



Grad Sarajevo
City of Sarajevo

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Sarajevo
Grad Sarajevo

GRADSKO VIJEĆE

Broj: 01-GV-02-1234/22
Datum, 26.07.2022. godine

Na osnovu člana 26. stav 1. tačka 2. i člana 74. stav 1. Statuta Grada Sarajeva („Službene novine Kantona Sarajevo”, broj 34/08 – prečišćeni tekst), Gradsko vijeće Grada Sarajeva, na 18. sjednici održanoj dana 26.07.2022. godine, usvojilo je

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Sarajeva za 2022. godinu.

PREDSJEDAVALJUĆI GRADSKOG VIJEĆA

Jasmin Ademović, s.r.





Grad Sarajevo
City of Sarajevo

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Sarajevo
Grad Sarajevo
GRADONAČELNICA

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA
O FINASIJSKOJ REVIZIJI GRADA SARAJEVA ZA 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2022. godine

Adresa: Hamdije Kreševljakovića 3
71000 Sarajevo, BiH
Tel: +387 33 407 443
Fax: +387 33 208 341
Email: grad@sarajevo.ba
Web: www.sarajevo.ba



Kolegij Gradskog vijeća Grada Sarajeva, na sjednici održanoj dana 01.04.2022. godine, usvojio je Zaključak, broj: 01-GV-02-558-3/22 od 01.04.2022. godine, kojim je utvrđeno da je potrebno za jednu od narednih sjednica Gradskog vijeća pripremiti i podnijeti Gradskom vijeću Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Sarajeva za 2022. godinu.

Postupajući po citiranom zaključku Gradskog vijeća, u nastavku teksta Informacije navode se aktivnosti i radnje koje su provedene u vezi sa preporukama, i to kako slijedi:

PREPORUKA:

Donijeti vlastite računovodstvene politike, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Grad Sarajevo je započeo proces donošenja vlastitih računovodstvenih politika na kojima se trenutno radi u kontinuitetu, a koje će se u narednom periodu mijenjati, usklađivati i prilagođavati funkcionisanju Grada Sarajeva.

PREPORUKA:

Donijeti jedinstven pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i obezbijediti saglasnost Gradskog vijeća na doneseni pravilnik.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Grad Sarajevo je donio jedinstven pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 16.07.2021. godine, broj 01/04-04-3746/21, a na osnovu odluke o organizaciji i djelokrugu organa uprave Grada Sarajeva („Službene novine KS“ broj 24/21).

PREPORUKA:

Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu identifikaciju i ocjenu, kako bi se uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a sačinjavati sa svim propisanim elementima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

U sklopu svojih aktivnosti Gradska služba za internu reviziju vrši godišnju procjenu rizika kao osnovu za sačinjavanje strateškog i godišnjeg plana rada interne revizije. Procjena rizika je izvršena za 2021. godinu i nastavit će se i za naredni period. Procjena rizika je, također, urađena i za 2022. godinu od strane Internog revizora.

Godišnji izvještaj o funkcioniranju sistema FUK-a za 2020. godinu sastavljen je i dostavljen Ministarstvu finansija KS 08.03.2021. godine. FUK je, također, za 2021. godinu sačinjen te isti proslijeđen Ministarstvu finansija u zakonskom roku.

PREPORUKA:

Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Jedinica za internu reviziju je uspostavljena imenovanjem internog revizora u sklopu Gradske službe za internu reviziju Grada Sarajeva.

PREPORUKA:

Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Gradonačelnica Grada Sarajeva i šef Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo potpisali su Sporazum o saradnji na aktivnostima na prevenciji i borbi protiv korupcije. Time je Grad iskazao svoju čvrstu namjeru da postane dio antikoruptivnog sistema u Kantonu Sarajevo. Sporazum je potpisan 15.04.2021. godine, a na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Sporazum o saradnji u aktivnostima na prevenciji i borbi protiv korupcije („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 24/21) koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Sarajeva.

U skladu sa navedenom preporukom, a u saradnji sa Stručnom službom za poslove kabineta i poslove Gradske uprave Grada Sarajeva, u što kraćem roku, Gradska služba za opću upravu i zajedničke poslove pripremit će Plan integriteta kao jednog od preventivnih mehanizama, putem kojeg se vrši procjena antikoruptivnih kapaciteta jedne institucije, odnosno njene otpornosti na korupciju.

Ovim planom se identificiraju sporne, odnosno problematične tačke koje postoje u radu organa, analiziraju se pozicije, aktivnosti i procedure kako bi se na kraju utvrdile mjere koje će, u konačnici, otkloniti koruptivne rizike i smanjiti mogućnost njihove pojave.

PREPORUKA:

Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade budžeta, planiranje pokrića neraspoređenog viška rashoda nad prihodima te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Grad Sarajevo se obavezuje poštivati Odredbe zakona o budžetima FBiH, a u skladu sa preporukom Ureda za reviziju. Gradska služba finansija je u 2022. godini počela da sačinjava operativne planove i novčane tokove što je u skladu sa Zakonom o trezoru BiH.

Informacije radi, Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu, kao i DOB za period 2023.-2025. godina, usvojeni su u skladu sa rokovima koji su propisani odredbama Zakona o budžetima FBiH.

