



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA PUTEVE KANTONA SARAJEVO ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3563-5/25



Sarajevo, mart 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	10
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
5.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Direkcije za puteve Kantona Sarajevo odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Direkcije za puteve Kantona Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-07-11-2-2098-6/19

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (50%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (30%);**
- **dvije preporuke su nerealizovane (20%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan, dok su dvije preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za puteve Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Direkcija) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato deset preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Direkcija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Direkcija je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, u skladu s odredbama Zakona o cestama FBiH.	5.
3.	Potrebno je sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica planirati na osnovu realnih pokazatelja.	6.
4.	Godišnje finansijske izvještaje uključujući i analizu iskaza, kao tekstualni dio izvještaja, sačinjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
5.	Za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, izvršiće angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	7.1.2.2
6.	Poduzeti aktivnosti na procjeni i utvrđivanju vrijednosti saobraćajnica i njihovom iskazivanju na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, kao i uspostavljanju pomoćne knjige stalnih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2
7.	Namjenska sredstva za ceste koristiti isključivo u namjene utvrđene Zakonom o cestama FBiH, a neiskorišteni iznos namjenskih sredstava, na kraju fiskalne godine, prenositi na vremenska razgraničenja.	7.2.3
8.	Godišnjim popisom potrebno je obuhvatiti sva stalna sredstva i popis izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
9.	Potrebno je Planom nabavki obuhvatiti sve postupke nabavki i uskladiti ga sa odobrenim budžetom i Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo.	8.
10.	Ugovore sa izabranim dobavljačem zaključivati u skladu sa odobrenim sredstvima za predmetne nabavke, i dosljedno se pridržavati odredbi zaključenih ugovora u dijelu poštivanja ugovorenih rokova, a sve u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja sredstvima.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno deset datih preporuka:

- pet preporuka je realizovano (50%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (30%);
- dvije preporuke su nerealizovane (20%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Direkcija dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala osam preporuka, a da su dvije preporuke djelimično realizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Direkcije. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Direkcija je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Direkcija poduzela značajne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator, izrađena je mapa poslovnih procesa i utvrđeni rizici koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, te su uneseni u registar rizika. Također, sačinjen je Pravilnik o provođenju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, potrebni podaci uneseni su u PIFC aplikaciju i redovno se sačinjavaju godišnji izvještaji o finansijskom upravljanju i kontroli.
2.	Uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, u skladu s odredbama Zakona o cestama FBiH.	Direkcija je uspostavila evidenciju cesta, cestovnog pojasa, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama kao GIS bazu podataka, a evidencija mostova uspostavljena je kao spisak mostova sa nazivom, lokacijom, opisom i procentom oštećenja, kategorijom dotrajalosti i stepenom hitnosti intervencije.

3. Godišnje finansijske izvještaje uključujući i analizu iskaza, kao tekstualni dio izvještaja, sačinjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2024. (obrazac GIB) uneseni podaci o planiranim i realizovanim prihodima i primicima, rashodima i izdacima, i da Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja – sadrži obrazloženja izvršenja budžeta, kao i da su Godišnji finansijski izvještaji za 2024. sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

4. Za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, izvršioce angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije u toku 2024. i 2025. godine nisu angažovana lica po ugovoru o djelu.

5. Namjenska sredstva za ceste koristiti isključivo u namjene utvrđene Zakonom o cestama FBiH, a neiskorišteni iznos namjenskih sredstava, na kraju fiskalne godine, prenositi na vremenska razgraničenja.

Prema prezentiranim podacima, kao i prethodnih godina, Direkcija Ministarstvu finansija dostavlja zahtjev za razgraničenje namjenskih sredstava, a Ministarstvo finansija na datum bilansa evidentira prenos neutrošenih namjenskih sredstava za ceste na poziciju kratkoročnih razgraničenja. U 2024. godini Vlada Kantona donijela je Odluku o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka budžetskih korisnika iz 2023. godine u Budžet Kantona za 2024, a razgraničeni namjenski prihodi i primici iz 2024. blagovremeno su uneseni u Budžet Kantona za 2025. godinu. U Budžet Kantona za 2024. godinu su na osnovu Odluke o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka budžetskih korisnika iz 2023. uneseni namjenski prihodi Direkcije u iznosu od 22.770.273 KM i donacije od 677.539 KM, koliko je iskazano i u zahtjevu. Prema zahtjevu za razgraničenje namjenskih prihoda iz 2024. godine, u Budžetu za 2025. iskazano je 19.047.131 KM neutrošenih namjenskih prihoda ostvarenih u 2024. godini i 904.385 KM iz prethodnih godina, što je ukupno 19.951.516 KM. U Budžetu za 2025. godinu iskazan je iznos od 19.963.587 KM, što je za 12.071 KM više u odnosu na sredstva iskazana u zahtjevu.



