



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANSIJA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA ZA 2022.**

Broj: 01-02-07-11-2-573-5/25



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	13



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 Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. 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

Ministar finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona 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 Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona 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: 01-02-07-11-2-2986-7/22 iz septembra 2023. godine

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 Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (47%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (27%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (13%);**
- **za dvije preporuke (13%) nije izvršena ocjena postupanja.**

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 i djelimično realizovan, dok dvije preporuke nisu realizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 22. 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 Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 15 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo 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.

Ministarstvo je uz odgovore na Upitnik trebalo 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 Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Internim aktima i procedurama urediti specifične odnose i poslovne događaje, kao i dodatna pravila za njihovo knjiženje, te uskladiti postojeće akte sa važećim propisima.	4.
2.	Okončati aktivnosti na usvajanju plana integriteta u skladu sa Strategijom i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period 2022-2027. godine i pratiti njegovo provođenje.	4.
3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
4.	Inicirati donošenje procedure za korištenje sredstava tekuće rezerve, a za korištenje ovih sredstava donositi mišljenja o stanju tekuće rezerve, kako je definisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.	5.
5.	Nastaviti aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	5.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici kroz modul stalnih sredstava izvršili obračun revalorizacije, u skladu sa važećim propisima.	5.
7.	Analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati sa svim elementima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
8.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
9.	Uspostaviti i voditi evidencije o prisustvu na radu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
10.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	7.1.1.1
11.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	7.1.1.2
12.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	7.1.1.2
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona.	7.2.2



14.	Donositi plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, te objavljivati osnovne elemente dodijeljenih ugovora, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
15.	Nastaviti sa inicijativom prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o daljim aktivnostima u vezi sa odabirom banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga.	9.1.1



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (47%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (27%);
- dvije preporuke nisu realizovane (13%);
- za dvije preporuke (13%) nije vršena ocjena postupanja.

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo devet preporuka, tri preporuke je djelimično realizovalo, jednu nije realizovalo, dok dvije preporuke nije ocijenilo.

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

2.1 Realizovane preporuke

Ministarstvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Okončati aktivnosti na usvajanju plana integriteta u skladu sa Strategijom i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period 2022-2027. godine i pratiti njegovo provođenje.	Plan integriteta Ministarstva usvojen je u augustu 2024. godine,⁵ uz prethodno dobiveno mišljenje Radnog tijela za borbu protiv korupcije u Kantonu. U januaru 2025. imenovana osoba za nadzor nad provođenjem mjera iz Plana integriteta sačinila je Izvještaj o realizaciji mjera i preporuka za period od 13. 10. do 31. 12. 2024. godine.
2.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Sektor za budžet i fiskalnu politiku Ministarstva sačinio je Informacije o vjerodostojnosti i rokovima dospijeća Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Informacije o vjerodostojnosti datih odgovora u izjavama – suštinskoj kontroli za 2023. i 2024. godinu. Izvršena je provjera formalnog sadržaja izjava i upitnika koje dostavljaju korisnici, a suštinska kontrola izjava izvršena je za odabrani uzorak. U 2023. godini izvršena je kontrola kod pet korisnika, a u 2024. godini kod četiri korisnika.

⁵ Odluka o usvajanju i provođenju Plana integriteta Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona broj 01-02-1083/24-2 od 26. 8. 2024. godine



