



Broj: 07-11-2-199-7/24  
Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO  
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući

Ul. Reisa Džemaludina Čauševića broj 1  
71 000 Sarajevo  
E-mail: [predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba](mailto:predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba)

**PREDMET: Dostava Izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu**

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam **Izveštaj finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu** na e-mail adresu: [predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba](mailto:predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba).

S poštovanjem,

Prilog:

- kao u tekstu

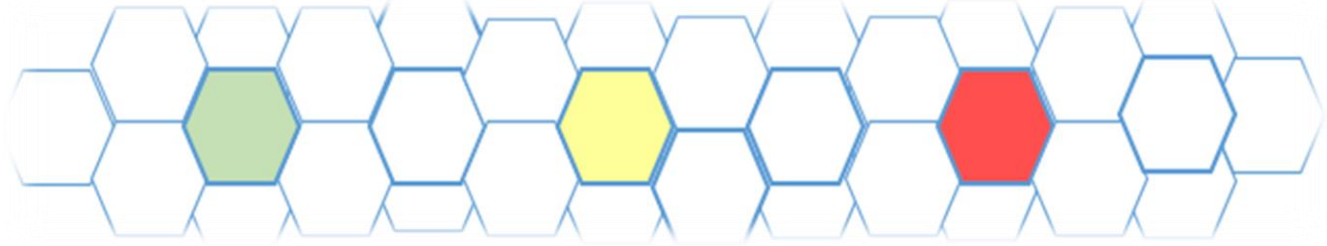
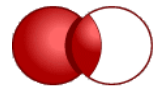
Dostavljeno:

- Naslovu  
- Dosje  
- a/a

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





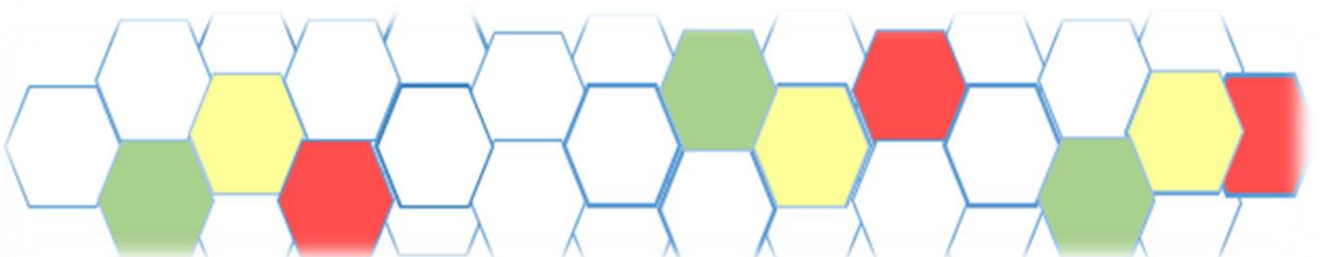
## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-07-11-2-199-5/24



Sarajevo, septembar 2024. godine





## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....</b>	<b>6</b>
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke .....	9
2.3	Nerealizovane preporuke .....	12
<b>3.</b>	<b>POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO .....</b>	<b>13</b>
<b>4.</b>	<b>DODATNE PREPORUKE.....</b>	<b>13</b>
<b>5.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>PRILOG .....</b>	<b>17</b>



## **I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Predmet**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji **Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu**, broj: 01-02-07-11-2-2096-7/19, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

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

### **Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama**

Direktorica Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo odgovorna 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 je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija<sup>1</sup> daje slobodu VRI<sup>2</sup> 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 VRI, vrhovne revizorske institucije 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 Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

---

<sup>1</sup> INTOSAI-P 10

<sup>2</sup> VRI – vrhovne revizorske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 23 date preporuke:

- **11 realizovanih preporuka (48%);**
- **10 djelimično realizovanih preporuka (43%);**
- **2 nerealizovane preporuke (9%).**

Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo postupio je u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donio program mjera u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

**Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 23 preporuke realizovano jedanaest, deset je djelimično realizovano, a dvije preporuke nisu realizovane, što predstavlja nedovoljan stepen realizacije.**

**Shodno navedenom, zaključeno je da nisu u potpunosti poduzeti koraci na implementaciji svih datih preporuka, zbog čega je ostao veći broj djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka. Preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera, te nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.**

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, s. r.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, 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 Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Zavod je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2019. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke 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 Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti koje se odnose na izradu mape poslovnih procesa, donošenje pisanih procedura, upravljanje rizicima, izvještavanje i druge aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije materijalne i nematerijalne imovine i potraživanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.	4.
3.	Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje koji proizilaze iz obavljanja poslova iz nadležnosti Zavoda, u skladu s Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	4.
4.	Donijeti plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta Zavoda, te poduzimati ostale aktivnosti koje su kantonalnim propisima planirane s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
5.	Potrebno je da Zavod obavlja poslove iz nadležnosti, koji su propisani Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona, a internim aktima uredi procedure obavljanja poslova iz nadležnosti..	5.
6.	Za razgraničene prihode po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava, koji se prenose u narednu godinu, potrebno je istovremeno planirati rashode i izdatke budžetom i programom rada, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinostvenog računa Trezora.	6.
7.	Program rada i izvještaj o radu sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	6.
8.	Analizu iskaza – tekstualni dio, uz godišnje računovodstvene izvještaje i izvještaje za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinostvenog računa Trezora Kantona sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
9.	Namjenske prihode priznavati u visini u kojoj su utrošeni, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinostvenog računa Trezora i prema klasifikaciji propisanoj Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.1
10.	Donositi programe utroška sredstava kojima se jasno utvrđuje vrsta namjenskih prihoda i primitaka i planirani rashodi i izdaci po osnovu istih, u skladu sa propisima kojima su namjenska sredstva u nadležnosti Zavoda i uređena.	7.1.1.3
11.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	7.1.2.2
12.	Zahtjeve za prenos novčanih sredstava sa transakcijskih računa na podračune vršiti blagovremeno, u periodima na koje se odnose, a njihovo stanje usaglašavati sa stanjem neutrošenih, odnosno razgraničenih prihoda i primitaka.	7.2.1



