godinu uvećan je odobravanjem sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 468.556 KM na poziciji bruto plaća, naknada troškova uposlenih i doprinosa poslodavca. Odlukom Vlade FBiH o unutrašnjoj preraspodjeli je izvršeno smanjenje pozicija bruto plaća i naknada, doprinosa poslodavca i kapitalnih ulaganja u iznosu od 2.515.755 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, od strane Federalnog ministarstva financija izvršeno je umanjeње zakonski odobrenog Budžeta u iznosu od 4.193.288 KM, a Direkcija za autoceste ne raspolaže sa dokumentacijom koja potvrđuje navedeno umanjeње. (Prilog: Tabela 1.)

3.5 Prihodi

Uredbom o autocestama u FBiH definisano je da se za korištenje autocesta plaća taksa (cestarina) koja je javni prihod Budžeta FBiH, koji se uplaćuju na poseban račun Trezora FBiH. Odlukom Vlade FBiH od 12.03.2008.godine usvojen je cjenovnik sa iznosima takse za korištenje autoceste. Ugovor o otvaranju i vođenju računa i obavljanju poslova unutarnjeg platnog prometa je 16.04.2008.godine zaključen između banke i Federalnog ministarstva finansija. Također, 09.07.2008.godine potpisan je Protokol za rad po računu - naplata takse za korištenje autoceste A1. Naplata cestarine se vrši u KM i EUR valuti. Protokolom je definisano da se uplate vrše na depozitni račun javnih prihoda, a odmah zatim se vrši prijenos na podračun za cestarine. Također, istim je definisano da će banka za kovanice EUR-a zaračunavati proviziju od 5%, kao stvarne troškove inobanaka koje će primati navedene kovanice. Naknade za vođenje računa i provođenje transakcija, banka će, kao i naprijed navedenu proviziju za kovanice EUR-a naplaćivati direktno sa računa.

Ukupno ostvareni prihodi po osnovu naplate takse za korištenje autoceste na dan 31.12.2008.godine, prema Izvještaju o radu sistema naplate sačinjenog od strane direktora, iznose 6.443.180 KM, od čega se na prihod od pologa pazara odnosi 6.064.637 KM, prihod od virmanske uplate 366.075 KM i prihod od prodaje FEDA kartica 12.468 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se Direkcija za autoceste, a vezano za pogrešno evidentirane uplate, obraćala sa zahtjevom Federalnom ministarstvu finansija za dodatnom kontrolom registrovanja i prijenosa prihoda sa Jedinstvenog računa Trezora na poseban transakciji račun za naplatu taksi za korištenje autoceste A1. Prema izjavi odgovorne osobe, na zahtjev nije odgovoreno.

U skladu sa Uredbom o autocestama u FBiH, od strane Federalnog ministarstva finansija 11.09.2008.godine zaključen je Ugovor o otvaranju i vođenju računa i obavljanju poslovanja unutarnjeg prometa za naknade za korištenje cestovnog zemljišta. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je stanje na dan 31.12.2008.godine na navedenom računu 6.073 KM. Od strane Direkcije za autoceste je upućen zahtjev Federalnom ministarstvu finansija da izvrše kontrolu i preknjižavanje novčanih sredstava koja su evidentirana na gore navedenom podračunu Jedinstvenog računa Trezora FBiH, obzirom da se radi o pogrešnim uplatama. Međutim, isknjižavanje pogrešno evidentirane uplate nije urađeno na dan 31.12.2008.godine. Prema izjavi odgovorne osobe prve aktivnosti vezano za prikupljanje prihoda od naknade za korištenje cestovnog zemljišta očekuju se u 2009.godini.

Na poziciji ostalih prihoda od imovine iskazani su prihodi u iznosu od 16.836 KM, a koji su ostvareni po osnovu uplata za tendersku dokumentaciju.

U saradnji sa Ministarstvom finansija definirati način povrata pogrešno izvršenih uplata na podračune u sklopu Jedinstvenog računa Trezora.