3.	inicirati donošenje procedure za korištenje sredstava tekuće rezerve, a za korištenje ovih sredstava donositi mišljenja o stanju tekuće rezerve, kako je definisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.	Ministarstvo je u martu 2025. godine dostavilo Stručnoj službi Vlade Kantona Prijedlog uputstva o postupku dodjele i korištenja sredstava tekuće rezerve budžeta Kantona radi dobivanja saglasnosti. Prilikom odobravanja sredstava tekuće rezerve Ministarstvo je u 2024. godini davalo mišljenje o stanju rezerve u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2024. godinu.
4.	Analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati sa svim elementima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Uz godišnje računovodstvene izvještaje za 2024. sačinjena je Analiza iskaza (tekstualni dio) u kojoj je dato obrazloženje rashoda i izdataka i izvora stalnih sredstava, te sadrži elemente definisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
5.	Uspostaviti i voditi evidencije o prisustvu na radu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Uvidom u uzorak evidencija radnog vremena za 2024. godinu konstatovano je da se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. ⁶
6.	Donositi plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, te objavljivati osnovne elemente dodijeljenih ugovora, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2024. godinu, koji je objavljen na portalu javnih nabavki, kao i njegove izmjene i dopune. Uvidom u tendersku dokumentaciju za nabavku usluga podrške – korisničke licence za Oracle Cloud putem otvorenog postupka (uz zaključivanje okvirnog sporazuma) konstatovano je da sadrži jasne informacije u vezi predmeta nabavke. Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da je vršeno objavljivanje osnovnih elementa dodijeljenih ugovora, prema odredbama Zakona o javnim nabavkama.
7.	Nastaviti sa inicijativom prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o daljim aktivnostima u vezi sa odabirom banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, nakon provedenog javnog poziva, Vlada Kantona je donijela Odluku o izboru poslovnih banaka. ⁷ Prema ovoj Odluci, ASA banka d.d. Sarajevo je izabrana za onu koja će voditi depozitni i glavni transakcijski račun, Addiko banka d.d. Sarajevo za vođenje drugog transakcijskog računa i Union banka d.d. Sarajevo za vođenje trećeg transakcijskog računa. Shodno tome, Ministarstvo je u julu i augustu 2024. godine zaključilo ugovore sa ovim bankama o otvaranju i vođenju depozitnog, glavnog transakcijskog i pet namjenskih transakcijskih računa kao podračuna u okviru Jedininstvenog računa Trezora Kantona ⁸ .

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁷ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 9/24

⁸ Namjenski računi za sredstva od naknada za: šume, vode, ceste, prirodne nesreće i spašavanje i zaštitu od požara



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Internim aktima i procedurama urediti specifične odnose i poslovne događaje, kao i dodatna pravila za njihovo knjiženje, te uskladiti postojeće akte sa važećim propisima.	Ministarstvo je donijelo Uputstvo o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora u 2025. godini.⁹ Pravilnik o plaćama Ministarstva ažuriran je u skladu sa odlukama Vlade, ali nije izvršeno ažuriranje sa izmjenama kolektivnog ugovora. Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su započete aktivnosti na izradi pravilnika o vrstama vlastitih javnih prihoda, koje nisu okončane. Ministarstvo je u martu 2025. godine donijelo Internu proceduru upravljanja dugoročnim obavezama Hercegovačko-neretvanskog kantona.¹⁰ Međutim, nisu vršene izmjene i dopune računovodstvenih politika, o načinu knjigovodstvenog evidentiranja specifičnih događaja u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva (npr. način evidentiranja dugoročnih obaveza, otpлата i povezanih potraživanja po osnovu kredita koje otplaćuju druga pravna lica kao krajnji korisnici).
2.	Nastaviti aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovana je Jedinica za internu reviziju i radna mjesta rukovodioca Jedinice i četiri interna revizora. U oktobru 2023. godine u radni odnos primljen je rukovodilac Jedinice za internu reviziju. U maju 2024. godine usvojen je Pravilnik o internoj reviziji i Povelja interne revizije. Radni odnos rukovodioca je u julu 2024. godine prestao zbog dobrovoljnog istupanja iz državne službe, od kada radna mjesta u Jedinici za internu reviziju nisu popunjena. Prezentirana je dokumentacija da je Ministarstvo 16. 1. 2025. godine uputilo Vladi Kantona Urgenciju u kojoj navodi da je u oktobru 2024. dostavilo Prijedlog odluke o davanju saglasnosti Ministarstva za prijem u radni odnos rukovodioca Jedinice za internu reviziju, kako bi se uvrstila u dnevni red. Međutim, do okončanja revizije Ministarstvo nije dobilo potrebnu saglasnost za popunjavanje navedenog upražnjenog mjesta.

⁹ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 9/25 – ovim Uputstvom stavljeno je van snage Uputstvo iz 2004. godine