13.	Utvrđiti stvarno stanje potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, provesti korektivna knjiženja u skladu sa utvrđenim nalazima i uspostaviti njihovu analitičku evidenciju.	7.2.1
14.	Poduzimati sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, a po isteku ugovorenog roka za naplatu vršiti njihov prenos na sumnjiva i sporna, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	7.2.1
15.	Poduzeti aktivnosti, u saradnji sa nadležnim organima, kako bi se sistemski uredio način raspolaganja imovinom koja je data Zavodu na upravljanje.	7.2.2.4
16.	Poduzeti aktivnosti kako bi se identifikovala imovina data Zavodu na upravljanje, koja je u njegovom vlasništvu, ili sa upisanim pravom raspolaganja, sa naznačenim aktom na osnovu kojeg upravlja tom imovinom, te nastaviti aktivnosti na pribavljanju vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu imovine.	7.2.2.4
17.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije za zakonito korištenje stanova i poslovnih prostora koji su u nadležnosti Zavoda.	7.2.2.4
18.	Prije sačinjavanja godišnjeg obračuna utvrđiti stvarno stanje neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka, izvršiti njihovo preknjiženje na poziciju razgraničenih – neutrošenih prihoda i primitaka.	7.2.3
19.	Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na obaveze iz perioda prije 2017. godine, utvrditi njihovo stvarno stanje i provesti korektivna knjiženja, u skladu s konstatovanim nalazima.	7.2.3
20.	Rashode i obaveze evidentirati u periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.2.3
21.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a godišnji popis vršiti u propisanim rokovima.	7.2.4
22.	Planove javnih nabavki usaglašavati sa odobrenim budžetima, u skladu s članom 20. stav 2. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH.	8.
23.	Postupke javnih nabavki provoditi za potrebe Zavoda, shodno Zakonu o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona.	8.





## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

### 2.1 Realizovane preporuke

Zavod je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti koje se odnose na izradu mape poslovnih procesa, donošenje pisanih procedura, upravljanje rizicima, izvještavanje i druge aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Zavod je u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola, u toku 2022. godine, izradio Knjigu poslovnih procesa, donio Procedure interne provjere i sačinio Registar rizika, u skladu Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Uspostaviti pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije materijalne i nematerijalne imovine i potraživanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.	Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su uspostavljene pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije materijalne i nematerijalne imovine i potraživanja. Također, uspostavljen je registar nekretnina koji obuhvata stanove i poslovne prostore. U saradnji sa Zavodom za informatiku i statistiku Kantona Sarajevo, krajem 2023. godine započete su i aktivnosti na izradi aplikacije za evidenciju zemljišta u vlasništvu Zavoda.
3.	Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje koji proizilaze iz obavljanja poslova iz nadležnosti Zavoda, u skladu s Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	Računovodstvene politike, kojima su regulisani i specifični poslovni događaji koji proizilaze iz obavljanja poslova iz nadležnosti, Zavod je donio u maju 2022. godine.
4.	Donijeti plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta Zavoda, te poduzimati ostale aktivnosti koje su kantonalnim propisima planirane s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	Zavod je u decembru 2022. godine donio Plan integriteta, Pravilnik o postupku internog prijavljivanja korupcije u Zavodu i imenovao lica ovlaštena za prijem i postupanje po prijavama korupcije.
5.	Za razgraničene prihode po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava, koji se prenose u narednu godinu, potrebno je istovremeno planirati rashode i izdatke	Dostavljen je zahtjev za razgraničenje namjenskih prihoda, kao dokaz da se na kraju godine vrši razgraničenje ovih prihoda. Budžetom, programom rada i programima



	budžetom i programom rada, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinственог računa Trezora.	utroška sredstava planira se utrošak namjenskih sredstava.
6.	Program rada i izvještaj o radu sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	Prezentirani su program rada i izvještaj o radu za 2022. i 2023. godinu koji su sačinjeni u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.
7.	Namjenske prihode priznavati u visini u kojoj su utrošeni, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinственог računa Trezora i prema klasifikaciji propisanoj Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Za projekte koji se finansiraju iz namjenskih sredstava Zavod je uspostavio pomoćne evidencije u kojim se iskazuju troškovi po projektima i na osnovu kojih se namjenski prihodi priznaju u visini u kojoj su i utrošeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinственог računa Trezora i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
8.	Donositi programe utroška sredstava kojima se jasno utvrđuje vrsta namjenskih prihoda i primitaka i planirani rashodi i izdaci po osnovu istih, u skladu sa propisima kojima su namjenska sredstva u nadležnosti Zavoda i uređena.	Zavod je prezentirao programe utroška namjenskih sredstava koje je usvojila Vlada Kantona. Navedenim programima planiran je utrošak namjenskih sredstava po osnovu uređenja gradskog građevinskog zemljišta i za realizaciju kapitalnih investicija.
9.	Utvrđiti stvarno stanje potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, provesti korektivna knjiženja u skladu sa utvrđenim nalazima i uspostaviti njihovu analitičku evidenciju.	Prezentirano je da je Zavod uspostavio pomoćne evidencije potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera. U cilju utvrđivanja stvarnog stanja ovih potraživanja izvršene su naknadne provjere i 22. 11. 2023. godine donesena Odluka o storniranju potraživanja u iznosu od 32.007 KM jer je ustanovljeno da se radi o duplom, odnosno pogrešnom evidentiranju rješenja. Prezentirana je dokumentacija o usaglašavanju otvorenih stavki ovih potraživanja sa općinama koje donose rješenja o utvrđivanju predmetne naknade.
10.	Rashode i obaveze evidentirati u periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su rashodi i obaveze evidentirani u periodu na koji se odnose, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.
11.	Planove javnih nabavki usaglašavati sa odobrenim budžetima, u skladu s članom 20. stav 2. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH.	Uz zahtjeve za preraspodjelu sredstava prezentirane su i odluke Ministarstva finansija o odobrenim preraspodjelama, kojima su

obezbijeđena nedostajuća sredstva za nabavku stalnih sredstava.



## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Zavod je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Zavod obavlja poslove iz nadležnosti, koji su propisani Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona, a internim aktima uredi procedure obavljanja poslova iz nadležnosti.	<p>Data preporuka se po Izvještaju za 2019. godinu odnosi na sporazume zaključene sa općinama sa područja Kantona kojim je Zavod preuzeo ulogu implementatora i ugovornog organa za određene projekte (projekti izvođenja radova na sanaciji i održavanju klizišta, te rekonstrukcija javne rasvjete) i obavezao se provoditi postupke javnih nabavki.</p> <p>Zavod je u Upitniku naveo da je pokrenuo aktivnosti prema Ministarstvima i Općinama i da se neće zaključivati novi sporazumi kojim se Zavod obavezuje provoditi postupke javnih nabavki za potrebe drugih organa uprave, o čemu je dostavljen dokaz. Također, konstatovali smo da su Knjigom poslovnih procesa uređene procedure i definisano obavljanje poslova iz nadležnosti Zavoda.</p> <p>Međutim, iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Zavod na osnovu zaključenih sporazuma provodio postupke javnih nabavki za potrebe drugih organa.</p>
2.	Zahtjeve za prenos novčanih sredstava sa transakcijskih računa na podračune vršiti blagovremeno, u periodima na koje se odnose, a njihovo stanje usaglašavati sa stanjem neutrošenih, odnosno razgraničenih prihoda i primitaka.	<p>Zavod je u Upitniku naveo da se sa Ministarstvom finansija vrši usaglašavanje novčanih sredstava sa stanjem razgraničenih prihoda i primitaka. Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se ovo moglo potvrditi. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se zahtjevi za prenos sredstava na namjenske račune dostavljaju početkom mjeseca za prethodni mjesec. Također, krajem decembra uputi se više zahtjeva za prenos sredstava, te trećeg januara za sredstva uplaćena zadnjeg radnog dana u decembru, u cilju njihovog evidentiranja u pripadajućem periodu.</p>
3.	Poduzimati sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, a po isteku ugovorenog roka za naplatu vršiti njihov prenos na sumnjiva i sporna, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	<p>Prezentirani su dokazi da se poduzimaju zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja (opomene pred tužbu, tužbe, sudska rješenja o izvršenju). Međutim, nije prezentirano da se po isteku ugovorenog roka za naplatu vrši njihov prenos na sumnjiva i sporna, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.</p>



4. Poduzeti aktivnosti, u saradnji sa nadležnim organima, kako bi se sistemski uredio način raspolaganja imovinom koja je data Zavodu na upravljanje.

5. Poduzeti aktivnosti kako bi se identifikovala imovina data Zavodu na upravljanje, koja je u njegovom vlasništvu, ili sa upisanim pravom raspolaganja, sa naznačenim aktom na osnovu kojeg upravlja tom imovinom, te nastaviti aktivnosti na pribavljanju vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu imovine.

6. Poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije za zakonito korištenje stanova i poslovnih prostora koji su u nadležnosti Zavoda.

Zavod je donio Akcioni plan upravljanja stanovima i poslovnim prostorima u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, koji je Vlada Kantona usvojila 13. 4. 2023. godine. U proceduri je i izrada nacrtu zakona o zakupu poslovnih prostora. Također, Skupština kantona pojedinačnim odlukama reguliše otkup imovine i naknade u cilju realizacije projekata izgradnje gradskih saobraćajnica. Shodno navedenom, raspolaganje imovinom koja je Zavodu data na upravljanje rješava se parcijalno, a ne u potpunosti i sistemski.

Konstatovali smo da nije u potpunosti identifikovana imovina data Zavodu na upravljanje, sa naznačenim aktom na osnovu kojeg upravlja tom imovinom.

Prezentirana je dokumentacija da su u toku aktivnosti na harmonizaciji zemljišnih knjiga, koje su u nadležnosti Federalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i Općinskog suda u Sarajevu, te je obrazloženo da će se uslovi za identifikaciju imovine Zavoda u punom obimu vlasničkog prava, steći nakon što se izvrši harmonizacija zemljišne knjige i usaglašavanje zemljišnoknjižnog sa katastarskim premjerom. Također, Zavod je naveo da je Kanton Sarajevo putem nadležnih Ministarstava, tokom 2023. godine, provodio aktivnosti na donošenju Uredbe o evidenciji imovine i Zakona o zakupu poslovnih prostora kojim će se regulisati način evidentiranja imovine u vlasništvu Kantona Sarajevo, organa uprave kojima je Kanton osnivač, javnih preduzeća, fondova i sl. i način upravljanja poslovnih prostora, o čemu nije prezentirana dokumentacija.

Zavod je preduzeo aktivnosti vezano za upis vlasništva i prezentirao zahtjeve za uknjižbu na osnovu kojih je izvršen upis prava vlasništva pojedinih etažnih jedinica u korist Zavoda.

Prema datom obrazloženju najveći broj stambenih zgrada na području Grada Sarajeva nije uplanjen u zemljišnim knjigama, te će u postupku harmonizacije koji vodi Općinski sud u Sarajevu stanovi u stambenim zgradama će dobiti oznaku etažne jedinice i suvlasnički dio zemljišta ispod zgrade, nakon čega će se steći uslovi za uknjižbu u zemljišnim knjigama.



7. Prije sačinjavanja godišnjeg obračuna utvrditi stvarno stanje neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka, izvršiti njihovo preknjiženje na poziciju razgraničenih – neutrošenih prihoda i primitaka.

Prezentirana je instrukcija Ministarstva finansija o evidenciji razgraničenih prihoda na način da se prilikom utroška razgraničenih prihoda istovremeno vrši evidentiranje prihoda i razgraničenih prihoda, po kojoj Zavod postupa. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija o utvrđivanju stvarnog stanja neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka, prije sačinjavanja godišnjeg obračuna.

8. Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na obaveze iz perioda prije 2017. godine, utvrditi njihovo stvarno stanje i provesti korektivna knjiženja, u skladu s konstatovanim nalazima.

Poduzete su aktivnosti na iznalaženju dokumentacije za obaveze iz perioda prije 2017. godine i prezentirane odluke Vlade Kantona kojim je data saglasnost Zavodu da izvrši otpis i isknjižavanje zastarjelih obaveza.

Međutim, prema prezentiranom pregledu kratkoročnih tekućih obaveza na 31. 12. 2022. godine konstatovali smo da su obaveze prema fizičkim licima iz 2017. godine iskazane u iznosu od 141.200 KM.

9. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a godišnji popis vršiti u propisanim rokovima.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je popis na 31. 12. 2022. godine izvršen u propisanim rokovima. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije popisana sva imovina, s obzirom na to da popis potraživanja nije izvršen na nivou pojedinačnih kupaca.

10. Postupke javnih nabavki provoditi za potrebe Zavoda, shodno Zakonu o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona.

Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Zavod na osnovu zaključenih sporazuma provodio postupke javnih nabavki za potrebe drugih organa, ali u manjem obimu. Ocjenom preporuka smo utvrdili da je Zavod sklapao sporazume sa ministarstvima i općinama o finansiranju i implementaciji projekata u okviru kojih su osim stručnih poslova predviđeni i poslovi provođenja javnih nabavki.



