



IZVJEŠĆE FINACIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINACIJA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-574-4/25



Sarajevo, rujan 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizirane preporuke	5
2.2	Djelomično realizirane preporuke	6
2.3	Nerealizirane preporuke.....	8
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	9
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	9
6.	PRIVITAK	11



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o financijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o financijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni 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

Ministar financija Hercegbosanske županije odgovoran je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Nezavisni smo od Ministarstva financija Hercegbosanske županije sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-11-2-1941-6/19

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno osam danih preporuka:

- jedna preporuka je realizirana (12,5%);
- četiri preporuke su djelomično realizirane (50%);
- dvije preporuke nisu realizirane (25%);
- za jednu preporuku (12,5%) nije izvršena ocjena postupanja.

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su poduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio nije u potpunosti realiziran. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 23. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 8 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Ministarstvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

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

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Provoditi mjere definirane Planom integriteta Ministarstva financija Hercegbosanske županije.	4.
3.	Uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.	5.
4.	Kod pripreme i izrade proračuna pridržavati se zakonom propisanih rokova, a dokumente okvirnog proračuna sačinjavati temeljem dostavljenih prijedloga prioriteta proračunskih korisnika.	5.
5.	Prilikom planiranja dugoročnog kreditnog zaduženja osigurati pozitivnu procjenu kreditne sposobnosti Federalnog ministarstva financija.	5.
6.	Uspostaviti proračunski nadzor, kako je propisano odredbama članaka od 79. do 83. Zakona o proračunima u FBiH.	5.
7.	Kontrolirati vjerodostojnost izjava o otklonjenim slabostima uz izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
8.	Ulaganja u nadogradnju stalnih sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj knjigovodstvenoj poziciji, sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.1.1.2



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno osam danih preporuka:

- jedna preporuka je realizirana (12,5%);
- četiri preporuke su djelomično realizirane (50%);
- dvije preporuke su nerealizirane (25%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (12,5%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo četiri preporuke, da su dvije preporuke djelomično realizirane i da jednu nije realiziralo, dok jednu preporuku nije ocijenilo.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Ministarstva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Ministarstvo je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti proračunski nadzor, kako je propisano odredbama članaka od 79. do 83. Zakona o proračunima u FBiH.	Rješenjem od 3. 11. 2021. godine nakon provedene procedure putem internog oglasa imenovan je proračunski inspektor i popunjeno sistematizirano radno mjesto. Prezentirano je Izvješće o radu proračunskog inspektora za 2024. godinu, prema kojem je, između ostalog, izvršeno 13 inspekcijskih nadzora i izrečene 22 mjere otklanjanja utvrđenih nepravilnosti. Shodno navedenom, konstatirano je da je uspostavljen proračunski nadzor, kako je propisano odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Ministarstvo je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je donijelo Mapu poslovnih procesa i uspostavilo Registar rizika, koji su unijeti u aplikaciju PIFC. Međutim, ne provodi se nadzor nad primjenom etičkog kodeksa, internim aktima nije predviđeno provođenje mjera za njegovo nepoštovanje, ne ocjenjuje se učinak zaposlenika, ne provodi se obuka zaposlenika. Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan iz reda najvišeg rukovodstva, iako su ta radna mjesta popunjena. Također, ne provodi se nadzor nad izvršavanjem godišnjeg i trogodišnjeg plana rada.
2.	Uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je danu preporuku ocijenilo realiziranom. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu ⁵ utvrđena je Jedinica za unutarnju reviziju u okviru koje su sistematizirana radna mjesta četiri izvršitelja, i to pomoćnik ministra za unutarnju reviziju, dva unutarnja revizora – stručna savjetnika i stručni suradnik za pravne poslove. Na dio Pravilnika koji se odnosi na Jedinicu za unutarnju reviziju dobiveno je pozitivno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva financija. U siječnju 2025. godine popunjeno je radno mjesto jednog unutarnjeg revizora – stručnog savjetnika. Radno mjesto pomoćnika ministra (rukovodioca Jedinice), koji, između ostalog, treba pripremati pravilnike, strateške i godišnje planove, izvješća, te osiguravati kvalitetu aktivnosti unutarnje revizije, nije popunjeno. Za obavljanje ovih poslova je u srpnju 2025. godine dano ovlaštenje unutarnjem revizoru.

