

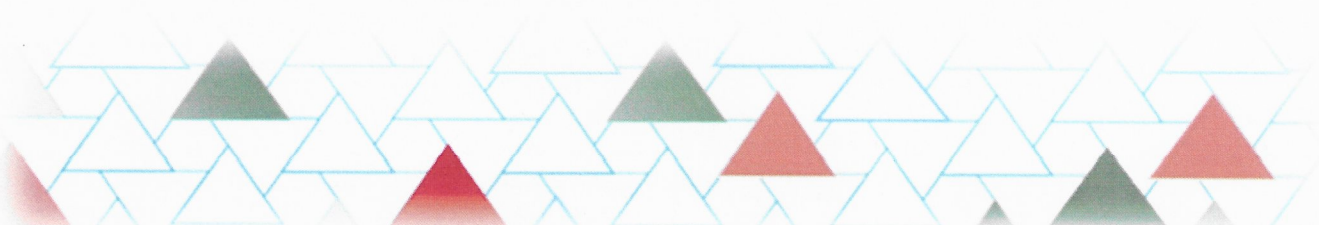
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA PUTEVE KANTONA SARAJEVO

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2098-6/19

Sarajevo, septembar 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	12
7.2	BILANS STANJA.....	12
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	12
7.2.2	Stalna sredstva	13
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	13
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	14
8.	JAVNE NABAVKE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	18
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
	Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....	20
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	22

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za puteve Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Direkcija)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Direkcije na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Direkcija nije izvršila procjenu vrijednosti saobraćajnica kojima upravlja i koje su joj date u nadležnost, niti je uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava za saobraćajnice i projektnu dokumentaciju. Sva izvršena ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnica u dosadašnjem periodu, u iznosu od 50.485.151 KM, iskazana su na poziciji stalnih sredstava u pripremi, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.2 Izvještaja).
2. U Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nisu uneseni podaci o planiranim i realizovanim prihodima i primicima, rashodima i izdacima u 2019. godini, niti Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja sadrži sva propisana obrazloženja i odstupanja, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Direkcije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za puteve Kantona Sarajevo za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Plan javnih nabavki nije usklađen s odobrenim budžetom i Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo za 2019. godinu, što nije u skladu s članom 20. Zakona o budžetima u FBiH. Također, pojedini ugovori sa izabranim dobavljačima zaključeni su u iznosima većim od osiguranih sredstava za predmetne nabavke, a nije se pratila ni realizacija zaključenih ugovora u dijelu utvrđenih rokova i obračuna ugovoreni kazni za kašnjenje u realizaciji ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačke 6. i 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Direkcije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić
Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Kantona Sarajevo za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu;
- Zakon o cestama Federacije BiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo;
- Zakon o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Direkcija za puteve Kantona Sarajevo osnovana je Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo¹ u sastavu Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo, kao kantonalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica. Prema članu 10. navedenog Zakona, Direkcija vrši stručne poslove pretežno privrednog karaktera i s njima povezane upravne poslove utvrđene zakonom i drugim propisima, koji se odnose na nadležnosti Kantona u izgradnji, rekonstrukciji, održavanju, zaštiti i upravljanju putevima.

Unutrašnja organizacija, način rada Direkcije i opis radnih mjesta službenika i namještenika utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo saobraćaja) iz decembra 2016. godine. Poslove iz nadležnosti Direkcija obavlja putem tri organizacione jedinice, i to: Odjeljenje za ekonomske poslove i projekte, Odjeljenje za studije, projektovanje, rekonstrukciju, izgradnju puteva i objekata i Odjeljenje za zaštitu puteva. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 19 izvršilaca, a na 31. 12. 2019. godine u Direkciji je bilo 15 zaposlenih. Planirani broj zaposlenih u 2019. godini je 17.

Direkcijom rukovodi direktor Selmir Kovač, imenovan rješenjem Vlade Kantona od 15. 11. 2018. godine na pet godina.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu, u Ulici Hamida Dizdara broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2019. do jula 2020. godine.

S obzirom na to 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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Direkcije, u cilju izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Direkcije revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijskih revizija Kantona Sarajevo, uključujući i reviziju za 2017. godinu.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 10 preporuka.

¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/12 (prečišćeni tekst), 41/12, 8/15 i 13/17

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Direkcija u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno, da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Direktor je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu.

Direktor je odgovoran za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji, kao i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Odgovoran je i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta, potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući obaveze i odgovornosti, kao i potreban broj izvršilaca. Kodeks ponašanja nije donesen, ali prilikom zapošljavanja svaki zaposlenik je upoznat sa obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁶ što se u skladu s članom 20. dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa koja je sastavni dio personalnog dosijea zaposlenih u organu državne službe. Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj zaposlenika a redovno se vrši i godišnje ocjenjivanje zaposlenika.

Imajući u vidu organizacioni oblik Direkcije i njeno funkcionisanje u sastavu Ministarstva saobraćaja, određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im povjereni, donio je ministar.

Direkcija primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo iz 2012. godine, koje nisu usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.⁷

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, što je u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i sačinjen je godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. navedenog Pravilnika.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 27/14

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Revizijom smo konstatovali da nije donesen interni akt za upravljanje rizikom i da se ne vrši procjena rizika za značajne ciljeve i procese ali i da su uspostavljene odgovarajuće kontrole i mjere koje mogu umanjiti utvrđene rizike. Nisu identificirani rizični procesi, faktori rizika, kao ni kontrolni mehanizmi. Nije utvrđena lista rizičnih procesa u instituciji, niti je izvršena procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja, nisu poduzimane potrebne radnje u svrhu smanjenja rizika, niti je uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

Rukovodstvo godišnje ne vrši samoprocjenu sistema internih kontrola, koja osigurava uočavanje nedostataka sistema internih kontrola, niti se poduzimaju potrebne korektivne aktivnosti.

Direkcija nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **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.**

Interna revizija

Ministarstvo finansija je u 2019. godini uspostavilo zajedničku jedinicu za internu reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁹ koja je u julu 2019. godine sačinila Izvještaj o utvrđivanju poduzetih aktivnosti iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantona Sarajevo za 2017. godinu po datim preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH. U navedenom Izvještaju konstatovano je da je Direkcija i u 2018. godini za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova angažovala lica po ugovoru o djelu, kao i da nije izvršila korektivna knjiženja na poziciji stalnih sredstava, zbog čega date preporuke u vezi predmetnog nisu ispoštovane. Ispoštovana je samo preporuka u dijelu provođenja javnih nabavki putem propisanog postupka javne nabavke.

