



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KANTONALNE DIREKCIJE ZA CESTE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3565-5/25



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	10
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona 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 izveštaja 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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona 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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona 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: 01-02-07-11-2-2311-6/19

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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (47%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (20%);**
- **četiri preporuke nisu realizovane (27%);**
- **za jednu preporuku (6%) nije izvršena ocjena postupanja.**

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 četiri 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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Direkcija), 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 petnaest 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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.	4.
2.	Postavljanje direktora Direkcije vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, a rukovođenje Direkcijom u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	4.
3.	Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačiniti i dostaviti predviđene priloge, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
4.	Preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona s ciljem promjene oblika organizovanja rada i finansiranja Direkcije, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	5.
5.	U okviru svojih nadležnosti preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona na izradi Strategije razvoja regionalnih cesta, a na osnovu koje se donosi dugoročni i srednjoročni program održavanja i zaštite cesta i srednjoročni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, koji trebaju biti osnov za izradu Godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	5.
6.	Ažurirati podatke u Bazi podataka na osnovu stvarnog stanja regionalnih cesta, objekata, prometne signalizacije i dr., u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	5.
7.	Nabavke usluga i radova redovnog održavanja cesta realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima i odabranim ponudama.	7.1.2.2
8.	U skladu sa zaključenim ugovorima obračunati penale u slučaju kašnjenja ugovorene realizacije, u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.	7.1.2.3
9.	Preduzeti aktivnosti kako bi se za iskazani iznos stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, na poziciji Ceste i mostovi i Ulaganja u tuđa sredstva, pojedinačno za svako stalno sredstvo koje čini taj iznos, utvrdila vrijednost i obračunavati amortizaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2.
10.	Nezavršene projekte evidentirati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona.	7.2.2.
11.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2.
12.	Godišnji popis stalnih sredstava provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4.



13.	Radove i usluge redovnog održavanja cesta planirati na osnovu realnih potreba i u skladu s tim sačinjavati tendersku dokumentaciju u dijelu potrebnih količina radova i usluga za nabavku.	8.
14.	U postupcima provođenja javnih nabavki, sve akte, uključujući i ugovore sa izabranim ponuđačima treba da donosi i potpisuje direktor Direkcije, kao odgovorno lice ugovornog organa.	8.
15.	U skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama na svojoj internet-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (47%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (20%);
- četiri preporuke nisu realizovane (27%);
- za jednu preporuku (6%) nije izvršena ocjena postupanja.

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Direkcija dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovano deset preporuka, tri nerealizovane i dvije neprovođive.

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 finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.	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 i uneseni u registar rizika. Također, potrebni podaci uneseni su u PIFC aplikaciju i redovno se sačinjavaju godišnji izvještaji o finansijskom upravljanju i kontroli.
2.	Postavljanje direktora Direkcije vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, a rukovođenje Direkcijom u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je direktor postavljen u oktobru 2024. godine, nakon provedene procedure za popunu upražnjenog radnog mjesta direktora, putem javnog konkursa i na osnovu mišljenja Agencije za državnu službu, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi u FBiH.
3.	Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačiniti i dostaviti predviđene priloge, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Za 2024. godinu na obrascu 1.A sačinjene su dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti i potpisalo ih je lice koje je po ovlaštenju ministra vršilo dužnost direktora do 2. 12. 2024. i direktora koji je dužnost preuzeo 3. 12. 2024. godine.



		U izjavama je konstatovano zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje budžetskih sredstava, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
4.	U skladu sa zaključenim ugovorima obračunati penale u slučaju kašnjenja ugovorene realizacije, u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.	Na osnovu prezentovane dokumentacije iz 2024. godine utvrđeno je da su se obračunavali penali izvođačima radova za kašnjenje u realizaciji ugovora, u skladu sa zaključenim ugovorima.
5.	Nezavršene projekte evidentirati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona.	Investicije u toku po osnovu rekonstrukcije i investicionog održavanja cesta i mostova su u 2024. i 2025. godini evidentirane na sredstvima u pripremi, po ispostavljenim privremenim situacijama. Po okončanju projekta vrši se njihov prenos na sredstva u upotrebi, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona.
6.	U postupcima provođenja javnih nabavki, sve akte, uključujući i ugovore sa izabranim ponuđačima treba da donosi i potpisuje direktor Direkcije, kao odgovorno lice ugovornog organa.	Na bazi uzorka utvrđeno je da je u postupcima provođenja javnih nabavki u 2025. godini sve akte, uključujući i ugovore sa izabranim ponuđačima, donosio i potpisivao direktor Direkcije.
7.	U skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama na svojoj internet-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju na bazi uzorka i na stranici portala javnih nabavki utvrđeno je da je Direkcija u 2025. godini objavljivala osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Direkcija je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Ažurirati podatke u Bazi podataka na osnovu stvarnog stanja regionalnih cesta, objekata, prometne signalizacije i dr., u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	Direkcija je ovu preporuku ocijenila kao nerealizovanu. U izvještaju za 2019. godinu konstatovano je da u Bazi podataka nisu evidentirane dvije regionalne ceste, R-474a i R-457, koje su odlukama Vlade FBiH 2019. godine kategorizovane kao regionalne.