3.6 Tekući rashodi

3.6.1 Naknade troškova uposlenih

Na poziciji **nagrada za rezultate rada** iskazan je neto iznos od 7.700 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je direktor donio Rješenje o isplati nagrade za rezultate rada u prvom polugodištu 2008.godine, kojim se isplaćuje nagrada za natprosječne rezultate rada i to državnim službenicima u iznosu od 550 KM i namještenicima 400 KM. Na osnovu gore navedenog Rješenja donesena su pojedinačna rješenja za sve uposlenike. Resorni ministar je donio Rješenje o isplati nagrade za natprosječne rezultate za direktora u iznosu od 700 KM. Nije nam prezentirana relevantna dokumentacija kojom se potvrđuje da su svi uposlenici ispunili uslove definisane Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, odnosno da svi uposlenici po obimu i kvalitetu postižu natprosječne rezultate. Skrećemo pažnju da je isplata izvršena i uposlenici koja u prvom polugodištu nije radila 6 mjeseci neprekidno, obzirom da je od juna 2008.godina na porodiljskom odsustvu. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate.

Potrebno je da se isplata nagrada za natprosječne rezultate rada utvrđene Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vrši na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da su uposlenici po obimu i kvalitetu ostvarili natprosječne rezultate rada.

3.6.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 118.985 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u toku 2008.godine najvećim dijelom zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova naplate cestarine na naplatnom mjestu Jošanica, kao i obavljanje ekonomsko finansijskih poslova. Obzirom da se radi o poslovima koji su definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, odnosno da se radi o redovnim poslovima, ne možemo potvrditi opravdanost zaključenih ugovora, kao i isplaćene naknade po osnovu istih, imajući u vidu da je prijem uposlenika trebalo vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Napominjemo da su u toku 2008.godine raspisivani natječaji za prijem u radni odnos za gore navedene poslove i zadatke. Obzirom na naprijed navedeno potrebno je blagovremeno otpočeti sa aktivnostima raspisivanja natječaja, kao i ubrzati aktivnosti, u saradnji sa resornim ministarstvom, vezano za donošenje izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kojim su definisana radna mjesta za kojima postoji potreba u radu Direkcije za autoceste, a naročito za poslova naplate cestarine, za koje se očekuje povećana potreba uvođenjem zatvorenog sistema naplate cestarine.

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

3.7 Kapitalna ulaganja

Budžetom za 2008. godinu za kapitalna ulaganja odobreno je 65.992.500 KM i to: za nabavku zemljišta 2.000.000, za nabavku građevina i objekata na autocesti Zenica – Sarajevo – Mostar 55.400.000, za nabavku opreme 2.592.500, i za nabavku stalnih sredstava u obliku prava 6.000.000 KM. Vlada FBiH je 21.02.2008.godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška investicijskih sredstava razvoja. Sastavni dio Programa je Troškovnik utroška investicijskih sredstava kojim su definisane visine pojedinih troškova za svaku vrstu kapitalnog ulaganja. Također, Vlada FBiH je 19.08.2008.godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška planiranih sredstava ostvarenih naplatom takse za korištenje autoceste A1 za 2008.godinu. Navedenim Programom planirana su kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 3.880.000 KM (nabavka zemljišta -1.000.000 KM, nabavka opreme – 250.000 KM i nabavka stalnih sredstava u obliku prava 2.630.000 KM), bez definisanja strukture troškova za svako kapitalno ulaganje, odnosno nije sačinjen Plan nabavke za navedene izdatke.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da dio stvorenih obaveza za nabavku kapitalnih sredstava u 2008. godini u iznosu od 5.453.903 KM nije iskazan kao obaveza te godine, već su isti iskazani kao obaveza u 2009. godini i teretila su odobrena budžetska sredstva te godine, što nije u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima i članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da 05.02. 2009. godine izvršeno isknjižavanje već evidentiranih obaveza u navedenom iznosu i njihovo evidentiranje kao obaveza na teret budžetskih sredstava za 2009. godine. Zbog navedenog se ne može potvrditi da Finansijski izvještaji Direkcije za autoceste iskazuju istinit i fer pregled imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine. Napominjemo da je Direkcija za autoceste operativnim budžetom imala odobrena sredstva u iznosu većem nego što je iznos obaveza iz 2008. godine koje su iskazane kao obaveze u 2009. godine.