Prevenција korupcije

Ministarstvo saobraćaja je 2. 4. 2019. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana integriteta, prema Planu za borbu protiv korupcije Ministarstva za period 2015-2019. godine, kojim su obuhvaćene aktivnosti i odgovorne osobe za njihovo provođenje i u Direkciji. Odluka je dostavljena Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo. Direkcija nije imala aktivnosti po ovom pitanju.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o cestama FBiH¹⁰ utvrđeno je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu regionalnih cesta obavljaju javne kantonalne ustanove za ceste i nadležne su za sljedeće: obavljaju poslove održavanja i zaštite cesta; pripremaju dugoročne i srednjoročne planove razvoja cesta i izvještaje; pripremaju srednjoročne i godišnje planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta kao i izvještaje o realizaciji tih planova i programa; pripremaju plan

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

obnove; obavljaju investicijske poslove za održavanje i obnovu, rekonstrukciju i izgradnju; obavljaju investicijske poslove za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; pripremaju i realiziraju program mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti saobraćaja; obavljaju poslove zaštite cesta; predlažu finansijske planove i finansijske izvještaje o realizaciji tih planova i programa i osiguravaju sredstava za potrebe cesta; vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa; prikupljaju podatke i obavještavaju javnost o stanju cesta i načinu odvijanja saobraćaja; poduzimaju potrebne mjere za očuvanje i zaštitu okoliša.

Prema odredbama člana 12. Zakona o cestama FBiH, kantonalne ustanove za ceste osnivaju se odgovarajućim propisom kantona, dok je članom 108. stav 4. utvrđeno da će u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona kantonalne vlade donijeti odgovarajuće odluke i preduzeti potrebne radnje za organizovanje i početak rada javnih kantonalnih ustanova za ceste. Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) nije postupila u skladu s odredbama Zakona o cestama FBiH i nije donijela odluku o organizovanju javne ustanove za ceste, nego su se upravni i stručni poslovi iz nadležnosti Kantona vezano za izgradnju, rekonstrukciju, održavanje, zaštitu i upravljanje putevima nastavili obavljati u okviru Direkcije za puteve, koja je osnovana kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva saobraćaja.

Skupština Kantona Sarajevo bila je u obavezi, u skladu s članom 22. stav 3. Zakona o cestama FBiH, na prijedlog Vlade Kantona donijeti Strategiju razvoja regionalnih cesta. Prema izjavi nadležnih u Direkciji, Strategija razvoja regionalnih cesta nije donesena jer je Odluka Vlade Federacije BiH o kategorizaciji cesta u autoceste i brze ceste, magistralne ceste i regionalne ceste¹¹ prestala da važi u skladu s Odlukom Vlade Federacije BiH od 21. 3. 2018. godine.¹² Također, Vlada Kantona nije donijela Srednjoročni program održavanja i zaštite i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za period od 2019. do 2022. godine, što je bila u obavezi u skladu s članom 24. Zakona o cestama FBiH. Srednjoročni plan i program održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje javnih cesta na području Kantona za period od 2020. do 2023. godine donesen je i na njega je saglasnost dala Skupština Kantona u maju 2020. godine.

Direkcija je nastavila primjenjivati navedenu Odluku i upravljati cestama na području Kantona koje su bile proglašene regionalnim, a zatim postale nekategorisane. Također, Direkcija je na osnovu člana 18. Zakona o cestama FBiH zaključila ugovor sa JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo o regulisanju međusobnih odnosa na poslovima održavanja i zaštite dijela magistralnih cesta koje prolaze kroz uže gradsko područje Kantona Sarajevo, a na osnovu odredbi odluka o razvrstavanju lokalnih cesta i ulica u gradskim i vangradskim općinama koje je donijela Vlada Kantona 2013. i 2014. godine,¹³ sa općinama na području Kantona zaključeni su ugovori o regulisanju međusobnih odnosa na poslovima održavanja i zaštite dijela lokalnih cesta.

Kao upravitelj regionalnih cesta, Direkcija je dužna voditi evidenciju svih cesta, cestovnog pojasa, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama. U postupku revizije prezentiran je Spisak saobraćajnica za održavanje na području Kantona, ali **Direkcija nije uspostavila bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, što je bila obavezna u skladu s članom 79. Zakona o cestama FBiH. S obzirom na to da ne postoji baza podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, samim tim se ne može adekvatno planirati održavanje i razvoj infrastrukture regionalnih cesta, te osiguranje sigurnosti u saobraćaju na regionalnim cestama.**

Preporuka:

- **uspostaviti bazu podataka za ceste, objekte, saobraćajnu signalizaciju i opremu na cestama, u skladu s odredbama Zakona o cestama FBiH.**

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 24/14 i 95/14

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 24/18

¹³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 22/13 i 40/14

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2019. godinu Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 18.129.181 KM, što je za 3.886.581 KM više u odnosu na budžetski zahtjev (14.242.600 KM), s obzirom na to da u budžetski zahtjev nisu uključeni prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja auto cesta u FBiH.

Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Budžet Kantona) za 2019. godinu Direkciji je odobreno 33.419.411 KM, a povećanje u odnosu na sredstva odobrena Budžetom Kantona za 2019. godinu najvećim dijelom se odnosi na unos razgraničenih namjenskih prihoda iz 2018. godine u Budžet Kantona za 2019. godinu, koji je izvršen na osnovu Zaključka Vlade Kantona od 14. 3. 2019. godine, u iznosu od 15.193.676 KM. Odobrena sredstva odnose se na: izdatke za nabavku stalnih sredstava (29.003.180 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (3.869.600 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (502.531 KM), doprinose poslodavca (43.000 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (1.100 KM).

Predviđeno je da se najveći dio aktivnosti Direkcije finansira iz namjenskih sredstava po osnovu naknada za ceste i indirektnih poreza za ceste u iznosu od 33.302.857 KM. Preostali iznos sredstava čine primljeni tekući transfere (96.554 KM za investiciono održavanje puteva) i vlastiti prihodi (20.000 KM za finansiranje dijela bruto plaća, naknada plaća i putnih troškova).

Ministarstvo finansija je na zahtjev Direkcije u septembru 2019. godine izvršilo preraspodjelu sredstava određenih subanalitičkih pozicija u okviru izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje, u iznosu od 1.206.638 KM.