Uvidom u karticu konta kratkoročnih vremenskih razgraničenja za 2024. godinu utvrđeno je da je u decembru evidentiran prenos neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu od 19.059.202 KM, što je u odnosu na sredstva iskazana u zahtjevu također veće za 12.071 KM. U vezi s navedenim, Direkcija je usmeno obavijestila Komisiju za razgraničenja Ministarstva finansija koja je koja je odlučila da se iznos od 12.071 KM pridruži budžetskoj organizaciji Direkcije.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Direkcija je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica planirati na osnovu realnih pokazatelja.	Direkcija je preporuku ocijenila kao realizovanu. Konstatovano je da je iznos sredstava planiran Budžetom Kantona za 2024. godinu u dijelu planiranih sredstava za rekonstrukciju saobraćajnica usklađen sa Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Program). Međutim, sredstva planirana Programom za izgradnju iz kapitalnih investicija u 2024. godini premašuju sredstva odobrena Budžetom za navedene namjene, dok su za redovno i vanredno održavanje saobraćajnica u Programu iskazane dionice cesta sa dužinom i oznakom, ali bez iznosa predviđenog za održavanje. Sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica iskazana u Planu javnih nabavki za 2024. godinu također odstupaju od sredstava iskazanih u Programu i Budžetu Direkcije za 2024. godinu. Za određena odstupanja dato je obrazloženje da su za pojedine postupke javne nabavke provedene prethodne godine, ili su pak općine provodile postupke javnih nabavki.

	Međutim, konstatovano je da su za pojedine radove planirana znatno veća sredstva u Planu javnih nabavki u odnosu na sredstva iskazana u Programu i Budžetu Direkcije za 2024. godinu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2. Potrebno je Planom nabavki obuhvatiti sve postupke nabavki i uskladiti ga sa odobrenim budžetom i Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo.	Direkcija je preporuku ocijenila kao realizovanu. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Plan javnih nabavki za 2024. godinu u najvećem dijelu odgovarao usvojenom Budžetu za 2024. i Programu održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo za 2024. godinu sa izmjenama. Međutim, pojedine nabavke u objavljenom Planu javnih nabavki nisu predviđene u Budžetu i spomenutom Programu ili su obrisane izmjenama Programa tokom 2024. godine, ali nisu obrisane iz Plana javnih nabavki. Za primjer navodimo sljedeće postupke: „Rehabilitacija ulice Stara Kaldrma“, „Rehabilitacija IX transversale – Ulica Ive Andrića od spoja sa GGL do spoja sa Safeta Hadžića“ i „Izgradnja i sanacija puteva u Općini Trnovo R90, dionica Lukavac; R960 dionica: Prokresa – Bijele vode i R442b dionica od spoja sa R442a prema Prečkom polju“. Shodno navedenom, ova preporuka ocijenjena je kao djelimično realizovana.
3. Ugovore sa izabranim dobavljačem zaključivati u skladu sa odobrenim sredstvima za predmetne nabavke, i dosljedno se pridržavati odredbi zaključenih ugovora u dijelu poštivanja ugovorenih rokova, a sve u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja sredstvima.	Direkcija je preporuku ocijenila kao realizovanu. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da Direkcija ponude koje prelaze procijenjenu vrijednost nabavke ocjenjuje kao neprihvatljive, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, prezentirano nam je da je Direkcija obračunavala kazne za kašnjenje u izvođenju radova. Uvidom, na bazi uzorka, u postupke iz 2024. i 2025. godine utvrđeno je da se Direkcija u najvećoj mjeri pridržavala odredbi ugovora u dijelu poštovanja ugovorenih rokova.

