



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FEDERALNOG HIDROMETEOROLOŠKOG ZAVODA ZA 2016. GODINU

Broj: 01-02-06-11-1-615-4/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
5.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Federalnog hidrometeorološkog zavoda za 2016. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Federalnog hidrometeorološkog zavoda odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Federalnog hidrometeorološkog zavoda u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 06-33/17

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Federalnog hidrometeorološkog zavoda za 2016. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (60%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (30%);**
- **jedna preporuka nije realizovana (10%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 23. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Federalnog hidrometeorološkog zavoda (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato deset preporuka 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 subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Zavod je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Federalnog hidrometeorološkog zavoda za 2016. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrditi radna mjesta sa opisom poslova, koja će odgovarati obimu, vrsti i stepenu složenosti poslova iz nadležnosti Zavoda, na način da se osigura zakonito, stručno i blagovremeno obavljanje svih poslova.	4.
2.	Pravilnikom o internim kontrolama jasno definisati sve značajne procese, rizike i uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti, sve u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola.	4.
3.	Plan prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka za podračune uključiti u ukupni godišnji budžet Zavoda u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta i Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	5.
4.	U slučaju da se u tekućoj fiskalnoj godini ostvari neplanirani prihod, podnijeti pismeni zahtjev i dokaz o izvršenoj uplati Federalnom ministarstvu finansija, kako bi se sredstva uključila u tekući budžet i bila raspoloživa, u skladu sa članom 9. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	5.
5.	U skladu sa amortizacionim stopama iz Nomenklature sredstava za amortizaciju osigurati da ista stalna sredstva imaju jedinstvenu stopu amortizacije, te uskladiti softversko rješenje za vođenje stalnih sredstava, kako bi se obračun amortizacije vršio prema utvrđenim stopama u skladu sa članom 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
6.	Izvršiti popis obaveza i potraživanja kako bi popis imovine i obaveza bio cjelovit u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
7.	Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.
8.	Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava koji se finansiraju iz namjenskih sredstava, uplaćenih na poseban transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	9.1.1
9.	Sve poslovne promjene i transakcije vezane za realizaciju namjenskih sredstava projekata evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžetu u FBiH.	9.1.1
10.	Poduzeti aktivnosti na zatvaranju namjenskog podračuna za realizaciju projekta „Eksplotacija snage vjetra u Jugoistočnoj Evropi-SEEWIND“.	9.1.2



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- šest preporuka je realizovano (60%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (30%);
- jedna preporuka je nerealizovana (10%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Zavod dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao osam preporuka, a da su dvije neprovođive.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Zavoda. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Zavod je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Plan prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka za podračune uključiti u ukupni godišnji budžet Zavoda u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta i Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	Zavod je ovu preporuku ocijenio kao neprovođivu. U 2024. godini Zavod nije imao otvorene podračune. U toku 2025. godine otvorena su tri posebna računa u okviru Jedinstvenog računa Trezora, ali je uplata izvršena na samo jedan od njih u iznosu od 120.000 KM. Nakon toga Zavod je sačinio Prijedlog odluke o odobravanju raspoređivanja sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa i dostavio ga nadležnim organima radi pribavljanja mišljenja. U Prijedlogu odluke navedeno je da će se ukupan uplaćeni iznos unijeti u operativni budžet Zavoda za nabavku opreme. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	U slučaju da se u tekućoj fiskalnoj godini ostvari neplanirani prihod, podnijeti pismeni zahtjev i dokaz o izvršenoj uplati Federalnom ministarstvu finansija, kako bi se sredstva uključila u tekući budžet i bila raspoloživa, u skladu sa članom 9. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	U toku 2024. godine nije bilo neplaniranih prihoda, tako da nije bilo ni podnošenja zahtjeva prema Federalnom ministarstvu finansija. Zavod je u toku 2022. godine podnio zahtjev za unos sredstava u trezorsku aplikaciju-operativni budžet, nakon što je na namjenski transakcijski račun izvršena uplata u iznosu od 99.763 KM u sklopu projekta „Realizacija plana mreže stanica za monitoring kvaliteta zraka u FBiH-faza 5“. Zavod je prethodno podnio zahtjev za otvaranje navedenog računa. Projekat je okončan u 2022. godini, nakon čega je račun zatvoren.