Direkcija je sačinila Program održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona za 2019. godinu, prema kojem je redovno i vanredno održavanje saobraćajnica planirano za 283,8 km cesta (20 regionalnih cesta dužine 178,03 km, 76 lokalnih cesta dužine 87,02 km i tri magistralne ceste dužine 18,75 km). Programom, koji je Vlada Kantona prihvatila 6. 12. 2018. godine, planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 39.538.294 KM, i to: kapitalne investicije za izgradnju I i IX transverzale u iznosu od 28.258.294 KM; rekonstrukcija saobraćajnica u 2019. godini u iznosu od 7.780.000 KM; nastavak rehabilitacije saobraćajnica započete u 2018. godini u iznosu od 2.400.000 KM; rekonstrukcija mostova u iznosu od 1.100.000 KM. Izmjenama i dopunama Programa koje su izvršene u novembru 2019. godine planirano je ukupno 56.129.294 KM, od čega se 9.607.000 KM odnosi na rekonstrukciju saobraćajnica koja nije okončana u 2018. godini i 7.014.000 KM na rehabilitaciju saobraćajnica u 2019. godini, što nije bilo planirano prvobitnim Programom. Iznos planiran za rekonstrukciju saobraćajnica u 2019. godini smanjen je na 5.861.000 KM, a sredstva za nastavak rehabilitacije saobraćajnica započete u 2018. godini povećana su na 4.289.000 KM, dok su sredstva za kapitalne investicije za izgradnju i sredstva za rekonstrukciju mostova ostala na nivou planiranih Programom.

Konstatovali smo da je Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2019. godinu Direkciji odobreno 33.419.411 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 32.273.180 KM odnosi na rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica, dok su Planom javnih nabavki u istoj godini predviđene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 51.265.326 KM.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da je Direkcija Izmjenama i dopunama Programa održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona za 2019. godinu planirala sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica u iznosu od 42.233.294 KM, ne možemo potvrditi da je izvršeno usaglašavanje planiranih iznosa u navedenim dokumentima, kao ni da je Plan javnih nabavki za 2019. godinu sačinjen na realnim osnovama.

Direkcija je u januaru 2020. godine sačinila Izvještaj o realizaciji Programa održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona u 2019. godini, koji je Vlada Kantona prihvatila 6. 2. 2020. godine.

Preporuka:

- **potrebno je sredstva za rekonstrukciju i održavanje saobraćajnica planirati na osnovu realnih pokazatelja.**



7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu sačinjen je i u propisanom roku dostavljen nadležnim organima i institucijama. Revizijom smo utvrdili da Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik). Naime, u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac GIB) nisu uneseni podaci o planiranim i realizovanim prihodima i primicima, rashodima i izdacima, kako je propisano članom 26. ovog Pravilnika. Ministarstvo je sačinilo ovaj Izvještaj prema Uputstvu o izradi i predaji Godišnjeg obračuna za 2019. godinu, koji je donijelo Ministarstva finansija. Ovim Uputstvom naloženo je svim budžetskim korisnicima koje finansijske izvještaje trebaju da sačine, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) sačine samo korisnici koji imaju vlastite žiroračune. Ovaj Izvještaj je sastavni dio godišnjih finansijskih izvještaja, u kojem se iskazuje ukupno izvršenje budžeta i pojedinačna odstupanja ostvarenih bilansnih pozicija u odnosu na planirane.

Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, nije sačinjena kako je propisano članovima od 30. do 32. Pravilnika, s obzirom na to da ne sadrži obrazloženje izvršenja budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirana sredstva.

Shodno navedenom, možemo zaključiti da Direkcija nije sačinila godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu i nije Analizom iskaza obrazložila izvršenje budžeta, naročito odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka, kako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *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.*

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

Naknade za ceste, kao namjenski prihod, prikupljaju se na podračunu Ministarstva finansija, koji je otvoren u okviru Jedinostvenog računa Trezora, i koriste se po nalogu Direkcije. Na osnovu zaključaka Vlade Kantona odobrava se unos uplaćenih namjenskih sredstava, kao i unos razgraničenih namjenskih prihoda u Budžet Kantona, čime se navedena sredstva unose na poziciju izdataka za rekonstrukciju i održavanje Direkcije i postaju operativna za korištenje. S tim u vezi, u knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva finansija iskazano je 20.576.249 KM prihoda i primitaka Direkcije koji se odnose na prihode od indirektnih poreza za ceste (14.526.979 KM), naknade za ceste (5.338.256 KM) i primljene grantove od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija (711.014 KM).

Prema knjigovodstvenim evidencijama Direkcije, u 2019. godini iskazani su prihodi i primici u ukupnom iznosu od 111.955 KM, a odnose se na primljeni grant od Općine Ilidža u iznosu od 96.555 KM (za sanaciju ulice Velika Aleja) i vlastite prihode u iznosu od 15.400 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci Direkcije u iznosu od 17.876.223 KM, što je u odnosu na odobreni budžet (33.419.411 KM) manje za 15.543.188 KM ili 46%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za nabavku stalnih sredstava 14.179.264 KM (79%), izdaci za materijal i usluge 3.253.163 KM (18%) i plaće, naknade i doprinosi 443.796 KM (3%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, iskazane u ukupnom iznosu od 406.277 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 355.178 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 86.352 KM ili 32%. Povećanje se odnosi na isplatu plaća ranijem direktoru Direkcije (19.384 KM), koji je rješenjem od 30. 11. 2018. godine raspoređen na mjesto stručnog savjetnika do pravosnažnosti presude (februar 2020. godine) a novi direktor je imenovan u novembru 2018. godine. Također, povećan je broj zaposlenih (za tri izvršioca), kao i osnovica za obračun plaće (sa 290 KM na 315 KM). Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo u čijem sastavu posluje Direkcija. Visina osnovice za obračun plaće utvrđena je Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 51.099 KM, a čine ih: naknade za topli obrok (27.381 KM), naknada za prevoz sa posla i na posao (7.914 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (5.640 KM), pomoć u slučaju smrti (3.752 KM) i regres za godišnji odmor (6.412 KM). Kod obračuna i isplate naknada troškova zaposlenih nismo konstatovali nepravilnosti.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.253.163 KM, što predstavlja 18% ukupnih rashoda i izdataka Direkcije. Strukturu ovih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (2.894.615 KM), ugovorene i druge posebne usluge (303.890 KM), putni troškovi (17.733 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (14.679 KM), izdaci za energiju (11.156 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (10.991 KM) i izdaci usluga platnog prometa (99 KM).

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova, a odnose se na izdatke za usluge zimskog održavanja u iznosu od 1.616.927 KM, izdatke za usluge redovnog održavanja u iznosu od 1.230.385 KM i izdatke za ostalo održavanje u iznosu od 47.302 KM. Procedure izbora dobavljača i realizacija zaključenih ugovora za potrebe redovnog održavanja puteva za područje Kantona Sarajevo detaljnije su obrazloženi u tački 8. Izvještaja.

Ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 303.890 KM odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (100.061 KM), ugovorene usluge nadzora (95.805 KM), ostale nespomenute usluge (30.873 KM) i izdatke za rad u komisijama (30.600 KM).

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada odnose se na zaključene ugovore o djelu. Uvidom u zaključene ugovore, utvrdili smo da je tokom godine sa 26 fizičkih lica zaključen ugovor o djelu, koji su produžavani tokom godine.

Pojedini ugovori su zaključeni za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo u dijelu koji se odnosi na Direkciju, a odnose se na poslove stručnog saradnika za opšte, pravne poslove i javne nabavke, te druge poslove iz nadležnosti Direkcije. Direkcija je za obavljanje redovnih poslova i radnih zadataka (saradnja, pružanje stručne pomoći, praćenje rada komisije za javne nabavke) izdvojila 4.600 KM od jula za dva uposlenika, a za poslove implementacije projektnih aktivnosti i pripremu prijedloga projekata za finansiranje od strane međunarodnih i finansijskih institucija angažovano je lice kojem je isplaćeno 17.047 KM, kumulativno po ugovorima produžavanim tokom godine.

Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Direkcije, kao ni njihovu isplatu. Utvrdili smo da se poslovi obavljaju u kontinuitetu, tokom cijele godine, a ugovori se zaključuju na jedan ili dva mjeseca, nakon čega se zaključuju ponovo sa istim osobama. Radi se o poslovima iz nadležnosti koji se obavljaju tokom cijele godine, i takvi poslovi zahtijevaju angažman ugovorom o radu. Za obavljanje ovih poslova Direkcija nije angažovala izvršioca 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.



Ugovorene usluge nadzora odnose se na izdatke za nadzor realizacije projekata izgradnje, rekonstrukcije i sanacije po osnovu zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima, nakon provedenih postupaka nabavke. Za vršenje poslova nadzora, otvorenim postupkom javne nabavke, izabrani su „DTQ“ d.o.o. Sarajevo (17.694 KM) i „IPSA Institut“ d.o.o. Sarajevo (61.314 KM), iako poslove nadzora u okviru svojih nadležnosti obavlja Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo se uvjerali u opravdanost angažovanja u vršenju nadzora drugih pravnih lica, niti prema kojim kriterijima se dodjeljuju pojedini poslovi nadzora određenom nadzornom organu, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost ovog izdatka.

Izdaci za naknade za rad u komisijama odnose se na stalnu komisiju imenovanu Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo od 26. 7. 2018. godine s namjerom da koordinira i vodi projekat "Izgradnja saobraćajnice u Sarajevu-II faza (I i IX transverzala)". Komisija je imenovana u sastavu voditelj, šest članova i tehnički sekretar. Imenovana lica su zaposlenici Direkcije i Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo. Mjesečni izdatak za komisiju je 2.500 KM.

Preporuka:

- **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.**

7.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 14.179.264 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta i mostova (12.869.847 KM), nabavku građevina – ceste i mostovi (1.230.210 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (58.823 KM) i nabavku opreme (20.384 KM). Knjigovodstveno evidentiranje, izbor dobavljača i realizacija zaključenih ugovora detaljnije su obrazloženi u tački 7.2.2. i tački 8. Izvještaja.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani su u iznosu od 2.745.362 KM i odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 339.748 KM i finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama od 2.405.614 KM.

Direkcija nema iskazanih novčanih sredstava na transakcijskim računima, jer stanje računa namjenskih sredstava evidentira i iskazuje Ministarstvo finansija.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za izvršene usluge (74.227 KM), unaprijed plaćene usluge ili avansna plaćanja (225.355 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (40.056 KM) i ostala potraživanja (110 KM).

Iskazani iznos na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja najvećim dijelom (34.000 KM) odnosi se na potraživanja iz 2017. godine po Ugovoru o pravu postavljanja novih nadstrešnica na trolejbuskim, autobuskim i minibuskim stajalištima na području Kantona, koji je zaključila Vlada Kantona 2000. godine sa preduzećem „Europlakat BH“ d.o.o. Sarajevo, sa rokom važenja do 31. 12. 2019. godine. Aneksom ugovora iz 2013. godine utvrđena je fiksna cijena od 17.000 KM mjesečno, za postavljanje reklamnih nosača (77 jambo reklamnih panoa i 77 city light panoa), koja nije bila usaglašena sa važećim propisima. Navedeni ugovor Vlada Kantona je raskinula u februaru 2017. godine. Preostali iznos od 6.056 KM, iskazan na ovoj poziciji, odnosi se na potraživanja od pravnog lica „Minasco“ d.o.o. Sarajevo, koje nije uplatilo naknadu za postavljanje privremenih reklamnih panoa za period od januara do februara 2011. po rješenju od 7. 3. 2011. godine.

Oba dužnika su utužena, ali su potraživanja nenaplativa budući da je za jednog dužnika okončan stečajni postupak i brisan je iz sudskog registra, dok se drugi dužnik nalazi u kontinuiranoj blokadi.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Direkcije na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 51.027.681 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Nabavna vrijednost iznosi 55.699.234 KM, a ispravka vrijednosti 4.671.553 KM. Strukturu iskazanih stalnih sredstava po nabavnoj vrijednosti čine: sredstva u pripremi – ceste u izgradnji (50.485.151 KM), stalna sredstva u obliku prava (4.402.973 KM), oprema (786.809 KM) i građevine (24.301 KM).