## 2.3 Nerealizovane preporuke

Zavod nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	<p>Analizu iskaza – tekstualni dio, uz godišnje računovodstvene izvještaje i izvještaje za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinственог računa Trezora Kantona sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.</p>	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana.</p> <p>Prezentirane su Bilješke uz finansijske izvještaje za 2022. godinu, ali u njima nije data analiza odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda, primitaka, finansiranja, rashoda i izdataka, kao ni detaljna analiza obaveza, a nisu posebno obrazložena ni sumnjiva i sporna potraživanja, sa opisom mjera koje su poduzete radi naplate.</p> <p>Za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinственог računa Trezora Kantona nisu prezentirani periodični i godišnji izvještaji, nego samo obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava i izvještaj o namjenskom utrošku transfera (obrazac 9), kao dio polugodišnjih i godišnjih finansijskih izvještaja Zavoda.</p> <p>Zbog navedenog Zavod nije postupio u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.</p>
2.	<p>Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.</p>	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana i kao dokaz dostavio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.</p> <p>Međutim, utvrdili smo da se za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vrši na osnovu zaključenih ugovora o djelu (evidentiranje radova za sanaciju kvarova na stanovima i poslovnim prostorima u vlasništvu Zavoda; obrađivanje podataka iz imovinsko-pravne arhive, evidencije zemljišta i stanova), što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.</p>

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 23 date preporuke:

- 11 realizovanih preporuka (48%);
- 10 djelimično realizovanih preporuka (43%);
- 2 nerealizovane preporuke (9%).



U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Zavod dao ocjenu i komentar za svaku preporuku. Zavod je ocijenio da je realizovao 19 i djelimično realizovao četiri preporuke.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama razlikuju od ocjene Zavoda. Ocjene Zavoda nismo mogli potvrditi zbog toga što nije dostavljena relevantna dokumentacija i nisu data adekvatna obrazloženja. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima. Za ocjenu postupanja po preporukama data su odgovarajuća obrazloženja.

### **3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO**

Nije prezentirano da je Skupština Kantona Sarajevo na održanim sjednicama razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

### **4. DODATNE PREPORUKE**

S obzirom na to da Skupština Kantona Sarajevo nije razmatrala predmetni Izvještaj, na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu dajemo sljedeće preporuke:

- **Skupštini Kantona Sarajevo:**
  - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo:**
  - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

### **5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je 27. 9. 2024. godine dostavio komentar.

Obrazloženja su data na preporuke vezane za: uspostavljanje pomoćnih knjiga; obavljanje poslova iz nadležnosti; usaglašavanje namjenskih novčanih sredstava na podračunima sa stanjem neutrošenih sredstava (razgraničenih prihoda); prenos potraživanja na sumnjiva i sporna; raspolaganje imovinom koja je Zavodu data na upravljanje; identifikaciju imovine u vlasništvu Zavoda; osiguranje dokumentacije za zakonito korištenje stanova i poslovnih prostora; utvrđivanje stvarnog stanja neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka i njihovo preknjiženje na razgraničene prihode; kratkoročnim obavezama iz 2017. godine; utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obaveza na dan popisa; planiranje rashoda i izdataka iz razgraničenih namjenskih prihoda; sačinjavanje



analize iskaza uz godišnje računovodstvene izvještaje i izvještaja za namjenska sredstva; angažovanje izvršilaca; provođenje postupaka javnih nabavki za potrebe Zavoda.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje dato za uspostavljanje pomoćnih knjiga jer je dostavljen izvod iz registra osnovnih sredstava u kojem su evidentirana sva stalna sredstva. Uvaženo je i komentar koji se odnosi na planiranje rashoda i izdataka iz namjenskih sredstava, jer se njihov utrošak planira Budžetom, programom rada i programima utroška sredstava.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za obavljanje poslova iz nadležnosti i provođenje postupaka javnih nabavki za potrebe Zavoda navedeno je da je Zavod obavijestio općine, Grad Sarajevo i ostale kantonalne institucije da neće provoditi postupke javnih nabavki za druge organe i pristupio raskidu sporazuma, o čemu je dostavljen dokaz. Također, naveo je da je i dalje u obavezi da provodi javne nabavke za druge organe po osnovu nekoliko sporazuma, koje nije bilo moguće raskinuti, s obzirom na to da su ishodovane dozvole koje glase na Zavod, kao i da je obavezan provoditi postupke javnih nabavki za potrebe drugih organa i organizacija po nalogu Skupštine i Vlade Kantona, u slučajevima kada se radi o realizaciji projekata građenja od interesa za Kanton i u slučajevima kada određena općina Zavodu povjeri uređenje gradskog građevinskog zemljišta.

Međutim, u postupku praćenja preporuka utvrdili smo da se i dalje, mada u manjem obimu, zaključuju ugovori o provođenju javnih nabavki za potrebe drugih organa (npr. Fakultet sporta i tjelesnog odgoja Univerziteta u Sarajevu i Ministarstvo saobraćaja Kantona);

- vezano za usaglašavanje namjenskih novčanih sredstava na podračunima sa stanjem neutrošenih sredstava (razgraničenih prihoda) Zavod je obrazložio da Zahtjev za razgraničenje namjenskih prihoda i primitaka, u drugoj polovini januara svake godine, dostavlja Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo, koje formira Komisiju za obavljanje poslova razgraničenja namjenskih prihoda i primitaka, i prihoda budžetskih korisnika iz ranijih godina u narednu godinu, koja obavlja popis razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka za sve budžetske korisnike iz Kantona i utvrđuje stvarno stanje neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka. Zavod je naglasio da Komisija vrši usaglašavanje razgraničenih prihoda i primitaka sa zahtjevima budžetskih korisnika, uključujući i Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, nakon čega Vlada Kantona Sarajevo donosi Odluku o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka budžetskih korisnika iz prethodne i ranijih godina u Budžet Kantona Sarajevo za tekuću godinu. Međutim, naglašavamo da je u skladu sa odredbama Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH obaveza svakog budžetskog korisnika da prati i usaglašava stanje namjenskih novčanih sredstava;
- Zavod je mišljenja da se potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, trebaju i dalje voditi na redovnim potraživanjima, kao i u ranijim godinama. Navedeno je da bi prije prijave prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja Zavod trebao poduzeti sve aktivnosti za naplatu ovih potraživanja. Navodi da to nije u mogućnosti, s obzirom na to da rješenja za predmetnu naknadu izdaju općine, a uplata se vrši na depozitni račun Kantona, nakon čega se sredstva prenose na namjenski račun Zavoda. Ističemo da je Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona utvrđeno da se potraživanja čiji je rok za naplatu istekao preknjižavaju na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja;
- vezano za raspolaganje imovinom koja data na upravljanje na sistemski način, Zavod je naveo da upravlja i rasplaže imovinom u skladu sa važećim Zakonima, kako je i ovlašten od strane Skupštine Kantona, uključujući zemljište, stanove i poslovne prostore koji su stečeni iz sredstava uređenja gradskog građevinskog zemljišta, a prvenstveno radi realizacije