Nabavka zemljišta je iskazana u iznosu od 31.486 KM što u odnosu na Program utroška investicijskih sredstava u iznosu od 2.000.000 KM predstavlja ostvarenje od 1,57%. Navedeni izdaci se odnose na nabavku zemljišta za izgradnju naplatnog mjesta Podlugovi 10.446 KM i na nabavku zemljišta za izgradnju naplatnog mjesta Visoko 21.040 KM. Do realizacije planiranih izdataka najvećim dijelom nije došlo, prema izjavi odgovorne osobe, iz razloga što JP Direkcija za ceste FBiH nije izvršilo poslove eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje autoceste na koridoru Vc, u čijoj su nadležnosti bili navedeni poslovi. Napominjemo da nije došlo ni do realizacije planiranih sredstava i iznosu od 1.000.000 za nabavku zemljišta, koji su se trebali finansirati sa podračuna – naplata takse za korištenje autoceste A1.

Nabavka građevina i objekata na autocesti Zenica – Sarajevo – Mostar iskazana je u iznosu od 47.918.018 KM što u odnosu na odobrena sredstva budžetom predstavlja ostvarenje od 86,49%. Dio izdataka u iznosu od 4.873.999 KM, a koji se odnosi na izdatke nastale u 2008.godini nije u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH evidentiran u navedenom obračunskom periodu, već je teretio izdatke 2009. godine. Uvidom u pomoćne evidencije je utvrđeno da se izdaci odnose na izgradnju dionice Dobrinje – Kakanj u iznosu od 47.453.338 KM, na izgradnju dionice Visoko – Dobrinje 3.000.000 KM, izgradnja sistema za naplatu naplatnog mjesta Jošanica 1.205.566 KM, izgradnju bočnog naplatnog mjesta Podlugovi 501.437 KM i izgradnja zatvorenog sistema odvodnje mostova 218.731 KM Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da iako nisu realizirana ukupno odobrena sredstva, na određenim projektima je ostvaren veći izdatak u odnosu na visinu definisanu u Programu utroška sredstava. Evidentirano prekoračenje se odnosi na izgradnju dionice autoceste Dobrinje – Kakanj u iznosu od 3.003.338 KM i na projektu izgradnje zatvorenog sistema odvodnje mostova 18.731 KM.

Nabavka opreme je iskazana u iznosu od 1.120.360 KM, što u odnosu na ukupno odobrena sredstva od 2.842.500 KM predstavlja ostvarenje od 39,42%. Najznačajniji izdaci iskazani na ovoj poziciji su nabavka opreme za sisteme naplate cestarine 968.716 KM, nabavka vozila 58.406 KM i troškovi nabavke sigurnosne opreme 27.545 KM.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava su iskazana u iznosu od 2.034.966 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 8.630.000 KM predstavlja ostvarenje od 23,58%. Dio izdataka u iznosu od 579.904 KM, a koji se odnosi na izdatke nastale u 2008.godini nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH evidentiran u navedenom obračunskom periodu, već je teretio izdatke 2009.godine. Uvidom u pomoćne evidencije je utvrđeno da se izdaci odnose na izradu projektne dokumentacije dionice Drivuše – Bilješevo 916.751 KM, izradu projektne dokumentacije dionice Vlakovo – Lepenica 932.170 KM, izradu

projektne dokumentacije dionice Lepenica – Tarčin 121.696 KM i izrada projektne dokumentacije naplatnih mjesta Visoko i Podlugovi 64.350 KM.