⁵ Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu od 14. 3. 2024.godine

	Budući da rukovodeće radno mjesto zajedničke jedinice za unutarnju reviziju nije popunjeno i da sve poslove obavlja unutarnji revizor, konstatirano je da je preporuka djelomično realizirana i da jedinica za unutarnju reviziju još uvijek nije uspostavljena sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
3. Kod pripreme i izrade proračuna pridržavati se zakonom propisanih rokova, a dokumente okvirnog proračuna sačinjavati temeljem dostavljenih prijedloga prioriteta proračunskih korisnika.	Ministarstvo je danu preporuku ocijenilo realiziranom. Dokument okvirnog proračuna za 2024. – 2026. godinu sačinilo je temeljem dostavljenih prijedloga proračunskih korisnika, poštovalo je rokove za sačinjavanje Smjernica ekonomske i fiskalne politike, kao i Instrukcije br. 1 i Instrukcije br. 2. Međutim, nije poštovalo propisani rok (31. 10.) za sačinjavanje i dostavljanje Nacrta proračuna za 2024. godinu Vladi Županije, s obzirom na to da je Nacrt proračuna uputilo 11. 12. 2023. godine, zbog čega je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom.
4. Provoditi mjere definirane Planom integriteta Ministarstva financija Hercegbosanske županije.	U vezi s mjerama definiranim u Planu integriteta, Ministarstvo je imenovalo koordinaticu provedbe Plana, koja je prisustvovala određenim obukama u vezi s prevencijom korupcije i borbom protiv korupcije. Županija je donijela novu Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2022. – 2024. godine, te je 2024. godine uspostavila Ured za borbu protiv korupcije, kao glavnog nositelja ovih aktivnosti. Ministarstvo je 11. 7. 2023. godine usvojilo Akcijski plan za provedbu Strategije, kojim je definiralo pojedinačne aktivnosti s ciljem realizacije Strategijom zacrtanih ciljeva. Uvidom u Izvješće o provedbi Akcijskog plana od 28. 11. 2024. godine utvrđeno je da su poduzete samo aktivnosti na kontinuiranoj edukaciji osobe zadužene za suradnju s Timom za sprječavanje korupcije, dok se ostale planirane aktivnosti nisu provodile. Zbog navedenog je preporuka ocijenjena kao djelomično realizirana.

2.3 Nerealizirane preporuke

Ministarstvo nije realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Ulaganja u nadogradnju stalnih sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj knjigovodstvenoj poziciji, sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Međutim, ulaganja u nadogradnju softvera „Implementacija tehnološke platforme softvera za obračun plaća i integracije aplikativnog softvera plaće sa ORACLE Cloud EBS okruženjem“ dobavljača Ping d.o.o. Sarajevo su u 2024. godini iskazane na poziciji ugovornih obveza (35.865 KM), a ne na poziciji ulaganja u nabavu stalnih sredstava. S obzirom na to da se radi o ulaganju kojim se povećava vrijednost ovog softvera, a ne o troškovima redovnog održavanja, preporuka je ocijenjena nerealiziranom.
2.	Kontrolirati vjerodostojnost izjava o otklonjenim slabostima uz izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Prezentirano je da Ministarstvo i dalje vrši samo kontrolu formalne ispravnosti zaprimljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti. Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno je da nadležna ministarstva financija tijekom proračunske godine provjeravaju za svakog obveznika na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik koje obveznici dostavljaju sukladno članku 12. ovog Pravilnika. Također, utvrđeno je da za pojedine korisnike na odabranom uzorku provjeravaju vjerodostojnost odgovora danih u obrascima, dostavljenih izvješća i provedbe aktivnosti iz izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, koje im obveznici dostavljaju. Ove (suštinske) kontrole Ministarstvo nije vršilo, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealiziranu.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prilikom planiranja dugoročnog kreditnog zaduženja osigurati pozitivnu procjenu kreditne sposobnosti Federalnog ministarstva financija.	Konstatirano je da se Županija nije dugoročno zaduživala u razdoblju od obavljanja revizije za 2019. godinu, zbog čega nije vršena ocjena postupanja po danoj preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE

Nije prezentirano da je Skupština Hercegbosanske županije razmatrala Izvještaj finansijske revizije Ministarstva za 2019. godinu od njegova objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatirano da Skupština Hercegbosanske županije nije razmatrala predmetno izvješće, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je najveći dio preporuka djelomično realiziran ili nije realiziran, daje se sljedeća preporuka:

- **Ministarstvu:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o finansijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu Ministarstvo je 15. 9. 2025. dostavilo komentare, a 19. 9. 2025. godine i dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na preporuke u svezi uspostavljanja zajedničke Jedinice za unutarnju reviziju u sastavu Ministarstva i knjigovodstvenog evidentiranja ulaganja u nadogradnju stalnih sredstava.