infrastrukturnih projekata i privođenja zemljišta krajnjoj namjeni. Također, Zavod je naveo da je donio Akcioni plan upravljanja stanovima i poslovnim prostorima koji je usvojen od strane Vlade Kantona Odlukom od 13. 4. 2023. godine, a koji sadrži ciljeve i mjere radi efektivnog upravljanja stanovima i poslovnim prostorima. Navedeno je i da su u saradnji s nadležnim institucijama pokrenute aktivnosti na uspostavi i ažuriranju registra nekretnina, obilasku i uknjižbi stanova u zemljišne knjige u postupku harmonizacije, kao i utvrđivanja kategorija lica koja koriste stanove Zavoda koje se provode. Osim navedenog, u 2024. godini donesen je Pravilnik o pravu stanovanja i u cilju njegove implementacije vrši se kontrola stanova i korisnika, a radi zaključivanja ugovora o pravu stanovanja od postojećih korisnika je zatražena dostava dokumentacije propisane predmetnim Pravilnikom. Također, u 2024. godini, su formirane dvije komisije za pregled stanova u vlasništvu Zavoda sa zadatkom da se nakon okončanja aktivnosti sačini lista prioriteta za adaptaciju stanova. Međutim, dio navedenih aktivnosti je već uvažen tokom praćenja preporuka, a određene aktivnosti su poduzete nakon perioda obuhvaćenog praćenjem;

- U vezi sa utvrđivanjem stvarnog stanja neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka i njihovog preknjiženja na razgraničene prihode navedeno je da Zavod svake godine Ministarstvu dostavlja zahtjev za razgraničenje namjenskih prihoda i primitaka iz prethodne i ranijih godina, da Ministarstvo formira komisiju za obavljanje poslova razgraničenja za sve budžetske korisnike, te da se nakon njihovog popisa vrši usklađivanje. Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da Zavod prije godišnjeg obračuna utvrđuje stvarno stanje neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka;
- Zavod je naveo da je popis potraživanja izvršen na nivou pojedinačnih kupaca te da su prijašnje evidencije bile nepregledne. Navedeno je i da su za sva potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, za dodijeljeno građevinsko zemljište (rentu) i zakup poslovnih prostora i zemljišta poslati izvodi otvorenih stavki. Iako je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su uspostavljene pomoćne evidencije potraživanja, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen njihov popis na 31. 12. 2023. godine;
- U vezi sačinjavanja periodičnih i godišnjih izvještaja za podračune za namjenska sredstva navedeno je da ih nije moguće sačiniti zbog tehničkih ograničenja u programu. Ističemo da je Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno da su budžetski korisnici koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije dužni sastavljati kvartalne i godišnje izvještaje uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna;
- Za zaključene ugovore o djelu obrazloženo je da se radi o poslovima koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i da su za sve pribavljene saglasnosti Vlade Kantona. Međutim, ocjenom preporuka smo utvrdili da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su u nadležnosti Zavoda;
- Ministarstvo je stava da se godišnji obračuni za posebne transakcijske račune – uplata naknada i prihoda za korištenje šuma, u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, ne dostavljaju Finansijsko-informatičkoj agenciji, već samo nadležnom ministarstvu, te da se prema uputi Federalnog ministarstva finansija, imajući u vidu da se sredstva sa ovog računa ne koriste, izvještavanje vrši redovno kroz tekstualne izvještaje, kao i to da su svi podaci o ovom podračunu uvršteni u konsolidovani izvještaj Ministarstva, čime je zadovoljena svrha finansijskog izvještavanja. Međutim, ovakav način izrade i podnošenja finansijskih izvještaja nije regulisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U komentaru su navedene poduzete aktivnosti i aktivnosti koje se namjeravaju poduzeti u vezi sa identifikacijom imovine u vlasništvu Zavoda, osiguranje dokumentacije za zakonito korištenje stanova i poslovnih prostora, obavezama iz ranijeg perioda, sačinjavanjem Analize iskaza uz godišnje računovodstvene izvještaje.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

**Vođa tima**

**Anisa Prasko, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju  
kantona, gradova i općina**

**Amela Mulahalilović, s. r.**

## 6. PRILOG

### Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: **Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo**  
 Revidirana godina: **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 usvojena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
3.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	<p>Poduzeti aktivnosti koje se odnose na izradu mape poslovnih procesa, donošenje pisanih procedura, upravljanje rizicima, izvještavanje i druge aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravidnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.</p>	X				<p>Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je 2022. godine izradio Knjigu poslovnih procesa, broj: 05-45-9037/22, od 28.09.2022. godine. Zavod je kreirao Procedure interne provjere, broj 05-45-9737/22, od 17.10.2022. godine. U novembru 2022. godine, u Planu integriteta, kreirana je Lista rizika i faktora u Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo - opće i specifične oblasti, kao i Plan za upravljanje tim rizicima. Također, u toku 2023. godine, u Aplikaciju PIFC je popunjen Registar poslovnih procesa i rizici vezani za te procese. Ranije je u 2022. godini, Zavod kreirao i Registar rizika.</p>