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

3.8 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u dokumentaciju vezano za provođenje postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača, utvrdili smo nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH i to:

- Rješenjima od 29.10.2008. godine su pokrenute procedure za izbor najpovoljnijih ponuđača za Izradu glavnog projekta za sistem naplate na naplatnom mjestu Kakanj u iznosu od 34.938 KM sa uključenim PDV-om i za Izradu glavnog projekta za montažno-demontažno mjesto Kakanj u iznosu od 34.515 KM sa uključenim PDV-om putem 2 konkurentna postupka. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je u ovom slučaju prilikom odabira najpovoljnijih ponuđača primijenjen odgovarajući postupak u skladu sa članom 6. stav 8. Zakona, obzirom da je istim definisano da se ugovor o nabavci može dijeliti samo ako su svi dijelovi tako podijeljenog ugovora predmet istog postupka u javnoj nabavci. Skrećemo pažnju da je u oba konkurentna postupka kao najpovoljniji izabran isti ponuđač.
- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da se nije postupilo u skladu sa članom 41. Zakona u djelu podnošenja izvještaja o dodijeljenim ugovorima Agenciji za javne nabavke.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u djelu primjene propisanog postupka nabavke, kao i podnošenja izvještaja o dodijeljenim ugovorima Agenciji za javne nabavke.

3.9 Imovina

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na 31.12.2008.godine iskazana je u iznosu od 57.993.925 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za evidentiranje stalnih sredstava utvrdili smo da se ista ne evidentiraju u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Tako je nabavka opreme za naplatno mjesto Jošanica, kao i radovi na instalaciji iste (server naplate, elektronske blagajne, radne stanice, printeri, licence za softver, komunikacijska mreža, rampe i drugo) na osnovu faktura u ukupnoj vrijednosti od 1.174.557 KM evidentirana na poziciji ugrađene opreme u jednom iznosu, bez da se prethodno od strane komisije za stavljanje u upotrebu sredstava konstatovalo o kojoj se vrsti opreme radi i na osnovu istog izvršilo evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora. Obzirom da ista najvećim dijelom ne predstavlja vrstu opreme na koju je i evidentirana, potrebno je izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava utvrdili smo da je navedena ugrađena oprema evidentirana prema ispostavljenim fakturama, odnosno u ukupnim iznosima, bez da se evidentiralo svako sredstvo posebno, dodijelio inventurni broj i utvrdila pripadajuća amortizaciona stopa. Također ističemo da popisna komisija nije u svom zapisniku konstatirala nemogućnost popisa iste, odnosno da popis navedene opreme nije ni izvršen, te da je na popisnim listama navedena, odnosno preuzeta samo ukupna vrijednost iz pomoćne knjige. Na isti način je u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava evidentirana nabavka „namještaja“ prema fakturi u iznosu od 11.940 KM i na poziciji „strojevi, uređaji i alati“ evidentirana „ugrađena oprema Bosnaputevi“ u iznosu od 565.037 KM, bez pojedinačnog evidentiranja svakog sredstva koje je nabavljeno po navedenim fakturama i utvrđivanja amortizacione stope za svako sredstvo. Popis navedenih sredstava, također nije izvršen, već je kao i za gore navedenu opremu preuzet ukupni iznos iz pomoćne knjige. Uvidom u dokumentaciju vezano za popis stalnih sredstava utvrdili smo da nije izvršen popis zgrada i stalnih sredstava u obliku prava. Uzimajući u obzir gore navedene nepravilnosti evidentiranja opreme u ukupnom iznosu od 1.751.534 KM, ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, koje predstavlja osnov za usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, što znači da nije ispunjen osnovni cilj vršenja popisa.

Uvidom u dokumentaciju vezano za nabavku bezkontaktnih kartica za elektronsku naplatu cestarine – FEDA kartica, utvrdili smo da je izvršena nabavka 10.000 komada ukupne vrijednosti 94.712 KM, koja je

evidentirana na poziciju „ugrađene opreme“ i 500 komada u vrijednosti od 4.987 KM evidentirana na poziciju „kompjuterske opreme“. FEDA kartice namijenjene su prodaji u svrhu elektronskog plaćanja i iste ne predstavlja stalno sredstvo Direkcije za autoceste, te je nabavku istih potrebno evidentirati na propisanu poziciju izdataka za materijal i zaliha na način definisan zakonskim i drugim propisima.

Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranje opreme za potrebe naplatnog mjesta Jošanica u iznosu od 1.174.557 KM, opreme iskazane na poziciji „namještaja“ u iznosu od 11.940 KM i opreme iskazane na poziciji „strojevi, uređaji i alati“ u iznosu od 565.037 KM i na osnovu utvrđenog izvršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje bezkontaktnih kartica za elektronsko plaćanja cestarine – FEDA kartica u iznosu od 99.699 KM, a koje su bile iskazane na poziciji stalnih sredstava.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Potrebno je izvršiti pravilno evidentiranje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi, iskazati nabavnu vrijednost svakog pojedinačnog stalnog sredstava, dodijeliti inventurni broj i utvrditi pripadajuće amortizacione stope.

Popis stalnih sredstava vršiti na način da se izvrši usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza – inventarisanje.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta dopisom broj 11-27-1194-1/09 od 22.07.2009. godine se očitovala na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom Očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezano za dio nalaza, a dio nalaza je, od strane Direkcije, prihvaćen i prema navodima iz očitovanja već su poduzete mjere na otklanjanju utvrđenih nedostataka. Primjedba koja se odnosila na primjenu Zakona o javnim nabavkama u djelu objavljivanja poziva na web stranici Agencije za javne nabavke je prihvaćena i ista je inkorporirana u tekst konačnog Izvještaja. Primjedbe koje se odnose na ostale nalaze nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izmijenili nalazi u Izvještaju. Razlozi za neprihvatanje primjedbi su detaljno obrazloženi u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvještaja, koji je dostavljen menadžmentu uz konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2008. godinu.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Danko Buhač, dipl. oec.

Članovi tima:
Azra Delić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta na dan 31.12.2008. godine

u KM

Red. Broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu ¹	Tekuća rezerva u 2008. Godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ² (od 3 do 5).	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni budžet za 2008. g. ⁴	Izvršenje Budžeta za 2008. Godinu	Izvršenje Budžeta za 2007. godinu
1	2	3	5	6	4	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.020.298	933.365	-515.755	3.437.908	-39.955	2.509.381	1.189.195	455.456
1.	Bruto plate zaposlenih	277.139	684.322	-421.174	540.287		540.287	492.209	205.328
2.	Naknade troškova zaposlenih	154.217	169.183	-45.276	278.124		256.695	164.761	89.793
3.	Doprinosi poslodavca	30.708	79.860	-49.305	61.263		61.263	54.169	23.242
4.	Putni troškovi	84.934			84.934	-13.735	63.342	37.843	22.999
5.	Izdaci za energiju	106.760			106.760		89.617	35.639	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	181.840			181.840	-20.460	133.523	87.941	11.134
7.	Nabavka materijala	190.000			190.000		130.000	75.174	25.114
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	97.787			97.787		72.073	11.687	7.660
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	63.036		-40.000	23.036	-5.760	17.276	7.905	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.330.000			1.330.000		772.857	8.899	6.673
11.	Osiguranje i bankarske usluge	170.000			170.000		110.000	10.871	3.574
12.	Ugovorene usluge	333.877		40.000	373.877		262.448	202.097	59.939
II	Kapitalni izdaci	69.872.500		-2.000.000	67.872.500	-4.153.333	60.467.795	51.104.831	49.931.011
1.	Nabavka zemljišta	3.000.000		-1.000.000	2.000.000	-970.545	429.523	31.486	0
2.	Nabavka građevina- ceste i objekti na autocesti Zenica-Sarajevo-Mostar	55.400.000			55.400.000	-22.385	55.377.615	47.918.018	49.199.128
3.	Nabavka opreme	2.842.500		-1.000.000	1.842.500	-492.995	1.328.062	1.120.360	103.528
4.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8.630.000			8.630.000	-2.667.408	3.332.592	2.034.967	628.355
IV	SVEUKUPNO	72.892.798	933.365	-2.515.755	71.310.408	-4.193.288	62.977.176	52.294.026	50.386.467
	Broj zaposlenih	36						37	15

¹ Budžet za 2008.godinu uvećan za planirana sredstva ostvarena naplatom takse za korištenje autoceste A1 (Odluka Vlade FBiH o davanju saglasnosti na Program utroška)

² Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2008. Godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministra finansija)

³ Smanjenja zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija

⁴ Ukupno operativni budžet Federalne direkcije za autoceste na dan 31.12.2008. godine