3.	Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	Zavod je postupio po navedenoj preporuci te sudske presude i izvršna rješenja evidentirao na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza. Ukupna obaveza iznosi 91.611 KM, a odnosi se najvećim dijelom na presude po osnovu radnopravnih sporova iz 2016. i 2017. godine. Akcionim planom o načinu izvršavanja sudskih odluka iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u Federaciji Bosne i Hercegovine utvrđena je dinamika izmirenja ovih obaveza u periodu od 2026. do 2030. godine. ⁵
4.	Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava koji se finansiraju iz namjenskih sredstava, uplaćenih na poseban transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	Zavodu su u aprilu 2022. godine doznačena sredstva u iznosu od 99.763 KM, koja su utrošena u cijelosti u maju 2022. godine za nabavku opreme i rezervnih dijelova. Nakon utroška navedenih sredstava, namjenski račun na koji su doznačena je zatvoren, a u 2023. i 2024. godini nije bilo transakcija i aktivnosti ove vrste.
5.	Sve poslovne promjene i transakcije vezane za realizaciju namjenskih sredstava projekata evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Zavod je navedenu preporuku ocijenio kao neprovodivu. Međutim, uvidom u prezentovanu dokumentaciju, u toku 2022. godine sve transakcije koje se odnose na realizaciju namjenskih sredstava projekata evidentirane su u Glavnoj knjizi Trezora, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. U 2023. i 2024. godini nije bilo transakcija vezanih za realizaciju namjenskih sredstava projekata.
6.	Poduzeti aktivnosti na zatvaranju namjenskog podračuna za realizaciju projekta „Eksploatacija snage vjetra u Jugoistočnoj Evropi-SEEWIND“.	Zavod se 26. 7. 2018. godine obratio Federalnom ministarstvu finansija sa Zahtjevom za zatvaranje posebnog transakcijskog računa otvorenog kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora – Projekat „Eksploatacija snage vjetra u Jugoistočnoj Evropi – ispitivanja i demonstracija korištenja vjetroenergije na kompleksnom terenu i kod specifičnih lokalnih vjetrosistema – SEEWIND“. Račun je bio otvoren u Union banci d.d. Sarajevo, koja je dopisom od 6. 8. 2018. godine obavijestila Federalno ministarstvo finansija da je zatvoren.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 33/21



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Zavod je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrditi radna mjesta sa opisom poslova, koja će odgovarati obimu, vrsti i stepenu složenosti poslova iz nadležnosti Zavoda, na način da se osigura zakonito, stručno i blagovremeno obavljanje svih poslova.	Zavod je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Uvidom u prezentovane pravilnike o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog hidrometeorološkog zavoda iz 2017, 2019. i 2021. godine i drugu dokumentaciju utvrđeno je da je sistematizovano i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za računovodstveno-finansijske poslove u Sektoru općih poslova – Odsjek za pravne, administrativne i materijalno-finansijske poslove. Međutim, pregledom dokumentacije utvrdili smo da postoji neujednačenost u pogledu uslova za vršenje poslova istih radnih pozicija (propisane su različite srednje stručne spreme za zaposlenike meteoroloških stanica) i nedovoljna popunjenost sistematizovanih radnih mjesta (60%). Na osnovu navedenog, zaključujemo da nisu u potpunosti osigurani uslovi za zakonito, stručno i blagovremeno obavljanje svih poslova, zbog čega navedenu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
2.	Pravilnikom o internim kontrolama jasno definisati sve značajne procese, rizike i uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti, sve u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola.	Navedenu preporuku Zavod je ocijenio kao realizovanu. U augustu 2017. godine donesen je Pravilnik o internim kontrolama, kojim se uređuje način i postupak organizovanja sistema internih kontrola, a naročito kontrolno okruženje za primjenu pravilnika, postupci procjene rizika, kontrolne aktivnosti i finansijsko-računovodstvene politike i procedure, postupci i procedure protoka informacija i komunikacija, te postupci i procedure praćenja i procjene. U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. U septembru 2023. sačinjen je registar rizika, a u decembru mape procesa. Mape procesa unesene su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa zaključkom Vlade FBiH, ⁶ dok registri rizika nisu.

⁶ V broj: 971/2024 od 20. 6. 2024. godine



Nije sačinjen plan razvoja finansijskog upravljanja i kontrole za 2024, kao ni za 2025. godinu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija. Zbog navedenog preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