U toku revidirane godine iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu od 14.179.379 KM po osnovu ulaganja u ceste u izgradnji od 14.100.057 KM, kao i izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (58.823 KM) i opreme (20.499 KM). Smanjenje stalnih sredstava izvršeno je po obračunu amortizacije u iznosu od 325.668 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrdili smo da nije izvršena procjena vrijednosti i knjigovodstveno evidentiranje cesta i mostova u nadležnosti Direkcije na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, da te da se ulaganja u rekonstrukciju postojećih cesta i mostova, koji se koriste i u upotrebi su, evidentiraju na sredstvima u pripremi. Naime, sva dosadašnja ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnica, od osnivanja Direkcije, u vrijednosti od 50.485.151 KM, u cijelosti su iskazana na poziciji stalnih sredstava u pripremi. Za ova stalna sredstva koja se koriste i stalna sredstva u obliku prava (projektna dokumentacija) 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.). Ovakav način vođenja izvršenih ulaganja koja se knjigovodstveno ne prenose u upotrebu i za koje se ne vrši ni obračun amortizacije nije u skladu sa članovima 20, 21, 22 i 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članovima 7. i 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članovima 12. i 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i članovima 7. i 13. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, zbog čega i ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

Iako su regionalne ceste date u nadležnost Direkciji – za rekonstrukciju i investicijsko ulaganje – na stalnim sredstvima u upotrebi nisu iskazane ceste ni prateći objekti, tako da se svi troškovi rekonstrukcije evidentiraju na stalnim sredstvima u pripremi. Stoga se razvoj regionalnih cesta u ceste više kategorije ne može pratiti kroz finansijske izvještaje. Također, Direkcija nema uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁴ i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.¹⁵

Preporuka:

- *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.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.745.362 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 2.595.155 KM, obaveze prema zaposlenicima 35.925 KM i kratkoročna razgraničenja 114.282 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (2.575.462 KM), obaveze prema fizičkim licima (16.583 KM) i ostale kratkoročne obaveze (3.110 KM).

Obaveze prema zaposlenicima predstavljaju neizmirene obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2019. godine (23.586 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (12.339 KM).

¹⁴ "Sl. novine FBiH", br. 83/09

¹⁵ "Sl. novine FBiH", br. 34/14

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 114.283 KM i odnose se na razgraničene ostale prihode po osnovu kojih su iskazana potraživanja od pravnih lica.

Prenos neutrošenih namjenskih sredstava za ceste na poziciju kratkoročnih razgraničenja, na datum bilansa evidentira Ministarstvo finansija, nakon čega se tek u martu naredne godine aktom Vlade Kantona odobrava unos razgraničenih namjenskih prihoda budžetskih korisnika u Budžet Kantona, kada namjenska sredstva postaju raspoloživa za korištenje.

Za neutrošena namjenska sredstva za ceste, Direkcija dostavlja Ministarstvu finansija zahtjev za razgraničenje namjenskih sredstava. Prema prezentiranim podacima, sa 31. 12. 2018. godine razgraničeni su namjenski prihodi u iznosu od 15.193.676 KM, a sa 31. 12. 2019. godine razgraničenje prihoda evidentirano je u iznosu od 17.958.406 KM. Konstatovali smo da je Direkcija u zahtjevima za razgraničenje prihoda iskazala iznose koji nisu usaglašeni sa evidentiranim, jer je Ministarstvo finansija obavijestilo Direkciju o potrebnim korekcijama, zbog čega ne možemo potvrditi da Direkcija blagovremeno raspolaže cjelokupnim podacima o raspoloživim sredstvima.

Prema pregledu depozitnih, transakcijskih i namjenskih računa na 31. 12. 2019. godine, Ministarstvo finansija iskazalo je stanje novčanih sredstava na namjenskom računu Direkcije u iznosu 12.186.049 KM, što je u odnosu na iskazane razgraničene namjenske prihode manje za 5.772.357 KM. **Kako u postupku revizije nije dokumentovan namjenski utrošak ovih sredstava, možemo konstatovati da su namjenska sredstva korištena za druge namjene i namjene koje nisu utvrđene Zakonom o cestama FBiH i drugim propisima koji regulišu ovu oblast.**

Preporuka:

- ***namjenska sredstva za ceste koristiti isključivo u namjene utvrđene Zakonom o cestama FBiH, a neiskorišteni iznos namjenskih sredstava, na kraju fiskalne godine, prenesti na vremenska razgraničenja.***

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke Vlade Kantona o popisu sredstava, potraživanja i obaveza od 17. 12. 2019. godine, direktor je donio Odluku o popisu 13. 12. 2019. godine, a rješenjem od 31. 12. 2019. godine imenovao je komisiju za popis sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2019. godine. Zadatak komisije je da u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara i otpis potraživanja i Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2019. godinu, koje je donijelo Ministarstvo finansija, izvrši popis stalnih sredstava i inventara u prostorijama Direkcije.

Komisija je izvršila popis, sačinila zapisnik i potrebne obrasce, prema kojima nisu utvrđeni manjkovi niti viškovi stalnih sredstava i sitnog inventara. Popisana je oprema, sitan inventar, obaveze i potraživanja konstatovana usaglašenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Međutim, Komisija nije popisala stalna sredstva u pripremi koja se odnose na izvršena ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnica, kao ni stalna sredstva u obliku prava na kojima je iskazana projektna dokumentacija za saobraćajnice.

Kako nije uspostavljena knjiga stalnih sredstava saobraćajnica, Komisija je preuzela stanja iskazana u Glavnoj knjizi Trezora, a s obzirom na to da nisu popisane pojedinačne saobraćajnice i izrađena projektna dokumentacija, možemo konstatovati da popisom stalnih sredstava nisu obuhvaćena sva stalna sredstva. To nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁶.

Preporuka:

- ***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.***

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

8. JAVNE NABAVKE

Direkcija je 5. 2. 2019. godine donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu, kojim su planirane nabavke, procijenjene vrijednosti nabavki i vrste postupaka. U toku godine, Plan javnih nabavki je dopunjavao šest puta. Planom javnih nabavki i njegovim dopunama predviđeno je 68 postupaka javnih nabavki, ukupne procijenjene vrijednosti 51.770.326 KM¹⁷ (55 otvorenih postupaka, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, jedan direktni sporazum i 11 konkurentskih postupaka).

Plan javnih nabavki za 2019. godinu nije usaglašen sa budžetom Direkcije odobrenim u iznosu od 33.419.411 KM, što nije u skladu sa članom 20. stav 2. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH. Također, Plan javnih nabavki nije usaglašen sa Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo za 2019. godinu.

Prema prezentiranoj dokumentaciji u 2019. godini provedeno je 40 postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 8.150.104 KM (30 otvorenih postupaka, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, osam direktnih sporazuma i jedan konkurentski zahtjev). **Pored toga, nekoliko ugovora zaključeno je na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki koje nisu bile utvrđene Planom javnih nabavki za 2019. godinu, a pojedini ugovori zaključeni su u većem iznosu od procijenjene vrijednosti u Planu nabavke. Direkcija nije objavila sva obavještenja o dodjeli ugovora, kako je to propisano članom 74. Zakona o javnim nabavkama.**

Revidirali smo sedam otvorenih postupaka na osnovu kojih su zaključeni okvirni sporazumi i ugovori ukupne vrijednosti od 13.875.502 KM, kao i jedan postupak procijenjene vrijednosti od 25.038.000 KM koji je poništen. Također, revidirali smo dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u vrijednosti od 1.440.769 KM. Provedeni direktni postupci testirani su u okviru revizije realizacije izdataka za odjeću, uniforme za potrebe zaposlenika Direkcije koji posjećuju gradilišta (HTZ oprema) i izdataka za ostale nespomenute usluge (konsultantske i zaštitarske usluge).