PREPORUKA:

Bilans stanja i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Analiza iskaza je sastavnim dijelom finansijskih izvještaja Grada Sarajeva za 2021. godinu, a u skladu sa odredbama pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH.

PREPORUKA:

Evidencije o radnom vremenu uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Evidencija o radnom vremenu je usklađena sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu („Službene novine FBiH”, broj 92/36), sljedećim aktima:

- Odlukom o utvrđivanju i rasporedu radnog vremena i evidentiranju prisustva službenika i namještenika Grada Sarajeva („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 02/22), kojom je propisano elektronsko evidentiranje dolaska/odlaska/izlaska/povratka (član 9. Odluke) na terminalima za evidenciju, korištenjem službene akreditacije.

- Aktom broj: 01/13-04-6614/21 od 18.11.2021. godine, kojim su nakon dostavljenih naprijed navedenih Preporuka, u cilju dosljedne provedbe odredbi Odluke o utvrđivanju i rasporedu radnog vremena i evidentiranju prisustva službenika i namještenika Grada Sarajeva, uposlenici Grada Sarajeva upozoreni na svoje obaveze utvrđene istom.

- u toku su aktivnosti na donošenju Pravilnika o prisustvu na poslu, kojim ova oblast biti dodatno regulisana.

PREPORUKA:

Dosljedno se pridržavati Pravilnika o provođenju prava na reprezentaciju funkcionera u dijelu koji se odnosi na vođenje predviđenih evidencija o uručenim poklonima.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Stručna služba gradonačelnice je 24.06.2021. godine sačinila i potpisala instrukciju o evidenciji poklona Grada Sarajeva na osnovu koje se vodi evidencija zaprimljenih i uručenih poklona. U međuvremenu je donesen Pravilnik o reprezentaciji u organima uprave i Stručnim službama Grada Sarajeva, a nakon čega će nadležna Administrativna komisija Gradskog vijeća donijeti Pravilnik o reprezentaciji i poklonima nosilaca funkcija Grada Sarajeva u skladu sa svojim nadležnostima.

PREPORUKA:

Ulaganja u stalna sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Upit u vezi ove preporuke je proslijeđen Pravobranilaštvu Grada Sarajeva, a u svrhu utvrđivanja vlasništva nad pomenutim stalnim sredstvima. Po očitovanju pravobranilaštva Grada Sarajeva postupit će se u skladu s pozitivnim zakonskim normama.

PREPORUKA:

Javne prihode prikupljati preko jednog depozitnog računa te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Od 13.10.2021. godine Grad Sarajevo prikuplja javne prihode preko jednog depozitnog računa kojim na kraju dana vrši prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijski račun, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.

PREPORUKA:

Ulaganja u Olimpijski bazen Otoka knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te izvršiti korekcije obračuna amortizacije u cilju istinitog iskazivanja vrijednosti ovog stalnog sredstva.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Grad Sarajevo je u prethodnom periodu izvršio procjenu knjigovodstvene vrijednosti Olimpijskog bazena od strane ovlaštenog procjenitelja te je u skladu sa istom izvršio evidentiranje vrijednosti ovog stalnog sredstva i njegove amortizacije.

PREPORUKA:

Rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Rashode i izdatke Grad Sarajevo knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

PREPORUKA:

Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Grad Sarajevo je na dan 31.12.2021. godine sačinilo popis kojim nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Razlog neusklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem je što popis nije izvršen i dostavljen gradskoj službi finansija u zakonom predviđenom roku, a prije sastavljanja finansijskog izvještaja. Plan je da se u 2022. godini proces popisa stalnih sredstava unaprijedi kako bi se osiguralo da se popis izvrši u zakonskom roku i na taj način omogući Gradskoj službi finansija usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem prije sastavljanja finansijskih izvještaja.

PREPORUKA:

Prilikom nabavke roba, usluga i radova dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene propisanog postupka nabavke.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Ugovorni organ – Grad Sarajevo će i u buduće primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14) i druge provedbene akte koji su definisani u Drugom dijelu citiranog Zakona – TOK POSTUPKA JAVNE NABAVKE, POGLAVLJE I. POČETAK, VRSTE I IZBOR POSTUPKA JAVNE NABVAKE, Odjeljak B. Postupci nabavke, Član 19. do 34. i Odjeljak C. Vrste postupaka, Zakona o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

Također, u toku je postupak izrade Pravilnika o postupku javnih nabavki u organima Grada Sarajeva koji će svojim odredbama propisati i regulisati postupke i procedure, od momenta pokretanja postupka pa do momenta okončanja istog, a sve u cilju realizacije date preporuke.

PREPORUKA:

U slučajevima kada su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno više od procijenjenih vrijednosti nabavke, potrebno je postupke nabavke roba, usluga i radova poništiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

PODUZETE AKTIVNOSTI:

Ugovorni organ Grad Sarajevo, u slučaju kada su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno više od procijenjene vrijednosti, primjenjuje odredbe koje su definisane u **POGLAVLJU III. - POSTUPANJE UGOVORNOG ORGANA, Odjeljku B. Ishod postupka javne nabavke, član 69. (Prestanak postupka javne nabavke), Zakona o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH”, broj 39/14), a takvo postupanje bit će i u budućem radu i provođenju ovih postupaka.**