Prihvaćen je i u Izvješće inkorporiran dio komentara koji se odnosi na davanje ovlaštenja unutarnjem revizoru da potpisuje akte iz nadležnosti pomoćnika ministra za unutarnju reviziju, budući da je dostavljena dodatna dokumentacija.



Ostala obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, za što dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u svezi uspostavljanja unutarnje revizije navedeno je da je Jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena i da može obavljati poslove iz svoje nadležnosti sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Napominjemo da su Zakonom utvrđene obveze rukovoditelja Jedinice za unutarnju reviziju koje, između ostalog, obuhvaćaju osiguranje kontrole kvalitete i nadzor nad implementacijom planiranih aktivnosti. Rukovodeće radno mjesto još uvijek nije popunjeno, te sve poslove unutarnje revizije vrši jedan unutarnji revizor, uključujući poslove rukovoditelja po ovlaštenju, zbog čega nisu osigurani kontrola kvalitete i nadzor;

- u svezi preporuke koja se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u stalna sredstva, obrazloženo je da se odnose na troškove integracije koji su nastali zbog tehničke nekompatibilnosti postojeće aplikacije za obračun plaća s novim ERP sustavom. Navedeno je i da Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH ovu oblast ne definiraju konkretno, da Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor nisu usvojeni i da su se rukovodili MRS-om 38 – Nematerijalna imovina. Također, navedeno je da izvršenom nadogradnjom nisu stvorene nove funkcionalne mogućnosti, te da su procesi i učinci programa ostali isti, pa samim tim nije došlo do povećavanja vrijednosti postojećeg programa.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatirano je da se u opisu zadatka za integraciju postojećeg sustava predviđa da će doći do integracije dvije aplikacije, što će omogućiti proširenje upita za nove segmente u odnosu na stari sustav, te će doći do automatizacije cijelog procesa. Takva ulaganja u nadogradnju tehnološke platforme predstavljaju ulaganja u stalna sredstva, a ne njihovo redovno održavanje.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu obavio je revizijski tim u sastavu: Danko Buhač – voditelj tima, i Sanja Raspudić – članica tima.

Voditelj tima

Danko Buhač, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Amela Mulahalilović, s. r.



6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo financija Hercegbosanske županije
2019.

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

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.		X			Ministarstvo financija Hercegbosanske županije i korisnici proračuna implementirali su aplikaciju PIFC Federalnog ministarstva financija, koja je besplatna za sve korisnike javnih sredstava (projekt financiran od strane EU). Poslana je Obavijest Ministarstva financija HBŽ svim proračunskim korisnicima, Gradu Livnu te zavodima o obvezi dostavljanja GI-FUK-a do 28. veljače nadležnom Ministarstvu financija (Broj: 03-05-11-27.2/24 od 18.01. 2024. godine). Ministarstvo je poslalo Konsolidirani izvještaj o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu (KI-FUK) Federalnom ministarstvu financija (Broj: 03-05-11-27.49 od 25.03.2024. godine) Ministarstvo financija HBŽ u cilju bolje uspostave finansijskog sustava šalje potvrde o prijemu Godišnjeg izvještaja (GI FUK) korisnicima proračuna. Strateški plan Ministarstva financija za razdoblje 2025. - 2027. godine, isti objavljen na službenim stranicama Ministarstva financija Hercegbosanske županije (Broj: 03-05-11-227/24. od 29.04.2024. godine)



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Provoditi mjere definirane Planom integriteta Ministarstva financija Hercegbosanske županije.		X		Dana 21.8.2018. godine Ministarstvo financija HBŽ donijelo je Odluku o usvajanju Plana integriteta Ministarstva financija HBŽ broj: 03-02-49-4.9/17. Mjere definirane Planom integriteta Ministarstva financija HBŽ provodile su se djelomično. Uposlenici institucije primili su obavijest o poduzimanju aktivnosti usmjerenih na izradu Plana integriteta sa ciljem podrške implementaciji Strategije za borbu protiv korupcije u HBŽ 2016.-2019 a za kontakt osobu u Timu za spriječavanje korupcije HBŽ , imenovana je Marijana Erceg, Viši samostalni referent za plaćanje u Odsjeku za plaćanje i poravnanje Sektora riznice. Akcijski plan Ministarstva financija za provedbu strategije za borbu protiv korupcije HBŽ 2022-2024 usvojen je 11.7.2023. godine broj: 03-02-45-17/23, a dana 28.11.2024. godine podneseno je izvješće o provedbi Akcijskog plana prema Stručnoj službi Vlade HBŽ - Timu za prečevanje korupcije. Dana 5. studenoga 2024. godine kontakt osoba, Marijana Erceg, nazočila je u Sarajevu događaju "Uloga i značaj podrške ekonomskih savjetnika u provođenju financijskih istraga u predmetima privrednog, organiziranog kriminala i korupcije".
----	--	--	---	--	---