Provedenom revizijom utvrdili smo određene propuste i nepravilnosti u sljedećim postupcima:

- **U predmetu nabavke radova „Održavanje mostova na području Kantona Sarajevo“**, proveden je otvoreni postupak, pokrenut u oktobru 2019. godine procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.201.000 KM. Nakon okončanog postupka, u aprilu 2020. godine zaključen je Okvirni sporazum sa „Euro-asfaltom“ d.o.o. Sarajevo na četverogodišnji period, u iznosu od 8.943.110 KM, što je u odnosu na procijenjenu vrijednost više za 2.742.110 KM ili 44%, što nije u skladu sa članom 69. stav 2. tačka e. Zakona o javnim nabavkama. Naime, s obzirom na to da je cijena prihvatljive ponude bila znatno veća od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, prema navedenom članu Zakona, ugovorni organ je bio obavezan da taj postupak javne nabavke poništi.
- **U predmetu nabavke radova „Sanacija, rekonstrukcija i zaštita puta R906 Babin Do – Šabići – Sinanovići, dionica: Bijele vode – Šabići“**, postupak je pokrenut na osnovu Odluke od 5. 4. 2019. godine, iako ova nabavka nije bila predviđena Planom nabavki za 2019. godinu. Nakon provedene e-aukcije zaključen je okvirni sporazum sa pravnim licem „Orman“ d.o.o. Kiseljak na iznos od 954.599 KM i period od dvije godine, odnosno do iskorištenja ugovorenog iznosa. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključena su dva ugovora za rekonstrukciju dijelova dionica na navedenom putu, i to 13. 8. i 24. 9. 2019. godine. Ugovoreni rok izvođenja radova je 60 dana od dana uvođenja u posao. Uvidom u ispostavljene končane situacije utvrdili smo da je ugovoreni rok izvršenja radova prekoračen, s obzirom na to da je okončana situacija po ugovoru od 13. 8. 2019. godine ispostavljena 23. 12. 2019. godine, a po ugovoru od 24. 9. 2019. godine ispostavljena je 12. 5. 2020. godine. Ugovorom je precizirano da se situacije sačinjavaju na osnovu stanja izvedenih radova krajem obračunskog perioda, a ispostavljaju se najkasnije 10 dana po isteku perioda za koji se vrši obračun.

¹⁷ Sve vrijednosti u procesu Javnih nabavki iskazane su sa PDV-om



Također, ugovorom je utvrđeno da će se za svaki dan zakašnjenja preko dva dana obračunavati kazna u iznosu od 0,1% ugovorene vrijednosti, s tim da maksimalna kazna može iznositi 5% ugovorene vrijednosti. **S obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija o datumu uvođenja u posao, kao ni drugi dokazi o razlozima produženja ugovorenog roka (građevinski dnevnik), ne možemo potvrditi da je izvođač radova ispoštovao ugovorene rokove završetka radova, a što je bio osnov za obračun ugovorene kazne za dane kašnjenja, koju je Direkcija bila u obavezi obračunati.**

- **U predmetu nabavke radova „Izgradnja barijera/panela za zaštitu od buke na saobraćajnici „A“ transverzala u Općini Novi Grad Sarajevo“,** nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen je ugovor 2. 12. 2019. godine sa firmom „Coning“ d.o.o. Sarajevo, na iznos od 1.286.299 KM. Ugovorom je utvrđeno da će se uvođenje u posao izvršiti u roku od 30 dana od potpisivanja Ugovora i to uvođenje u posao Izvođača na dijelu trase za koji je izdato odobrenje za građenje, dok će se za ostali dio trase Izvođač uvesti u radove nakon što Naručilac ishodi potrebna odobrenja za građenje. Ugovoreni rok za izvođenje radova je 45 dana od dana uvođenja u posao. Za radove izvršene zaključno sa 30. 12. 2019. godine, 14. 2. 2020. godine i 1. 6. 2020. godine ispostavljene su privremene situacije koje nisu na odgovarajući način ovjerene od investitora, odnosno, nadzornog organa, u dijelu datuma i potpisa ovjere. **Shodno navedenom, može se konstatovati da je prekoračen rok izvođenja radova. O razlozima prekoračenja ugovorenih rokova od strane izvođača radova nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršena ocjena opravdanosti produženja roka za izvođenje ugovorenih radova ili da je produženje roka nastalo bez odgovornosti izvođača radova, zbog čega je Direkcija bila dužna u skladu sa zaključenim ugovorom obračunati kaznu za dane kašnjenja.**
- **U predmetu nabavke „Radovi na sanaciji mosta preko rijeke Miljacke, kod plinare u naselju Halilovići“,** nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja zaključen je ugovor 8. 4. 2019. godine s pravnim licem „Euro-asfalt“ d.o.o. Sarajevo, na iznos od 212.269 KM. Nadzor nad realizacijom projekta vršio je dobavljač izabran direktnim postupkom – „Aber Design“ d.o.o. Sarajevo. Pregovarački postupak bez objave obavještenja izvršen je nakon prethodno objavljenog otvorenog postupka, koji je poništen iz razloga što nije dostavljena niti jedna ponuda. Za izvođene navedenih radova ugovorom je utvrđen rok od 30 dana od dana uvođenja u posao. **Prezentirana je Prva privremena situacija od 30. 6. 2019. godine, a do završetka revizije nije nam prezentirano da su radovi završeni i da je ispostavljena okončana situacija, zbog čega se može konstatovati da radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Direkcija nije postupila u skladu s ugovorom i nije izvršila obračun ugovorene kazne dobavljaču u 2019. godini.**
- **U predmetu nabavke radova „Rekonstrukcija postojeće raskrsnice u kružnu raskrsnicu (III transverzala – Sjeverna longitudinala, tj. Ulica Hamdije Ćemerlića i Put života u Sarajevu)“,** nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je okvirni sporazum 20. 11. 2019. godine na period od dvije godine sa pravnim licem „Strabag“ d.o.o. Sarajevo, na iznos 2.306.033 KM. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključena su dva ugovora za izvođenje radova na Fazi I i Fazi II, i to 14. 1. i 8. 4. 2020. godine. Ugovoreni rok izvođenja radova je 75 dana od dana potpisivanja ugovora. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je ugovoreni rok izvršenja radova prekoračen, s obzirom na to da okončane situacije nisu ispostavljene do kraja jula 2020. godine. Posebno ističemo da je po ugovoru za Fazu II, koji je zaključen na iznos 1.064.419 KM, ispostavljena samo prva privremena situacija u maju 2020. godine na iznos 106.472 KM.
- **U predmetu nabavke radova „Rekonstrukcija dijela Reljevske ulice“** nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, zaključen je ugovor 27. 9. 2019. godine s dobavljačem „Demus“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 129.576 KM. Za radove izvršene u periodu od 18. 10. 2019. godine do 30. 11. 2019. godine prezentirana je prva privremena situacija od 30. 11. 2019. godine. **S obzirom na to da nije ispostavljena okončana situacija i da je ugovoren rok izvođenja radova od 30 dana od dana uvođenja u posao, možemo zaključiti da radovi nisu izvršeni u roku. Ni u ovom slučaju, Direkcija nije obračunala ugovorom utvrđenu kaznu za kašnjenje s rokom izvođenja radova.**