3. U skladu sa amortizacionim stopama iz Nomenklature sredstava za amortizaciju osigurati da ista stalna sredstva imaju jedinstvenu stopu amortizacije, te uskladiti softversko rješenje za vođenje stalnih sredstava, kako bi se obračun amortizacije vršio prema utvrđenim stopama u skladu sa članom 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Zavod je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Prema prezentovanoj dokumentaciji, za specijalnu (laboratorijsku) opremu koja predstavlja najznačajniji udio u stalnim sredstava, amortizacija se obračunava po jedinstvenoj stopi, što je u skladu sa Nomenklaturom sredstava za amortizaciju. Stalna imovina, čija je pojedinačna vrijednost u trenutku nabavke niža od 1.000 KM, otpisuje se jednokratno, u skladu sa članom 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Međutim, softversko rješenje za evidenciju stalnih sredstava nije usklađeno u dijelu jednokratnog otpisa stalne imovine, nego se otpis vrši periodično. Također, postoji neusklađenost unutar pozicija stalnih sredstava, pri čemu su na poziciji kompjuterske opreme evidentirana nematerijalna sredstva iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžetske korisnike. Pored toga, tekuće nabavke zamjenskih dijelova stalnih sredstava, značajnije vrijednosti, evidentiraju se na poziciji troškova, dok su se u ranijem periodu evidentirale kao stalna sredstva.

2.3 Nerealizovane preporuke

Zavod nije realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti popis obaveza i potraživanja kako bi popis imovine i obaveza bio cjelovit u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Zavod je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Uvidom u Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda, između ostalog, utvrđeno je da su priloženi analitički pregled dobavljača i pregledi stalnih sredstava po grupama konta, te da nije bilo odstupanje stvarnog od knjigovodstvenog stanja. Međutim, uvidom u knjigovodstveno stanje i popisne liste stalnih sredstava utvrđena je razlika od 73.338 KM.



Pored toga, provedenom revizijom utvrđeno je da je izvršena nabavka stalnih sredstava u iznosu od 120.000 KM, koja nisu popisana. Također, nisu popisana ni kratkoročna razgraničenja u istom iznosu. Komisija za popis nije utvrdila razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava i obaveza, zbog čega je konstatovano da godišnji popis imovine i obaveza nije proveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju zajednički je razmatrala revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika za 2016. godinu, te je 1. 2. 2018. usvojila Izvještaj o revizorskom izvještaju Budžeta FBiH i revidiranih korisnika Budžeta FBiH za 2016. godinu.

U Izvještaju je konstatovano da je nakon provedenih javnih saslušanja Komisija usvojila izvještaj finansijske revizije za revidirane institucije i da je u cilju eliminiranja nepravilnosti i unapređenja rada korisnika Budžeta FBiH predložila Parlamentu FBiH da usvoji formulisane zaključke Komisije. Zaključcima je predloženo da Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, shodno Poslovniku o radu i u saradnji sa Uredom za reviziju institucija u FBiH, nastavi pratiti realizaciju ovih zaključaka.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog hidrometeorološkog zavoda za 2016. godinu, Zavod je 17. 9. 2025. dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data za preporuke u vezi sa: utvrđivanjem radnih mjesta sa opisom poslova u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji; uspostavljanjem sistema internih kontrola; osiguranjem jedinstvene stope amortizacije za ista stalna sredstva i usklađivanjem softverskog rješenja za vođenje stalnih sredstava; te vršenjem popisa obaveza i potraživanja.

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

- u vezi sa utvrđivanjem radnih mjesta sa opisom poslova u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Zavod je naveo da je izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2019. i 2021. godine sistematizovana nova unutrašnja jedinica sa radnim mjestima i sa opisom poslova koji odgovaraju obimu, vrsti i stepenu složenosti, te da je ujednačena za zaposlenike meteoroloških stanica. Također, navedeno je da je popunjenost radnih mjesta kontinuirani proces, da je izražen trend prirodnog odliva kadra i da su procedure popune upražnjenih mjesta dugotrajne.

Međutim, u prezentiranom Pravilniku je i dalje evidentna neujednačenost u definisanim uslovima za obavljanje poslova istih radnih mjesta koja se odnose na zaposlenike meteoroloških stanica. Naime, za ista radna mjesta na različitim lokacijama (meteorološkim stanicama) propisani su različiti uslovi u pogledu stručne spreme, što nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija;



- u vezi sa osiguranjem jedinstvene stope amortizacije za ista stalna sredstva i usklađivanjem softverskog rješenja za vođenje stalnih sredstava, navedeno da je Zavod u ranijem periodu dobio donaciju od 11 hidrometeoroloških stanica različite konfiguracije, gdje stanica nije evidentirana u knjigovodstvu kao cjelina, nego svaki dio pojedinačno, pri čemu je svakom dijelu dodijeljen inventurni broj. Izraženo je neslaganje na nalaz da se održavanje opreme kod nabavke pojedinačnog zamjenskog dijela treba evidentirati na stalnim sredstvima, a ne na poziciji troškova, bez obzira na grešku nastalu prilikom evidentiranja nabavljenih stanica u ranijim godinama.