2. Nabavke usluga i radova redovnog održavanja cesta realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima i odabranim ponudama.

Prezentirana je interna pomoćna evidencija – Pregled regionalnih cesta sa dužinama iz 2025. godine, prema kojoj Direkcija upravlja 21 regionalnom cestom u koju su upisane navedene regionalne ceste, R 474a i R 457. Ove ceste su uključene i u Plan zaštite, održavanja, rekonstrukcije i izgradnje regionalnih cesta za 2025. godinu.

Međutim, s obzirom na to da Baza podataka nije u funkciji zbog isteka ugovora o njenom održavanju, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Direkcija je ovu preporuku ocijenila kao realizovanu.

Konstatovano je da je preduzela značajne aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora. Praćenje izvedenih količina radova za okvirne sporazume i zaključene godišnje ugovore vrši se putem internih obrazaca. Utvrđeno je da je veći dio radova po osnovu redovnog održavanja cesta realizovan u skladu sa zaključenim ugovorima. Međutim, u pojedinim slučajevima konstatovana su određena manja odstupanja, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Godišnji popis stalnih sredstava provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Direkcija je preporuku ocijenila realizovanom. Međutim, iz prezentovanog Izvještaja o redovnom popisu stalnih sredstava, zaliha i materijala i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2024. godine utvrđeno je da je sačinjen pregled investicija u toku pojedinačno po cestama i mostovima, dok nije sačinjen za ceste i mostove koje su iskazane na kontu ceste i mostovi (u upotrebi) i kontu ulaganja u tuđa stalna sredstva. Navedeno je posljedica neuspostavljanja odgovarajuće pomoćne knjige stalnih sredstava za ceste i mostove. Također, utvrđeno je da je popis za 2024. godinu izvršen blagovremeno, te je shodno navedenom preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Direkcija nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U okviru svojih nadležnosti preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona na izradi Strategije razvoja regionalnih cesta, a na osnovu koje se donosi dugoročni i srednjoročni program održavanja i zaštite cesta i srednjoročni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, koji trebaju biti osnov za izradu Godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	Direkcija je preporuku ocijenila neprovođivom i navela da nisu poduzimane aktivnosti na izradi strategije na nivou Kantona, s obzirom na to da ne postoji strategija na federalnom nivou, kao ni podzakonski akti koji uređuju oblast kategorizacije javnih cesta. Provedenim praćenjem postupanja po preporukama konstatovano je da Direkcija sačinjava godišnje planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta. Strategiju razvoja regionalnih cesta, prema članu 22. Zakona o cestama FBiH, donosi skupština kantona na prijedlog vlade kantona. Međutim, nije prezentirano da je Direkcija preduzela aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona na izradi strategije razvoja regionalnih cesta, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Preduzeti aktivnosti kako bi se za iskazani iznos stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, na poziciji Ceste i mostovi i Ulaganja u tuđa sredstva, pojedinačno za svako stalno sredstvo koje čini taj iznos, utvrdila vrijednost i obračunavati amortizaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Direkcija nema pomoćne evidencije sa pojedinačno iskazanim vrijednostima cesta i mostova, te s tim u vezi ni osnovicu za obračun amortizacije. U Budžetu Direkcije za 2026. godinu planirana su sredstva u iznosu od 60.000 KM za izradu projektnog zadatka i elaborata snimanja stanja i procjene vrijednosti regionalnih cesta u nadležnosti Direkcije, kako bi se u narednom periodu osigurali kvalitetni podaci i podloga za sveobuhvatno i tačno knjigovodstveno evidentiranje cesta i mostova i ulaganja u tuđa sredstva.
3.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da za ceste i mostove Direkcija nije uspostavila odgovarajuću pomoćnu knjigu stalnih sredstava, odnosno uspostavljene su određene evidencije koje nisu potpune jer ne sadrže sve propisane elemente knjige kapitalne imovine. U narednom periodu planirane su aktivnosti na izradi elaborata snimanja stanja i procjene vrijednosti regionalnih cesta u nadležnosti Direkcije, što bi bila osnova za njihovo evidentiranje u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava.