**Upitnik o postupanju po preporukama**

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 “neprovediva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
2.	<p>Uspostaviti pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije materijalne i nematerijalne imovine i potraživanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.</p>	X				<p>Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je uspostavio pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije potraživanja i obaveza, te redovno evidentira promjene na potraživanjima po osnovu posebne naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih građevinskih objekata, rente i uređenje gradskog građevinskog zemljišta, kao i potraživanjima na osnovu faktura koje se odnose na zakup zemljišta ili poslovnog prostora.</p> <p>Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je zaključno sa 2023. godinom, radio na utvrđivanju stvarnog stanja imovine (zgrade, stanovi, poslovni prostori i zemljište), te je izvršio usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim za zgrade, stanove, poslovne prostore i zemljište koji se nalaze u registru stalnih sredstava. Stvarno stanje ostalih stalnih sredstava se slaže sa knjigovodstvenim (namještaj, kompjuterska oprema, motorna vozila, ostala oprema, softveri, licence, itd.).</p> <p>Uspostavom aplikacije za elektronsku evidenciju stanova i poslovnih prostora Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, te nakon uspostave registra za evidenciju zemljišta, Zavod nastavlja sa aktivnostima kako bi se uskladilo stvarno stanje imovine sa knjigovodstvenim.</p> <p>Problem koji se pojavljuje se ogleda u činjenici da je prilikom uređivanja zemljišta od 1975. do 2003., odnosno do stupanja na snagu Zakon o građevinskom zemljištu FBiH, Zavod bio ovlašten da u ime i za račun investitora rješava imovinsko-pravne odnose. Sva zemljišta koja nisu prenijeta na investitora radi izgradnje objekata ili vanjskog uređenja su prema tada važećim regulacionom planovima ostala upisana na Zavodu, najčešće u katastarskoj evidenciji. Zbog neažurnosti zemljišne knjige i nedonošenja propisa od strane FBiH, što je situacija i dan danas kada nije riješeno pitanje javnih i općih dobara, Zavod je ostao upisan u katastarskoj ili ZK evidenciji na cestama, trgovima, tratarima, zelenim površinama i sl. Nakon objave oglasa za harmonizaciju, Služba za imovinsko-pravne i kadrovske poslove se prijavljuje na oglas radi upisa Zavoda u zemljišne knjige. Ostaje upitno šta je od tako upisanih nekretnina “perspektivna imovina”, odnosno imovina koja ima potencijal za daljnju prodaju radi privođenja zemljišta namjeni. Ovdje se mora napomenuti da je uspostava registra nekretnina aktivan proces tek zadnjih godina koji se u toku u većini općina i Kantonu Sarajevo provodi najviše putem harmonizacije zemljišne knjige. Upravo zbog nepostojanja registra imovine koji nije ni mogao biti uspostavljen zbog neažurnosti zemljišne knjige, praksa uknjižbe zemljišta u finansijskim evidencijama je vršena prilikom privođenja krajnjoj namjeni zemljišta. Ista praksa je takođe primjenjivana kod jedinica lokalne samouprave.</p> <p>Zavod kao samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica je ovlašten prema Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo” br. 40/22) da upravlja i raspolaze imovinom Zavoda u skladu sa namjenom utvrđenom Zakonom (čl. 24, stav (1), tačka f). Zavod za izgradnju KS je vlasnik po osnovu slijedništva nad imovinom (stanovi, zemljišta i poslovni prostori) Zavoda za izgradnju grada Sarajevo, odnosno na osnovu Zakona o samostalnim kantonalnim upravnim ustanovama („Službene novine Kantona Sarajevo” br. 14/97, 7/98, 13/99) tako da ovaj Zavod ne spada u organe iz člana 3,5,6,7 Zakona o imovini KS. U prilog navedenom dostavljamo Akt Pravobranilaštva KS br.M-72/22 iz koga je vidljivo da postoji distinkcija imovine Zavoda u odnosu na imovinu Kantona Sarajevo.</p> <p>Neovisno o navedenom, ovaj Zavod provodi aktivnosti putem Federalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i Općinskog suda u Sarajevu da se u postupku harmonizacije zemljišne knjige izvrši usaglašavanje zemljišnoknjižnog sa katastarskim premjerom čime se stiču uslovi da se identifikuje imovina Zavoda u punom obimu vlasničkog prava.</p> <p>Nakon objave javnog oglasa za harmonizaciju od strane Općinskog suda u Sarajevu, Zavod se kontinuirano prijavljuje radi upisa nekretnina (zemljišta, stanova i poslovnih prostora) u zemljišne knjige, a postupak se okončava donošenjem rješenja Zemljišnoknjižnog ureda o uknjižbi imovine.</p>
3.	<p>Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje koji proilaze iz obavljanja poslova iz nadležnosti Zavoda, u skladu s Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.</p>	X				<p>Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je donio vlastite Računovodstvene politike, broj 05-11-5170/22, od 01.06.2022. godine.</p>



**Upitnik o postupanju po preporukama**

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Odgovore			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	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
4.	Donijeti plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta Zavoda, te poduzimati ostale aktivnosti koje su kantonalnim propisima planirane s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	X			Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je donio Pravilnik o postupku internog prijavljivanja korupcije u Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, broj 02-2-10336/22, od 02.12.2022. godine. Posebnim Rješenjem su imenovana ovlaštena lica za prijem i postupanje po prijavama korupcije, broj 02-30-12079/22, od 22.12.2022. godine. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je donio Odluka o izradi prijedloga Plana integriteta, broj 02-30-10669/22, od 11.11.2022. godine, te nakon toga Odluku o osvajanju i provođenju Plana integriteta Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, broj 02-30-11633/22, od 09.12.2022. godine.
5.	Potrebno je da Zavod obavlja poslove iz nadležnosti, koji su propisani Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona, a internim aktima uredi procedure obavljanja poslova iz nadležnosti.	X			Knjigom poslovnih procesa su definisani i uređene procedure obavljanja poslova iz nadležnosti Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo.
6.	Za razgraničene prihode po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava, koji se prenose u narednu godinu, potrebno je istovremeno planirati rashode i izdatke budžetom i programom rada, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.	X			Ministarstvo Finansija Kantona Sarajevo je dostavilo Odluku o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika iz 2022. godine u budžet Kantona Sarajevo za 2023. godinu, dana 06.04.2023. godine. Zavod postupa po uputama Ministarstva finansija, tako da sva sredstva koja su razgraničena, prije plaćanja provede uporedno knjiženje konta 391111/7xxxxx i konta 6xxxxx ili 8xxxxx što će pokazati priznavanje neporeznih prihoda u godišnjem izvještavanju. Također, Zahtjev za razgraničenje namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika iz 2022. godine i ranijih godina u budžetsku 2023. godinu, je poslan prema Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo 23.01.2023. godine. Neutrošena namjenska sredstva koja se prenose u narednu godinu, planiraju se Programom rada Zavoda.
7.	Program rada i izvještaj o radu sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	X			Program rada i izvještaj o radu se sačinjavaju u propisanim rokovima.
8.	Analizu iskaza – tekstualni dio, uz godišnje računovodstvene izvještaje i izvještaje za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinstvenog računa Trezora Kantona sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X			Analiza iskaza-tekstualni dio, uz godišnji izvještaj i izvještaj o namjenskom utrošku sredstva se sačinjava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.
9.	Namjenske prihode priznavati u visini u kojoj su utrošeni, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora i prema klasifikaciji propisanoj Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X			Zavod za izgradnju Grada i nakon rata Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo su zaključivali ugovore o naknadi za uređenje i naknade za dodjeljeno gradsko građevinsko zemljište sa Investitorima prilikom izgradnje objekata na osnovu Zakona o građevinskom zemljištu („Službeni list SRBIH“ br. 34/86 i 1/90) i Odluke o građevinskom zemljištu („Službene novine grada Sarajevo“ br. 25/87,27/87, 8/88, 11/88, 18/89, 17/90 i 21/90). Nakon stupanja na snagu Zakona o građevinskom zemljištu FBiH dana 16.03.2003 godine kojeg je nametnuo Visoki predstavnik, stavljeni su van snage gore navedeni propisi u pogledu nadležnosti za obračun troškova naknada, ali ne i namjene sredstava prikupljenih po ovom sonovu. Članom 63. stav 3 Zakona o građevinskom zemljištu (“Službene novine FBiH”, broj 25/03), propisano je da se navedene naknade mogu koristiti isključivo za troškove naknade ranijim vlasnicima, za troškove uređenja zemljišta i troškove izrade prostorno-planske dokumentacije. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo vodi pomoćne evidencije za sve projekte koji se finansiraju iz namjenskih sredstava u excel tabelama za period do 2022. godine. Od 2023. godine, ta evidencija se vodi u pomoćnom računovodstvenom programu. Svaki projekat ima svoj naziv koji je u programu registrovan kao "Nositelj troškova". Unos i plaćanje bilo koje fakture dobavljača za sobom povlači "Nositelja troškova", tako da istovremeno možemo pratiti troškove nekog projekta i preostala sredstva tog projekta na račun. Također, Ministarstvo Finansija Kantona Sarajevo je dostavilo Odluku o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika iz 2022. godine u budžet Kantona Sarajevo za 2023. godinu, dana 06.04.2023. godine. Zavod postupa po uputama Ministarstva finansija, tako da sva sredstva koja su razgraničena, prije plaćanja provede uporedno knjiženje konta 391111/7xxxxx i konta 6xxxxx ili 8xxxxx što će pokazati priznavanje neporeznih prihoda u godišnjem izvještavanju.