Međutim, iako je sa dobavljačem ugovoreno da je moguće podnijeti zahtjev za produženje roka u slučaju nepredviđenih okolnosti na koje izvođač nije mogao uticati, u pojedinim slučajevima Direkcija nije obezbijedila sve uslove za izvođenje radova u ugovorenim rokovima, što je dovelo do značajnih prolongiranja okončanja radova. Za primjer navodimo postupak „Izgradnja saobraćajnice Nova ulica Osik od podvožnjaka Osijek do mosta na rijeci Zujevini“, gdje je ugovoreni rok bio 90 dana, a radovi su trajali 448 dana (od čega su 236 dana bili obustavljeni zbog izmjene projekta, te je za 120 dana odobreno produženje roka radova). Također, u postupku „Rehabilitacija regionalnog puta R960 dionica Javorov do – Bijele vode“ ugovor je potpisan 22. 8. 2024. godine, sa rokom izvođenja 30 dana. Dobavljač je uveden u posao tek 14. 11. 2024. godine (zbog kasnog zaključivanja ugovora sa nadzorom – 25. 10.). Radovi su okončani 197 dana od dana uvođenja u posao (a od toga su 173 dana bili obustavljeni zbog nepovoljnih vremenskih uslova). Shodno navedenom, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Direkcija nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti na procjeni i utvrđivanju vrijednosti saobraćajnica i njihovom iskazivanju na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, kao i uspostavljanju pomoćne knjige stalnih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Direkcija je navela da je preporuku djelimično realizovala i pokrenula određene aktivnosti, kao i da data preporuka nije u potpunosti realizovana, te da će se procjena vrijednosti i uspostavljanje pomoćnih knjiga izvršiti u sklopu transformacije Direkcije u javno preduzeće. Prezentirane su interne evidencije na osnovu kojih se prati realizacija zaključenih ugovora, i koje mogu poslužiti kao osnova za utvrđivanje pojedinačne vrijednosti cestovne infrastrukture.

- Godišnjim popisom potrebno je obuhvatiti sva stalna sredstva i popis izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 2.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su još uvijek sva ulaganja u rekonstrukciju postojećih cesta i mostova, koji se koriste i u upotrebi su, evidentirana na sredstvima u pripremi, kao i da nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, a ni neke druge evidencije iz koje bi se mogle utvrditi pojedinačne vrijednosti cestovne infrastrukture (ceste, mostovi i sl.). Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

Direkcija je preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da još uvijek nije uspostavljena pomoćna knjiga cestovne infrastrukture, zbog čega godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva stalna sredstva, kako je to utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Izveštaj o izvršenoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu nije razmatran na Skupštini Kantona.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu Direkcija je 27. 2. 2026. dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Komentari i obrazloženja su dati na preporuke u vezi sa: planiranjem sredstava za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica; planom javnih nabavki; poštovanjem odredbi zaključenih ugovora; uspostavljanjem pomoćne knjige saobraćajnica i njihovim popisom.

Za komentare koji nisu prihvaćeni jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- po pitanju planiranja sredstava za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica Direkcija je u komentaru navela da se radovi održavanja saobraćajnica vrše prema stvarnom stanju i potrebama na terenu, u skladu sa četverogodišnjim okvirnim sporazumima. Također, navedeno je da se određeni kapitalni projekti finansiraju iz kreditnih sredstava i ne predstavljaju direktni rashod, nego se evidentiraju kroz posebne podračune namijenjene za implementaciju međunarodnih projekata.

Međutim, konstatovano je da Program održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona za 2024. godinu ne daje finansijski prikaz po osnovu održavanja, jer ne sadrži godišnji iznos redovnog i vanrednog održavanja, iako su za navedeno zaključeni četverogodišnji okvirni sporazumi i godišnji ugovori. Također, ne daje ni tačan podatak o vrijednosti saobraćajnica koje će se u spomenutoj godini izgraditi iz kreditnih sredstava, iako su i za ove radove zaključeni ugovori;

- vezano za poštovanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu rokova za izvođenje radova, Direkcija je navela da je na projektu izgradnje saobraćajnice Nova ulica Osik investiciono-tehničku dokumentaciju dobila od Općine Ilidža, da je ona revidirana, te da se raspolagalo katastrom podzemnih instalacija, ali se prije vršenja radova nije moglo znati koje su sve instalacije (nelegalne i mimo katastra) prisutne na terenu. Pored toga, za drugi projekat rehabilitacije dijela R960 dionica Javorov do – Bijele vode dato je obrazloženje za kasno zaključivanje ugovora sa nadzornim organom.

Međutim, kod izgradnje saobraćajnice Nove ulice Osik, pored toga što su radovi bili obustavljeni 235 dana zbog izmjene projektne dokumentacije, dolazilo je i do prolongiranja radova u tri navrata (zbog izmjene projekta, nepovoljnih vremenskih uslova, nepredviđenih radova, čekanja na odgovor nadzornih organa, Općine Ilidža i dr.) za 120 dana, a sam rok izvođenja bio je 90 dana. Također, na projektu rehabilitacije dijela R 960 dionica Javorov do – Bijele vode, obrazloženje je dato za kašnjenje pri zaključivanju ugovora sa Nadzornim organom, ali nije obrazloženo zbog čega je od ovog zaključivanja ugovora (25. 10. 2024) do uvođenja u posao (14. 11) prošlo 20 dana, što je dalje rezultiralo obustavom radova 20. 11. zbog nepovoljnih vremenskih uslova, a dobavljač je radove izveo za 24 dana, ne računajući period obustave.