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.	X				Ministarstvo financija Hercegbosanske županije je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, načinu rada i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva financija u kojem je uspostavljena Jedinica za internu reviziju (Broj: 03-02-02-1/23 od 24. ožujka 2023. godine). Na navedeni Pravilnik dobiveno je i mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice. Također Ministarstvo financija HBŽ je, sukladno mišljenju Centralne harmonizacijske jedinice i članka 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, dana 28. veljače 2024. godine, donijelo Pravilnik o izmjenama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, načinu rada i sistematizaciji radnih mjesta jer je moralo promijeniti uvjete za obavljanje poslova kod radnog mjesta Interni revizor. U privitku vam dostavljamo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, načinu rada i sistematizaciji radnih mjesta i izmjene istoga iz čega je vidljivo da je Ministarstvo financija HBŽ postupilo po preporuci iz Izvješća o financijskoj reviziji Ministarstva financija HBŽ za 2019. godinu.
----	--	---	--	--	--	--



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Kod pripreme i izrade proračuna pridržavati se zakonom propisanih rokova, a dokumente okvirnog proračuna sačinjavati temeljem dostavljenih prijedloga prioriteta proračunskih korisnika.	X					—Ministarstvo financija je 15.veljače 2024. godine uputilo svim proračunskim korisnicima Obavijest o Proračunskim instrukcijama br.1 za izradu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2025.-2027. godine i rokovima za izradu Proračuna Hercegbosanske županije za 2025. godinu, te je od korisnika traženo dostavljanje Tablice pregleda prioriteta, na temelju kojih bi ministarstvo izradilo dokument okvirnog proračuna. Što se tiče dokumentacije vezane za pripremu i izradu Proračuna, ministarstvo financija je 15. srpnja 2024. godine uputilo svim proračunskim korisnicima Instrukciju br.2 i Naputak za izradu zahtjeva proračunskog korisnika za 2025. godinu. Nakon što su proračunski korisnici dostavili svoje zahtjeve ministarstvo financija je održalo i konzultacije s proračunskim korisnicima, te je 31. listopada 2024. godine poslalo vladi Informaciju u vezi izrade Nacrta Proračuna Hercegbosanske županije za 2025. godinu, a potom i Nacrt Proračuna Hercegbosanske županije za 2025. godinu.
----	--	---	--	--	--	--	---



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Prilikom planiranja dugoročnog kreditnog zaduženja osigurati pozitivnu procjenu kreditne sposobnosti Federalnog ministarstva financija.	X				Ministarstvo financija Hercegbosanske županije je dana 15.5.2020.godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentaru je izraženo nesaganje sa konstatacijom u nalazu, prema kojoj je Ministarstvo financija tražilo procjenu kreditnog zaduženja, navodeći da je Federalno ministarstvo financija, koje daje tu procjenu upoznata s tim Planom prilikom davanja pozitivnog mišljenja na Plan Prihoda za 2019. godinu. Ovaj komentar na preporuku (broj 5.) je uvažen od strane Ureda za reviziju, što se može vidjeti u Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu, na stranici broj 11. navedenog Izvješća.
6.	Uspostaviti proračunski nadzor, kako je propisano odredbama članaka od 79. do 83. Zakona o proračunima u FBiH.	X				Ministarstvo financija Hercegbosanske županije je u 2021. godini započelo postupak provedbe javnog natječaja za prijem državnog službenika na radno mjesto Proračunski inspektor. Nakon provedene natječajne procedure dana 22.9.2021. godine doneseno je Rješenje o postavljenju Proračunskog inspektora koji je sa radom, sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine započeo s danom 20.10.2021. godine i od tada je uspostavljen inspekcijski nadzor u Hercegbosanskoj županiji
7.	Kontrolirati vjerodostojnost izjava o otklonjenim slabostima uz izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.				X	Nadležno Ministarstvo provjerava formalan sadržaj primljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti te vodi evidenciju o primljenim Izjavama o fiskalnoj odgovornosti
8.	Ulaganja u nadogradnju stalnih sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj knjigovodstvenoj poziciji, sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.				X	Preporuku nije moguće provesti iz razloga što nije bilo transakcija po osnovu koje je dana preporuka



Upitnik o postupanju po preporukama

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, 18. 2. 2025. godine

Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)