- **U predmetu nabavke radova „Održavanje puteva na području Kantona Sarajevo“** u periodu od 2017. do 2021. godine Direkcija je otvoreni postupak javne nabavke provela 2016. godine. Zaključeni su okvirni sporazumi za Općinu Vogošća sa firmom „Ame“ d.o.o. Breza, za Općinu Ilijaš sa firmom „Citaprodukt“ d.o.o. Ilijaš, za područje Općina Hadžići, Trnovo i Ilidža sa firmom „Orman“ d.o.o. Kiseljak i za područje četiri gradske općine: Stari Grad, Centar, Novo Sarajevo i Novi Grad sa KJKP-om „Rad“ d.o.o. Sarajevo. Za ostale općine u kojima je Direkcija nadležna za održavanje puteva postupci nabavki pokrenuti u 2016. godini nisu okončani zbog uložene žalbi i postupaka koji se vode kod nadležnog suda. Radi se o četiri postupka za održavanje puteva na području općina Hadžići, Ilidža i Trnovo (planinski uslovi 1 i planinski uslovi 2). Zbog navedenog, Direkcija je zaključila trojne ugovore sa općinama (Ilidža i Trnovo) i izvođačem radova, koje je u postupku javnih nabavki kao ugovorni organ provela općina, a sredstva za održavanje saobraćajnica uplaćuju se po dostavljenim fakturama na račune izvođača radova. Sa Općinom Hadžići zaključen je ugovor po kojem se za održavanje saobraćajnica na području ove općine sredstva doznavaču na račun Općine. **Ističemo da je, shodno ugovorima zaključenim 2013. godine o regulisanju međusobnih odnosa na poslovima održavanja lokalnih cesta sa općinama, u članu 2. utvrđena obaveza Direkcije da provede proceduru javne nabavke održavanja saobraćajnica i blagovremeno informiše upravitelja lokalne ceste o postupku nabavke.** Konstatovali smo da se fakture ispostavljaju shodno usvojenoj metodologiji, prema stepenu pripravnosti. Također, utvrdili smo da je u okviru zimskog održavanja na većem broju saobraćajnica gradskog područja vršena sanacija udarnih rupa korištenjem hladnog asfalta, čija je cijena znatno veća od cijene asfalta koji se koristi u ljetnom periodu. Usluge redovnog održavanja obuhvataju: popravku kolovoza trupa puteva, potpornih i obložnih zidova, uklanjanje odronjenog materijala, čišćenje kolovoza i objekata za odvodnju, održavanje bankina i kosina usjeka, nasipa i zasjeka, potrebne preglednosti puta i oznaka u putnom pojasu, košenje trave i održavanje zelenih površina i zasada u putnom pojasu, manje zahvate na obnavljanju, zamjeni i jačanju dotrajalih kolovoza, uređenje i popravku sistema odvodnje (jaraka, rigola, drenaža i drugo), popravke lokalnih oštećenja kolovoza: udarnih rupa, pojedinačnih i mrežastih pukotina, uzdužnih i poprečnih denivelacija, oštećenih rubova i razdjelnica betonskog kolovoza, čišćenje snijega i leda sa kolovoza i posipanje kolovoza s ciljem sprečavanja poledice i osiguranja prohodnosti puta u zimskim uslovima, radovi na održavanju putnih objekata, te uklanjanje manjih oštećenja koja mogu ugroziti stabilnost i sigurnost objekata i drugo.
- **Pored naprijed konstatovanih, revidirali smo i postupak nabavke radova „Izgradnja dijela I dionice I transverzale – od Ul. Kranjčevićeva do Ul. Braće Begić, procijenjene vrijednosti 25.038.000 KM.** Nakon objavljenog obavještenja o javnoj nabavci, žalbu na tendersku dokumentaciju uložio je „Penny plus“ d.o.o. Sarajevo. Ured za razmatranje žalbi usvojio je žalbu zainteresovanog ponuđača i 22. 11. 2019. godine donio akt kojim je postupak poništen.

Direkcija je predvidjela provođenje e-aukcije za postupke kod kojih je najniža cijena kriterij dodjele ugovora, u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.

Na osnovu naprijed navedenog konstatujemo da Plan javnih nabavki za 2019. godinu nije usaglašen sa budžetom Direkcije, što nije u skladu sa članom 20. stav 2. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH. Pored toga, Plan javnih nabavki nije usaglašen ni sa Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo za 2019. godinu.

Pojedini ugovori sa izabranim dobavljačima zaključeni su u iznosima većim od osiguranih (procijenjenih) sredstava za predmete nabavke, što nije u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama. Također, Direkcija nije pratila realizaciju zaključenih ugovora u dijelu utvrđenih rokova završetka radova i obračuna ugovoreni kazni za kašnjenje u realizaciji ugovora, niti je objavila sva obavještenja o dodjeli ugovora.

Preporuke:

- *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;*
- *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.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

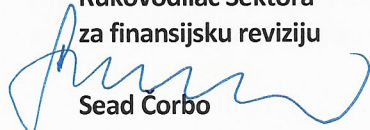
Direkcija za puteve Kantona Sarajevo je 22. 9. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, u kojem su navedena određena neslaganja i data dodatna obrazloženja na nalaz koji se odnosi na javne nabavke.

Prihvatili smo komentare vezane za provedeni postupak javnih nabavki „Radovi na sanaciji mosta preko rijeke Miljacke, kod plinare u naselju Halilovići“, jer je dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija.