Međutim, uvažavajući navedeni komentar, nisu poduzete adekvatne aktivnosti na realizaciji ove preporuke, te je utvrđeno da i dalje postoji neusklađenost unutar pozicija stalnih sredstava, pri čemu su na poziciji kompjuterske opreme evidentirana nematerijalna sredstva iz ranijeg perioda, a tekuće nabavke zamjenskih dijelova stalnih sredstava značajnije vrijednosti na poziciji troškova. Napominjemo da se ulaganja kojima se povećava vrijednost sredstava evidentiraju na poziciji stalnih sredstava, dok se tekuće održavanje manjih popravki evidentira na klasi troškova;

- u vezi sa vršenjem popisa obaveza i potraživanja izraženo je neslaganje sa konstatacijom da faktura u iznosu od 120.000 KM nije evidentirana u poslovnim knjigama. Navedeno je da se ova nabavka odnosi na seizmološke stanice putem Projekta „Realizacija plana aktivnosti Federalnog hidrometeorološkog zavoda u BiH u vezi poslova Trgovska gora – Grupa poslova 1 – Seizmologija“. Sredstva za nju su donatorska, a da bi bila raspoloživa, potrebno je da se unesu u Budžet. Donator je uplatio potrebna sredstva za nabavku 24. 12. 2024. godine. Ona su evidentirana na poziciji razgraničenih prihoda od donacija, kao nenamjenski prihodi koji nisu iskorišteni u 2024. i preneseni su u 2025. godinu. Također je navedeno da Zavod ne može uticati na dinamiku izvršenja obaveza u složenim procesima, u koje je uključeno više institucija.

Uvažavajući obrazloženje vezano za stavljanje namjenskih sredstava na raspolaganje, napominjemo da su ove stanice nabavljene i njihov komisijski prijem izvršen u 2024. godini, za šta je ispostavljena faktura 31. 10. 2024. godine. Donatorska sredstva su uplaćena 24. 12. 2024, međutim stanice nisu evidentirane i popisane u godini na koju se odnose, niti su popisani razgraničeni prihodi od donatorskih sredstava, zbog čega popis nije izvršen u skladu s važećim propisima. S tim u vezi, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

U vezi sa definisanjem svih značajnih procesa, rizika i uspostavom odgovarajućih kontrolnih aktivnosti navedeno je da Zavod nema primjedbi, te je konstatovano da se kontinuirano radi na uspostavljanju što efikasnijeg sistema internih kontrola.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog hidrometeorološkog zavoda za 2016. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Vodja tima

Senad Hasičić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH

Kimeta Bihorac, s. r.



5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Federalni hidrometeorološki zavod
2016.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. 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.	Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrditi radna mjesta sa opisom poslova, koja će odgovarati obimu, vrsti i stupnju složenosti poslova iz nadležnosti Zavoda, na način da se osigura zakonito, stručno i blagovremeno obavljanje svih poslova.	DA				U periodu od obavljene revizije za 2016. godinu do 31.12.2024. godine tri puta je rađena izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog hidrometeorološkog zavoda kako bi se opisi poslova radnih mjesta prilagodili vrsti i obimu složenosti poslova iz nadležnosti Zavoda i to: -Pravilnik o izmjenama i dopuni pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog hidrometeorološkog zavoda 01-02-1-1249/17; -Pravilnik o izmjenama i dopuni pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog hidrometeorološkog zavoda 01-02-1-653/19; -Pravilnik o izmjenama i dopuni pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog hidrometeorološkog zavoda 01-02-1-269/21
2.	Pravilnikom o internim kontrolama jasno definirati sve značajne procese, rizike i uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti, sve u cilju boljeg funkcioniranja sustava internih kontrola.	DA				U augustu 2017. godine donešen je Pravilnik o internim kontrolama 01-02-1-921/17 u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole kroz općeprihvaćeni COSO model