**Upitnik o postupanju po preporukama**

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 “neprovediva” potrebno je dati obrazloženje
		D. a	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
10.	Donositi programe utroška sredstava kojima se jasno utvrđuje vrsta namjenskih prihoda i primitaka i planirani rashodi i izdaci po osnovu istih, u skladu sa propisima kojima su namjenska sredstva u nadležnosti Zavoda i uređena.	X				Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo Programom utroška namjenskih sredstava utvrđuje vrstu namjenskih prihoda i primitaka i planira rashode i izdatke po osnovu istih, a u skladu sa propisima kojima su namjenska sredstva u nadležnosti Zavoda i uređena.
11.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	X				Zavod angažovanje izvršilaca radi obavljanja poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Angažovanje novih izvršilaca se vrši po navedenim Zakonima, te na osnovu saglasnosti Vlade Kantona Sarajevo.
12.	Zahtjeve za prenos novčanih sredstava sa transakcijskih računa na podračune vršiti blagovremeno, u periodima na koje se odnose, a njihovo stanje usaglašavati sa stanjem neutrošenih, odnosno razgraničenih prihoda i primitaka.	X				Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo blagovremeno, početkom mjeseca šalje zahtjeve Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo za prenos novčanih sredstava na namjenske račune, za prethodni mjesec. Zavod sa Ministarstvom finansija Kantona Sarajevo vrši usaglašavanje novčanih sredstava sa stanjem razgraničenih prihoda i primitaka.
13.	Utvrđiti stvarno stanje potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, provesti korektivna knjiženja u skladu sa utvrđenim nalazima i uspostaviti njihovu analitičku evidenciju.	X				Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je utvrdio stvarno stanje potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, proveo je i provodi korektivna knjiženja (naknadno utvrđeni unosi duplih rješenja ili rješenja kojim se mijenja iznos potraživanja za istu lokaciju, bez storniranja prvobitnog potraživanja), te je uspostavio analitičku evidenciju po pravnim ili fizičkim licima, te po općinama.
14.	Poduzimati sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, a po isteku ugovorenog roka za naplatu vršiti njihov prenos na sumnjiva i sporna, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	X				Služba za računovodstvo i finansije redovno obavlja Sektor za imovinsko-pravne i kadrovske poslove o dospjelim potraživanjima radi poduzimanja pravnih radnji radi naplate potraživanja, te od tog Sektora redovno traži dokumentaciju koja će služiti kao dokaz za prenos potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, ili za otpis pojedinih potraživanja. U skladu sa naprijed navedenim, Sektor za imovinsko-pravne i kadrovske poslove preduzima potrebne aktivnosti u cilju naplate potraživanja. To podrazumijeva pribavljanje podataka o imovini fizičkih i pravnih lica i pokretanje izvršnih postupaka. Poseban problem predstavlja nemogućnost pronalaska odgovarajuće imovine dužnika koja može biti predmetom izvršenja. Također, treba istaći da ne postoji garancija da će imovina dužnika zaista biti prodana u postupku prinudne naplate, jer to objektivno zavisi od zainteresiranosti trećih lica - potencijalnih kupaca. Odredbe Zakona o izvršnom postupku dozvoljavaju da se na trećem ročištu za javnu prodaju vrši prodaja imovine dužnika bez ograničenja najniže cijene u odnosu na utvrđenu vrijednost, tako da nije realno očekivati da dođe do potpunog namirenja naših potraživanja. Osim toga, prestanak postojanja pravnih lica ima za posljedicu nemogućnost naplate potraživanja od istih.
15.	Poduzeti aktivnosti, u saradnji sa nadležnim organima, kako bi se sistemski uredio način raspolaganja imovinom koja je	X				Radi razumijevanja funkcionisanja rada i poslovanja Zavoda od 1975. kao godine osnivanja do danas neophodno je istaći okolnost transformacije sistema društvenog/državnog vlasništva u sistem privatne svojine tokom kog postupka se mijenjala uloga Zavoda i ovlasti za raspolaganje imovinom radi obavljanja osnovne funkcije Zavoda koja se primarno