4. Radove i usluge redovnog održavanja cesta planirati na osnovu realnih potreba i u skladu s tim sačinjavati tendersku dokumentaciju u dijelu potrebnih količina radova i usluga za nabavku.

Direkcija je ovu preporuku ocijenila kao realizovanu.

Na bazi uzorka utvrđeno je da su u toku 2025. godine, kod pojedinih okvirnih sporazuma, količine predviđene za četiri godine izvedene u jednoj. Pored toga, za pojedine stavke nije bilo realizacije ili je bila niska realizacija količina predviđenih okvirnim sporazumom ili godišnjim ugovorima (npr. odstupanje po okvirnom sporazumu za „Izvođenje radova održavanja regionalne ceste R474b Novi Šeher – Kopice – Teslić (granica entiteta) za period od 2024-2028. godine“). U ovoj nabavci za pojedine stavke, poput „Mašinskog uklanjanja nestabilnog materijala V i VI kategorije sa kosina usjeka i zasjeka“, planirana je količina za četiri godine 100 m³, a u 2025. godini izvršeno je 190 m³; za „Sječenje šiblja i granja ručno“ planirano je 2.000 m², a izvršeno 6.760 m²; za „Sječenje šiblja i granja mašinski“ planirano je 4.000 m², a izvršeno 6.800 m²; za „Izradu oborinske kanalizacije sa cijevima od polietilena PE-HD uključujući i podložni sloj iz smjese kamenih zrna DN 200“ planirano je 10 m, a izvršena su 32 m. Shodno navedenom, planirane količine nisu u potpunosti u skladu sa realnim potrebama, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona s ciljem promjene oblika organizovanja rada i finansiranja Direkcije, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	Iako je Zakonom o cestama koji je donesen 2010. godine definisano da se kantonalne ustanove za ceste osnivaju odgovarajućim propisom kantona, Zakonom o kantonalnim ministarstvima („Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“; br. 10/15, 8/22, kao i prethodnim Zakonom iz 2010. godine koji je stavljen van snage), Direkcija je osnovana u okviru Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci, budući da osnivanje, djelokrug i druga pitanja od značaja za organizaciju i funkcionisanje organa i tijela kantonalne uprave nisu u nadležnosti Direkcije.



3. POSTUPANJE SKUPŠTINE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Izveštaj o izvršenoj reviziji kantona Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog 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 Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu Direkcija je 6. 3. 2026. dostavila komentar, u kojem je navela da nema primjedbi na Nacrt.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantonalne direkcije za ceste Zeničko-dobojskog kantona 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:

Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona
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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.	X				Imenovan je koordinator za FUK. U trenutku podnošenja ovog Izvještaja, status uspostavljanja FUK-a je u razvoju, u smislu da je donešen interni akt, Pravilnik o FUK-u, izrađene Mape poslovnih procesa, popisi poslovnih procesa i Registar rizika, kao i popis svih važećih zakonskih i podzakonskih akata na propisanim obrascima. Redovno se podnose GI FUK za prethodne godine.
2.	Postavljanje direktora Direkcije vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, a rukovođenje Direkcijom u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	X				Preporuka realizovana u cijelosti - U skladu sa Zakonom o državnoj službi izvršeno postavljenje direktora Direkcije
3.	Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačiniti i dostaviti predviđene priloge, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	X				Preporuka realizovana u cijelosti
4.	Preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona s ciljem promjene oblika organizovanja rada i finansiranja Direkcije, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.				X	Neprovođivo na nivou upravne organizacije koja je u sastavu Ministarstva, aktivnosti u nadležnosti Vlade.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	<i>U okviru svojih nadležnosti preduzeti aktivnosti prema Ministarstvu i Vladi Zeničko-dobojskog kantona na izradi Strategije razvoja regionalnih cesta, a na osnovu koje se donosi dugoročni i srednjoročni program održavanja i zaštite cesta i srednjoročni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, koji trebaju biti osnov za izradu Godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta Zeničko-dobojskog kantona u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.</i>				X	Prema raspoloživim podacima u momentu popunjavanja Upitnika, obzirom da ne postoji Strategija na federalnom nivou, kao ni podzakonski akati koji uređuju oblast kategorizacije javnih cesta, nisu poduzimane aktivnosti na izradi Strategije na nivou kantona.
6.	<i>Ažurirati podatke u Bazi podataka na osnovu stvarnog stanja regionalnih cesta, objekata, prometne signalizacije i dr., u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.</i>				X	Baza podataka nije u funkciji, zbog isteka ugovora o održavanju iste. Za potrebe praćenja stanja regionalnih cesta, objekata i signalizacije vode se interne pomoćne evidencije.
7.	<i>Nabavke usluga i radova redovnog održavanja cesta realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima i odabranim ponudama.</i>	X				Preporuka realizovana u cijelosti
8.	<i>U skladu sa zaključenim ugovorima obračunati penale u slučaju kašnjenja ugovorene realizacije, u cilju efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.</i>	X				Kod realizacije ugovora primjenjuju se odredbe u vezi sa obarčunom penala - prilog okončana situacija sa obračunom penala
9.	<i>Preduzeti aktivnosti kako bi se za iskazani iznos stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, na poziciji Ceste i mostovi i Ulaganja u tuđa sredstva, pojedinačno za svako stalno sredstvo koje čini taj iznos, utvrdila vrijednost i obračunavati amortizaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</i>				X	Obzirom da se radi o kompleksnom i složenom zadatku, u narednoj godini planirana su sredstva za izradu Elaborata o snimanju postojećeg stanja i procjeni fer vrijednosti kako bi se dobili kvalitetni podaci i podloga za sveobuhvatno i tačno knjigovodstveno evidentiranje. Naime, radi se o stalnim sredstvima (ceste i mostovi). Direkcija, nije vlasnik imovine, nego samo upravitelj, zbog čega je potrebno napraviti interesornu radnu grupu od predstavnika Ministarstva, Vlade Kantona i Ministarstva finansija kako bi se uspostavljanje pomoćne knjige stalnih sredstva okončalo. Kao što smo i ranije utvrdili, stalna sredstva evidentiran na klasi 0, u najvećem dijelu se sastoje od ulaganja na ceste. Ulaganja radila i Vlada ZDK kroz Program utroška sredstva.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Nezavršene projekte evidentirati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Zeničko-dobojskog kantona.	X				Rekonstrukcija cesta iskazana kroz sredstva u pripremi i izgradnji, a u skladu sa članom Pravilnikom o knjigovodstvu i Računovodstvenim politikama Zeničko-dobojskog kantona
11.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.			X		Veza sa tačkom 9. ovog Upitnika
12.	Godišnji popis stalnih sredstava provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Preporuka realizovana u cijelosti
13.	Radove i usluge redovnog održavanja cesta planirati na osnovu realnih potreba i u skladu s tim sačinjavati tendersku dokumentaciju u dijelu potrebnih količina radova i usluga za nabavku.	X				Preporuka realizovana u cijelosti
14.	U postupcima provođenja javnih nabavki, sve akte, uključujući i ugovore sa izabranim ponuđačima treba da donosi i potpisuje direktor Direkcije, kao odgovorno lice ugovornog organa.	X				Preporuka realizovana u cijelosti - Direktor potpisuje sve akte
15.	U skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama na svojoj internet-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke.	X				Preporuka realizovana u cijelosti - Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama izmjenjen je član 75. st. (2) gdje su promijenjene objave osnovnih elemenata ugovora na način da je ugovorni organ obavezan da u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora, odnosno nastale izmjene, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke, kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku realizacije ugovora na portalu javnih nabavki, a ne na web stranici ugovornog organa. Na portalu javnih nabavki u skladu sa oredbama Zakona o javnim nabavkama objavljuju se osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki.

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

Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Zenica, 11.12. 2025. godine


Odgovorno lice
Zbog privremene sprječivosti direktora Nandino Skrbić po
ovlaštenju ministra Albin Čatić