Vezano za sačinjavanje plana javnih nabavki u komentaru nije izraženo neslaganje sa nalazima i preporukama revizije, već su navedena obrazloženja i razlozi zbog kojih Direkcija ne vrši izmjene plana javnih nabavki, što uključuje slučajeve kada se izmijeni Program održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica. Također, vezano za preporuke koje se odnose na uspostavljanje pomoćne knjige saobraćajnica i njihov popis, Direkcija je navela da je Vlada FBiH 18. 2. 2026. godine donijela Odluku o kategorizaciji magistralnih i regionalnih cesta na području Kantona, čime su se stekli uslovi da se krene sa realizacijom postupka knjiženja cesta, procjene građevinske vrijednosti saobraćajnica i geodetskog snimanja mreža saobraćajnica.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Bakir Likić – član tima.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.



5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Direkcija za puteve Kantona Sarajevo
2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovodiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	X				Direkcija za puteve je u potpunosti uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o FUK-u u javnom sektoru u FBiH i pratećim Pravilnikom. Svi procesi su usklađeni sa COSO modelom, čime je predmetna preporuka revizije u cjelosti realizovana. Dokaz: link na PIFC: https://pifc.fmf.gov.ba/businessProcessRegister



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, u skladu s odredbama Zakona o cestama FBiH.	X			putem projekta "Nabavka web aplikacije bazirane na GIS platformi za evidenciju podataka o putu i putnoj infrastrukturi " tokom 2020/2021.godine Direkcija za puteve je provela niz aktivnosti koji su rezultirali uspostavljanjem web baze podataka za potrebe uposlenika Direkcije za puteve Kantona Sarajevo. Tada je putem snimanja cesta metodom "orbit" strukture dobijen set sfernih fotografija koje se koriste u web aplikaciji i obradive su u polju mjerenja. Na osnovu snimljenih sfernih (lider) fotografija kreirana je baza podataka cesta kojima upravlja Direkcija za puteve Kantona Sarajevo, i svu pripadajuću signalizaciju i opremu puta. Prostorni podaci Direkcije za puteve Kantona Sarajevo (u šta spada sve traženo preporukom) nalaze se u Katalogu metapodataka IPP-a FBiH (link : https://metapodaci.ippfbih.gov.ba/srv/hrv/catalog.search#/search?resultType=details&sortBy=relevance&any=Direkcija%20za%20puteve%20Kantona%20Sarajevo&from=1&to=20), ali i na WEB Pregledniku IPP-a FBiH, gdje Direkcija za puteve Kantona Sarajevo jedina od svih institucija unutar FBiH koja se bave izgradnjom, rekonstrukcijom, rehabilitacijom, sanacijom i održavanjem cesta ima usklađene, harmonizirane i objavljene podatke u skladu sa EU standardima, a tiču se saobraćajne mreže i saobraćajne signalizacije na
3.	Potrebno je sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica planirati na osnovu realnih pokazatelja.	X			Planiranje sredstava za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica u Direkciji za puteve se vrši isključivo na osnovu dokumentovanih realnih pokazatelja, što uključuje analizu tehničkog stanja saobraćajnica i stepen pripremljenosti projektne dokumentacije. Budžetska pozicija za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica se planira na način da je usklađena sa Budžetom za tekuću godinu, uz precizno uključivanje razgraničenih sredstava iz prethodne godine, čime se osigurava kontinuitet finansiranja započetih projekata.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Godišnje finansijske izvještaje uključujući i analizu iskaza, kao tekstualni dio izvještaja, sačinjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Finansijski izvještaji i pripadajuća analiza iskaza za izvještajni period pripremljeni su prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, čime je predmetna preporuka u cjelosti ispunjena.
5.	Za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, izvršioce angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	X				Svi poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji obavljaju se isključivo putem državnih službenika i namještenika koji su u radnom odnosu, čime je osiguran kontinuitet i institucionalna stabilnost. Ističemo da u 2025. godini Direkcija za puteve je imala jedan angažman u mjesecu januaru 2025 godine na osnovu Ugovora o djelu. S obzirom na to da se angažman osoblja vrši isključivo u skladu s važećim zakonskim propisima i kroz popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta, ova preporuka se smatra realizovanom.
6.	Poduzeti aktivnosti na procjeni i utvrđivanju vrijednosti saobraćajnica i njihovom iskazivanju na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, kao i uspostavljanju pomoćne knjige stalnih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.			X		Aktivnosti na realizaciji preporuke su pokrenute, ali ista nije u potpunosti realizovana zbog tekućeg procesa transformacije Direkcije u Javno preduzeće (JP). Potpuna implementacija zahtijeva donošenje odluka od strane Vlade i Skupštine Kantona, koje su izvan direktne nadležnosti Direkcije. Dodatno, postupanje je otežano stavljanjem van snage Zakona o kategorizaciji cesta u FBiH. U cilju optimizacije troškova i osiguranja realnog prikaza stanja, procjena vrijednosti i uspostavljanje pomoćnih knjiga planirani su u sklopu same transformacije u JP, čime će se osigurati puna usklađenost sa zakonskim propisima
7.	Namjenska sredstva za ceste koristiti isključivo u namjene utvrđene Zakonom o cestama FBiH, a neiskorišteni iznos namjenskih sredstava, na kraju fiskalne godine, prenositi na vremenska razgraničenja.	X				Sva namjenska sredstva za ceste korištena su isključivo u svrhe propisane Zakonom o cestama FBiH. Neiskorišteni dio sredstava na kraju fiskalne godine pravovremeno je prenesen na vremenska razgraničenja, a u potpunosti u skladu sa Planom rada Direkcije za puteve za narednu godinu