**Upitnik o postupanju po preporukama**

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Dati je preporuka odgovarajuće?				Za odgovore „da“ i “djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor “ne” i “nepravodiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
16.	Poduzeti aktivnosti kako bi se identifikovala imovina data Zavodu na upravljanje, koja je u njegovom vlasništvu, ili sa upisanim pravom raspolaganja, sa naznačenim aktom na osnovu kojeg upravlja tom imovinom, te nastaviti aktivnosti na pribavljanju vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu imovine.	X				<p>Vezano za datu preporuku, notorna je činjenica da evidencija imovine osoba javnog prava predstavlja sistemski problem na području Federacije BiH. Kako bi ispravno predstavili problem evidencije imovine Zavoda napominjemo da je prilikom uređenja gradskog građevinskog zemljišta od 1975. kao godine osnivanja do 2003. godine kada je stupio na snagu Zakon o građevinskom zemljištu FBiH koga je nametnuo Visoki predstavnik, Zavod bio ovlašten da u ime i za račun investitora putem Općina rješava imovinsko-pravne odnose i vrši dodjelu gradskog građevinskog zemljišta radi izgradnje objekata planiranih prostorno-planskom dokumentacijom. Nakon okončanja postupaka rješavanja imovinsko pravnih odnosa, sva zemljišta koja nisu prenijeta na investitora radi izgradnje objekata ili vanjskog uređenja su prema tada važećim regulacionom planovima ostala upisana na Zavodu najčešće u katastarskim evidencijama Općina. Zbog neažurnosti zemljišne knjige Općinskog suda u Sarajevu i nepostojanja propisa koji uređuju javna dobra, Zavod je ostao upisan u katastarskoj ili z k evidenciji na cestama, trgovima, trotoarima, zelenim površinama, koritima rijeka i sl. koja je imovina u smislu Zakona o javnim površinama KS u nadležnosti Općina, te bi evidencija takve “neprespektivne” imovine Zavoda u registrima imovine i stalnim sredstvima dovela do nerealnog prikazivanje imovine Zavoda kako u pravnim tako i finansijskom pogledu.</p> <p>Trenutno se vode aktivnosti putem Federalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i Općinskog suda u Sarajevu da se putem harmonizacije zemljišne knjige izvrši usaglašavanje zemljišnoknjižnog sa katastarskim premjerom čime se stiču uslovi da se identifikuje imovina Zavoda u punom obimu vlasničkog prava. Nakon objave javnog oglasa za harmonizaciju od strane Općinskog suda u Sarajevu, Zavod se prijavljuje radi upisa u zemljišne knjige. Međutim ostaje upitno šta je od takvih upisa na nekretninama “perspektivna imovina”. Upravo iz ovog razloga imovina se knjiži u finansijskim evidencijama prilikom privođenja zemljišta krajnjoj namjeni prema važećoj planskoj dokumentaciji u svakom posebnom slučaju. U suprotnom uknjižba imovine koja je u naravi javno dobro ili koja je planskim dokumentom namijenjena da bude javno dobro dovelo bi do nerealnog prikazivanja i preuveličavanja vrijednosti imovine Zavoda u finansijskim evidencijama. Uspostava registra nekretnina je pitanje koje se aktuelizira zadnjih godina, a koje će se u većini općina i Kantonu Sarajevo moći efektivno provesti tek nakon okončanja postupka harmonizacije zemljišne knjige.</p> <p>Registar imovine da sada nije mogao biti uspostavljen u potpunosti zbog neažurnosti zemljišne knjige Općinskog suda u Sarajevu, a praksa uknjižbe zemljišta u finansijskim evidencijama se vrši prilikom privođenja namjeni zemljišta. Ista praksa je takođe primjenjivana kod jedinica lokalne samouprave.</p>
17.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije za zakonito korištenje stanova i poslovnih prostora koji su u nadležnosti	X				Stanovi u vlasništvu Zavoda u stambenim zgradama također nisu mogli biti uknjiženi obzirom da najveći broj stambenih zgrada na području grada Sarajeva nisu uplunjene u zemljišnim knjigama.





Upitnik o postupanju po preporukama

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Dati je preporuka opravdano?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neopravdano“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neopravdano	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
18.	Prije sačinjavanja godišnjeg obračuna utvrditi stvarno stanje neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka, izvršiti njihovo preknjiženje na poziciju razgraničenih – neutrošenih prihoda i primitaka.	X				U saradnji sa Ministarstvom finansija Kantona Sarajevo poduzete su aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka.
19.	Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na obaveze iz perioda prije 2017. godine, utvrditi njihovo stvarno stanje i provesti korektivna knjiženja, u skladu s konstatovanim nalazima.	X				Poduzete su aktivnosti na iznalaženju dokumentacije za obaveze iz perioda prije 2017. godine, da bi se utvrdilo stvarno stanje i provela korektivna knjiženja.
20.	Rashode i obaveze evidentirati u periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	X				Pri evidenciji rashoda i obaveza unosi se datum na koji se rashodi i obaveze odnose, a knjiženja u glavnoj knjizi s datumom perioda plaćanja.
21.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a godišnji popis vršiti u propisanim rokovima.	X				Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo godišnjim popisom je djelimično utvrdio stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, te je izvršio knjigovodstveno usklađivanje sa istim, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a problematika oko stanova, poslovnih prostora i zemljišta je opisana u odgovoru na preporuku br. 2. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je godišnji popis vršio u propisanim rokovima.
22.	Planove javnih nabavki usaglašavati sa odobrenim budžetima, u skladu s članom 20. stav 2. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH.	X				Planovi javnih nabavki se usaglašavaju sa odobrenim budžetom, pa tako i nabavka stalnih sredstava. Ukoliko na nekoj određenoj poziciji za nabavku stalnih sredstava nedostaje sredstava, nabavka stalnih sredstava se ne ubacuje u Plan javnih nabavki i ne provodi dok se ne obezbijede sredstva na način da Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo uputi zahtjev za preraspodjelu sredstava na vlastitim budžetskim stavkama prema Ministarstvu finansija ili uputi zahtjev za preraspodjelu sredstava između budžetskih korisnika. Nakon odobrene preraspodjele, provodi se javna nabavka.

**Upitnik o postupanju po preporukama**

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Dati li je preporuka postupano?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
23.	Postupke javnih nabavki provoditi za potrebe Zavoda, shodno Zakonu o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona.		X			Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je po ustaljenoj praksi iz ranijih godina sklapao sporazume sa Ministarstvima i Općinama o finansiranju i implementaciji projekata u okviru kojih su predviđeni i poslovi sačinjavanja projektnih zadataka i provedbe javnih nabavki. Zavod je pokrenuo aktivnosti prema Ministarstvima i Općinama da se neće zaključivati novi sporazumi u kojima će biti obaveza Zavoda za provođenje postupaka javnih nabavki, a za potrebe drugih organa uprave. U slučajevima provođenja postupaka javnih nabavki za potrebe drugih organa uprave (ministarstva, općine) kao pravni osnov Zavod je koristio zaključke Vlade Kantona Sarajevo kojim se zadužuje za provođenje postupaka javnih nabavki ili sporazume kojima se regulišu međusobni odnosi između sporazumnih strana, odnosno pitanja provođenja postupka javnih nabavki.

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

**Pojašnjenja:**

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

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

Sarajevo, 12.02. 2024. godine

Odgovorno lice

(Belma Barlov, direktor)

**Napomena:**