Komentare vezane za predmet nabavke radova „Rekonstrukcija dijela Reljevske ulice“ nismo mogli prihvatiti jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza. Također, u predmetima nabavke „Sanacija, rekonstrukcija i zaštita puta R906 Babin Do – Šabići – Sinanovići, dionica: Bijele vode – Šabići“ i „Izgradnja barijera/panela za zaštitu od buke na saobraćajnici „A“ transverzala u Općini Novi Grad Sarajevo“ nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza. Naime, uz komentar su dostavljene kopije građevinskog dnevnika za radove na „Rekonstrukciji dijela Reljevske ulice“ koji je potpisao samo izvođač radova, ali ne i investitor. U komentaru za predmet javne nabavke „Sanacija, rekonstrukcija i zaštita puta R906 Babin Do – Šabići – Sinanovići, dionica: Bijele vode – Šabići“ navedeno je da su građevinski dnevnici u posjedu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, koji je imenovan kao stručni nadzor. Shodno navedenom, ističemo da je građevinski dnevnik osnova za kontrolu radova na putu, izradu građevinske knjige, obračun izvršenih radova i kontrolu rada izvođača, te da ga treba ovjeriti i investitor kojem se dostavlja po okončanju radova, dok se građevinska knjiga investitoru dostavlja na kraju svakog obračunskog perioda.

Za nalaze koji se odnose na neusaglašenost Plana javnih nabavki sa odobrenim budžetom i Programom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje saobraćajnica na području Kantona Sarajevo za 2019. godinu; objavu svih obavještenja o dodjeli ugovora; te predmete nabavki „Održavanje mostova na području Kantona Sarajevo“ i „Održavanje puteva na području Kantona Sarajevo“ samo su data obrazloženja za postupanje u datim okolnostima, koja nisu uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Posebno obrazloženje dato je za izgradnju I transverzale, koja se finansira iz sredstava Vlade FBiH putem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, zbog čega se navedena sredstva ne planiraju i ne iskazuju u budžetskom zahtjevu i budžetu Direkcije. Međutim, s obzirom na to da se sredstva za izgradnju ove transverzale realizuju putem Direkcije, koja ih iskazuje na pozicijama stalnih sredstava i izdataka za nabavku stalnih sredstava, potrebno ih je i planirati budžetom. U komentarima se navodi da je Direkcija određene propuste već identifikovala i poduzela aktivnosti na njihovom otklanjanju.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Čorbo

Tim za reviziju

Anisa Prasko – vođa tima


Aida Macić – članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine				
Naziv institucije: Direkcija za puteve Kantona Sarajevo				
Redni broj	Opis	2019. godina	2018. godina	Procenat 3/4x100
1	2	3	4	5
1	I RASHODI (2 + 26)	3.696.959	3.647.844	101
2	TEKUĆI RASHODI (3 + 6 + 7 + 17 + 34)	3.696.959	3.647.844	101
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4 + 5)	406.277	312.998	130
4	Bruto plaće i naknade	355.178	268.646	132
5	Naknade troškova zaposlenih	51.099	44.352	115
6	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	37.519	28.208	133
7	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	3.253.163	2.821.638	115
8	Putni troškovi	17.733	18.253	97
9	Izdaci za energiju	11.156	9.074	123
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	14.679	14.989	98
11	Nabavka materijala i sitnog inventara	10.991	4.146	265
12	Izdaci za usluge prevoza i goriva	0	0	0
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0
14	Izdaci za tekuće održavanje	2.894.615	2.572.032	113
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	99	0	0
16	Ugovorene i druge posebne usluge	303.890	203.144	150
17	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	0	485.000	0
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	0	485.000	0
19	Tekući transferi pojedincima	0	0	0
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0
21	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0
22	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0
23	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0
24	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0
25	Drugi tekući rashodi	0	0	0
26	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	0	0	0
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	0	0	0
28	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0
30	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0
31	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0
32	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0
33	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0
34	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	0	0	0
35	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0
36	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0
37	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0
39	II PRIHODI (40 + 55 + 73)	111.955	0	0
40	PRIHODI OD POREZA (41 + 45 + 46 + 47 + 48 + 52 + 53 + 54)	0	0	0
41	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 42 do 44)	0	0	0
42	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0
43	Porezi na dobit preduzeća	0	0	0
44	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0
45	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0
46	Porezi na plaće i radnu snagu	0	0	0
47	Porezi na imovinu	0	0	0
48	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)	0	0	0
49	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	0	0	0
50	Porez na promet posebnih usluga	0	0	0



51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	0	0	0
52	Porezi na dohodak	0	0	0
53	Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0
54	Ostali porezi	0	0	0
55	NEPOREZNI PRIHODI (56 + 64 + 72)	15.400	0	0
56	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	0	0	0
57	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0
58	Ostali prihodi od imovine	0	0	0
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0
61	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0
62	Prihodi od privatizacije	0	0	0
63	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0
64	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	15.400	0	0
65	Administrativne takse	0	0	0
66	Sudske takse	0	0	0
67	Komunalne naknade i takse	0	0	0
68	Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	15.400	0	0
71	Neplanirane uplate - prihodi	0	0	0
72	Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0
73	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74 + 76 + 78 + 80 + 86)	96.555	0	0
74	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)	0	0	0
75	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0
76	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (redni broj 77)	96.555	0	0
77	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	96.555	0	0
78	Donacije (redni broj 79)	0	0	0
79	Donacije	0	0	0
80	KAPITALNI TRANSFERI (81 + 83)	0	0	0
81	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)	0	0	0
82	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0
83	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)	0	0	0
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0	0
86	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)	0	0	0
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	0	0
88	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 - 1)	0	0	0
89	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 - 39)	3.585.004	3.647.844	98

Direktor je Račun prihoda i rashoda za 2019. godinu odobrio 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Selmir Kovač

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Direkcija za puteve Kantona Sarajevo			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.745.362	1.507.973	182,06
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	339.748	146.107	232,53
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.405.614	1.361.866	176,64
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	51.027.681	37.173.970	137,27
9. Stalna sredstva	55.699.234	41.519.856	134,15
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.671.553	4.345.886	107,49
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	51.027.681	37.173.970	137,27
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	53.773.043	38.681.943	139,01
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.745.362	1.507.973	182,06
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.595.155	1.374.116	188,86
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	35.925	32.896	109,21
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	114.282	100.961	113,19
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	51.027.681	37.173.970	137,27
28. Izvori stalnih sredstava	51.027.681	37.173.970	137,27
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	53.773.043	38.681.943	139,01

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Direktor je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrio 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Selmir Kovač