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Godišnjim popisom potrebno je obuhvatiti sva stalna sredstva i popis izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		X			Realizacija preporuke je u toku, ali je njeno potpuno ispunjenje uzročno-posljedično vezano za realizaciju preporuke br. 6. Budući da proces procjene vrijednosti saobraćajnica još nije okončan (uslijed transformacije u JP i čekanja na odluke nadležnih organa), isti nije bilo moguće obuhvatiti popisom u punom kapacitetu niti proknjižiti u glavnu knjigu. Važno je istaći da Direkcija vodi pomoćnu evidenciju stalnih sredstava za svu imovinu nad kojom ima kontrolu, dok će potpuni obuhvat u skladu sa zakonskim propisima biti izvršen odmah po utvrđivanju vrijednosti saobraćajnica koje su u našoj nadležnosti.
9.	Potrebno je Planom nabavki obuhvatiti sve postupke nabavki i uskladiti ga sa odobrenim budžetom i Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo.		X			Plan javnih nabavki kreira se na način da se u isti uvrste postupci za radove planirani Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo, i u skladu sa raspoloživim sredstvima budžeta nabavku usluga i roba. Navedni program je podložan izmjenama u toku godine, te se isti kreira u skladu sa potrebama organa na način da se sredstva predviđena za projekte koji se neće provoditi a predviđeni su Programom, izbacuju iz programa a u isti ubacuju novi projekti, a sve u skladu sa raspoloživih novčanih sredstava, te se u skladu sa navedenim i mijenja Plan javnih nabavki. Dokazi: Plan javnih nabavki Direkcije za 2024. godinu, Program rada Direkcija za 2024. godinu.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Ugovore sa izabranim dobavljačem zaključivati u skladu sa odobrenim sredstvima za predmetne nabavke, i dosljedno se pridržavati odredbi zaključenih ugovora u dijelu poštivanja ugovorenih rokova, a sve u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja sredstvima.	X			Izmjenama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine, članom 2. stav (1) tačka I) alineja 2) definisano je da ponuda može biti: "2) neprihvatljiva - čija cijena prelazi planirana, odnosno obezbijeđena novčana sredstva ugovornog organa za nabavku ili ponuda ponuđača koji ne ispunjava kriterijume za kvalifikaciju privrednog subjekta;" S tim u vezi, ovaj organ provodi dosljedno navedenu odredbu i automatski odbacuje iz daljeg postupka ponude koje prelaze procijenjenu vrijednost nabavke. Do sada u jednom postupku je zbog računske greške ponuda prešla procijenjenu vrijednost nabavke, te je ista odbačena, shodno ranije citiranom članu 2. stav (1) tačka I) alineja (2). U prilogu Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 04-11-48307/24 od 04.03.2025. godine. U vezi preporuke za praćenje rokova dobavljača, nismo imali situaciju sa kašnjenjem u isporuci robe."
-----	---	---	--	--	---

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 31.12. 2025. godine

Odgovorno lice

Selmir Kovač, direktor