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Plan prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka za podračune uključiti u ukupni godišnji proračun Zavoda u cilju dosljedne primjene Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršavanju proračuna i Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice.				X	Kako u periodu 2024. godine FHMZ nije imao aktivnosti na otvaranju podračuna, za potvrdu postupanja po preporukama, uzet je posljednji otvarani podračun u periodu prije 2024. godine. Posebni namjenski transakcijski račun kao podračun u okviru JRT otvoren na osnovu pismenog zahtjeva korisnika budžeta-FHMZ od 31.05.2021. godine. Budžetski korisnik obaviješten o otvorenom posebnom namjenskom transakcijskom računu 28.6.2021. godine od strane Federalnog ministarstva finansija. Uplata na podračun evidentirana 23.03.2022. godine. Zahtjevi za mišljenje na prijedlog Odluke o odobrenju raspoređivanja sredstva sa namjenskog transakcijskog računa upućeni Uredu Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU, Federalnom Ministarstvu pravde, Federalnom ministarstvu finansija. Nakon dobijenih mišljenja od relevantnih institucija, Prijedlog Odluke upućen na Vladu, te 21.04.2022. godine Vlada FBiH usvojila Odluku o odobrenju raspoređivanja sredstva sa namjenskog transakcijskog računa. Dana 11.05.2022. godine Federalno ministarstvo finansija je zaprimilo od budžetskog korisnika-FHMZ Zahtjev za unos sredstava u Trezorsku aplikaciju-operativni budžet. Nakon izvršene transakcije sa podračuna Federalnom ministarstvu finansija 23.05.2022. godine dostavljen je Zahtjev za zatvaranje podračuna. Budžetski korisnik je za otvoreni podračun, sačinio periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i dostavio ih Ministarstvu finansija - Sektoru za budžet. Iako je podračun otvoren u 2021. godini, s obzirom da nije bilo prihoda u 2021. godini, da bi se održao princip modifikovanog nastanka poslovnog događaja i da su ukupni prihodi/primici jednaki ukupnim rashodima/izdacima u toku fiskalne godine i prihod i rashod su priznati u 2022. godini kada su sredstva na podračunu bila dostupna i evidentirana.
4.	U slučaju da se u tekućoj fiskalnoj godini ostvari neplanirani prihod, podnijeti pismeni zahtjev i dokaz o izvršenoj uplati Federalnom ministarstvu finansija, kako bi se sredstva uključila u tekući proračun i bila raspoloživa, sukladno članku 9. Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice.	DA				Na vrstu prihoda 722751 na depozitni račun budžeta uplaćena su sredstva, te je budžetski korisnik-FHMZ nakon donešene Odluke od strane Vlade FBiH o odobravanju raspoređivanja sredstava uputio Federalnom ministarstvu finansija Zahtjev za unos sredstava u operativni budžet da bi ista bila raspoloživa



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Sukladno amortizacijskim stopama iz Nomenklature sredstava za amortizaciju osigurati da ista stalna sredstva imaju jedinstvenu stopu amortizacije, te uskladiti softversko rješenje za vođenje stalnih sredstava, kako bi se obračun amortizacije vršio prema utvrđenim stopama sukladno članku 17. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	DA				Odmah se startalo sa primjenom preporuke, te je izvršeno usklađivanje softverskog rješenja, i za novonabavljena sredstva su se počele primjenjivati stope iz Nomenklature, te princip 100% otpisa stalnog sredstva kod nabavke nove opreme nije više prisutan
6.	Izvršiti popis obveza i potraživanja kako bi popis imovine i obveza bio cjelovit sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	DA				Komisija za popis, u skladu s preporukom, u popis uključuje i popis obaveza i potraživanja
7.	Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.	DA				Prema preporuci Ureda za reviziju FBiH, Federalno ministarstvo finansija je svim budžetskim korisnicima dostavilo instrukciju o postupanju sa sudskim presudama po pitanju njihovog ispravnog evidentiranja kroz glavnu knjigu i to aktima od 31.12.2017. i 14.02.2019. godine. FHMZ je postupio prema datoj instrukciji
8.	Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava koji se financiraju iz namjenskih sredstava, uplaćenih na poseban transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa Riznice.	DA				FHMZ sve aktivnosti poduzima pravovremeno. Složene procedure uključuju više institucija od kojih zavisi dinamika i vremenski okvir provođenja procedure. Zahtjevi prema drugim institucijama dostavljani su pravovremeno, te trajanje njihovog odgovora na zahtjeve nije pod uticajem FHMZ
9.	Sve poslovne promjene i transakcije vezane za realizaciju namjenskih sredstava projekata evidentirati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.				X	U godinama nakon obavljene revizije nije bilo isplata po situacijama uz zadržavanje retenzije
10.	Poduzeti aktivnosti na zatvaranju namjenskog podračuna za realizaciju projekta „Eksploatacija snage vjetra u Jugoistočnoj Europi-SEEWIND“.	DA				Zahtjev za zatvaranje podračuna od strane budžetskog korisnika-FHMZ, Federalno ministarstvo finansija zaprimilo 27.07.2018. godine i postupilo u skladu sa zahtjevom

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.



Upitnik o postupanju po preporukama

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, 19.03.2025. godine



Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)

MURID GARIBDA

POM. DIREKTORA