¹⁰ Broj: 02-11-986/25 od 28. 3. 2025. godine

3. Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, te je navelo da obračun i isplatu naknada za komisije vrši u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe. Prema ovoj Odluci, akt o formiranju radnog tijela mora sadržavati vrijeme u kojem radno tijelo treba završiti poslove i zadatke, a komisije naknadu ostvaruju samo pod uslovom da su navedene poslove, za koje su aktom zadužene, obavljale poslije redovnog radnog vremena, s iznimkom inventurne komisije, ili radnog tijela koje mora određeni posao hitno obaviti, a koje može obaviti i u radno vrijeme, što mora biti naglašeno u aktu o formiranju. U prezentiranim izvještajima o radu komisija, za odabrani uzorak, najvećim dijelom navedeno je da su komisije poslove obavljale izvan radnog vremena. Međutim, rješenja o formiranju komisija ne sadrže vrijeme u kojem komisija treba završiti poslove, što nije u skladu sa navedenom Odlukom. Stoga je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
4. Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Bilans stanja na 31. 12. 2024. godine sadrži stanje izvora sredstava po osnovu primitaka od zaduživanja, i da je sačinjen preuzimanjem stanja salda iz Glavne knjige, osim na poziciji izvora stalnih sredstava. Naime, izvori stalnih sredstava u Bilansu stanja manje su iskazani u odnosu na Glavnu knjigu za 145.990 KM, zbog čega je preporuka ocjenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo nerealizovanom, uz obrazloženje da nije bilo moguće izvršiti ocjenjivanje zbog toga što većina rukovodećih pozicija nije popunjena duži period.



2.

Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Napominjemo da je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika obaveza propisana Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, te je navelo da je u septembru 2023. godine donijelo Odluku o obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama.¹¹ Ovom Odlukom definisano je da će se porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti. Navedeno je i da je u programu aktivnosti i mjera na provođenju preporuka iz izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu planirano iniciranje prema Vladi Kantona da donese odgovarajući propis, kojim će se obavezati svi budžetski korisnici da poreze i doprinose za naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti.

Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da naknade za rad zaposlenika u komisijama nisu imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, zbog čega obračun poreza i doprinosa nije vršen u skladu sa propisima i Odlukom Ministarstva.

S tim u vezi, odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti. Zbog navedenog ocijenjeno je da preporuka nije realizovana.

¹¹ Broj: 01-02-2668/23-4 od 27. 9. 2023. godine

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici kroz modul stalnih sredstava izvršili obračun revalorizacije, u skladu sa važećim propisima.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Naime, izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, ¹² Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH ¹³ i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ¹⁴ obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.
2.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu.

Napominjemo da je Ministarstvo 3. 6. 2024. godine dostavilo Vladi Kantona program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu Ministarstvo je 15. 9. 2025. godine dostavilo komentar.

Uz komentar je dostavljena Interna procedura upravljanja dugoročnim obavezama Hercegovačko-neretvanskog kantona, što je inkorporirano u Izvještaj.

Ministarstvo je navelo i da će u narednom periodu aktivno raditi kako bi ispunilo ostale preporuke koje su ocijenjene kao djelimično realizovane ili nerealizovane.

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 66/23

¹³ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, i Amra Pjanić-Šašinović – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Amela Mulahalilović, s. r.



5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revizirana godina:

Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. 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 „nepravodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Internim aktima i procedurama urediti specifične odnose i poslovne događaje, kao i dodatna pravila za njihovo knjiženje, te uskladiti postojeće akte sa važećim propisima.		Djelimično			S obzirom da se ova preporuka odnosi najveći dijelom na Sektor za trezor preporuka nije realizirana prvenstveno zbog dugog razdoblja nepopunjenog mjesta šefa za računovodstvo. Vezano za preporuku ažuriranja pravilnika o plaćama sa kolektivnim ugovorom možemo istaknuti da je urađeno ažuriranje pravilnika o plaćama sa odlukama Vlade međutim nije izvršeno ažuriranje pravilnika sa kolektivnim ugovorom. Vezano za preporuku donošenja Uputstva o načinu uplaćivanja i trošenja vlastitih prihoda ističemo da je Ministarstvo financija uputilo prema Vladi HNŽ/K Zaključak o pristupanju izrade Pravilnika o vrstama vlastitih javnih prihoda (Broj: 01-02-1608/24 od 30.04.2024. godine) međutim budžetski korisnici nisu dostavili Ministarstvu financija vlastite pravilnike usklađene sa federalnim propisima stoga Ministarstvo financija nije moglo krenuti u daljnju proceduru.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Okončati aktivnosti na usvojanju plana integriteta u skladu sa Strategijom i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period 2022-2027. godine i pratiti njegovo provođenje.	Da				Usvojen je Plan integriteta Ministarstva financija HNŽ/K 2024.-2027. (broj: 01-02-1083/24-1 od 21.03.2024. godine)
3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Da				Vršena je suštinska kontrola izjava o fiskalnoj odgovornosti (Informacija o vjerodostojnosti datih odgovora u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti - suštinska kontrola za 2023. godinu broj: 03-11-1509/24-1 od 24.04.2024. godine; Obavijest o provjeri vjerodostojnosti datih odgovora broj: 03-11-1509/24 od 24.04.2024. godine)
4.	Inicirati donošenje procedure za korištenje sredstava tekuće rezerve, a za korištenje ovih sredstava donositi mišljenja o stanju tekuće rezerve, kako je definisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.	Da				Uputstvo o postupku dodjele i korištenja sredstava tekuće rezerve budžeta HNK broj: 03-45-403/25 od 17.03.2025. godine koje je upućeno na sjednicu Vlade HNŽ/K u cilju dobivanja suglasnosti
5.	Nastaviti aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.		Djelimično			Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona broj: 04-01-02-3167-6/21 od 09.03.2022. godine sistematizirana je Jedinica za internu reviziju. Radno mjesto rukovodica za internu reviziju je bilo popunjeno od 14.2.-19.7.2024. godine. Zbog odlaska rukovodioca revizije na novo radno mjesto a u cilju ponovnog popunjavanja upražnjenog mjesta rukovodioca za internu reviziju Ministarstvo financija je zatražilo suglasnost Vlade za raspisivanje javnog natječaja(prijedlog Odluke o davanju suglasnosti broj: 01-02-2946/24 od 02.10.2024. godine) a potom je uputilo Urgenciju prema Stručnoj službi Vlade HNŽ/K (broj: 01-02-2940/24-1) međutim još uvijek nemamo potrebnu suglasnost suglasnot Vlade HNŽ/K za popunjavanje navedenog upražnjenog mjesta.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici kroz modul stalnih sredstava izvršili obračun revalorizacije, u skladu sa važećim propisima.				Neprovodivo	Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH ("Sl.novine FBiH" broj: 34/14 i 66/23) član 18., kojim je revalorizacija bila određena kao obaveza, se briše .

Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati sa svim elementima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Da				Preporuka realizirana uz završni račun Ministarstva financija za 2024. godinu
8.	Bilans stanja popunjivati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Da				Preporuka realizirana uz završni račun Ministarstva financija za 2024. godinu
9.	Uspostaviti i voditi evidencije o prisustvu na radu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Da				Ministarstvo je uspostavilo i uredno vodi evidenciju o prisustvu zaposlenih na radu.
10.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.			Ne		Nije bilo moguće izvršiti ocjenjivanje zbog relativno dugog razdoblja nepopunjavanja rukovodećih pozicija, međutim ocjenjivanje se vrši nakon probnog rada državnih službenika i namještenika.
11.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	Da				Postupamo u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade HNŽ/K i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe ("N. novine HNŽ/K br.6/12 i 8/15)
12.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.		Djelimično			U programu aktivnosti i mjera Ministarstva finansija HNŽ/K na provođenju preporuka iz izvještaja o finansijskoj reviziji ministarstva financija Hnž/k za 2022. godinu (broj: 02-11-1859/24 od 24.05.2024. godine) planirano je Inicirati donošenje odgovarajućeg propisa, prema Vladi kantona, kojim će se obavezati svi budžetski korisnici da poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima na temelju Odluke o obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama (broj: 01-02-2268/23-4) Ministarstva financija HNŽ/K od 27.09.2023.
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona.				Neprovodivo	Nije moguće izvršiti revalorizaciju retroaktivno



Upitnik o postupanju po preporukama

14.	Donositi plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, te objavljivati osnovne elemente dodijeljenih ugovora, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Da					U skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Plan javnih nabavki Ministarstva finansija HNK broj: 01-11-621/24 je donešen 23.02.2024. godine i objavljen na službenoj web stranici ministarstva i portalu javnih nabavki BiH. Također u toku 2024. godine ministarstvo je izvršilo sedam (7) izmjena i dopuna Plana javnih nabavki koje su također rađene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i iste su objavljene na stranici ministarstva finansija kao i na portalu Javnih nabavki BiH. Ministarstvo je također na svojoj stranici objavljivalo osnovne elemente dodijeljenih ugovora.
15.	Nastaviti sa inicijativom prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o daljnjim aktivnostima u vezi sa odabirom banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga.	Da					Vlada HNŽ/K je donijela Odluku o poništenju Javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka ("Sl. novine HNŽ/K, broj: 4/24) te donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu financija za pokretanje postupka javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka (Broj: 01-1-02-405/24 od 23.02.2024. godine) Ministarstvo financija HNŽ/K je objavilo Javni poziv za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka (broj: 01-02-825/24-18 od 22.04.2024. godine) objavljen u Službenim novinama FBiH, Dnevni avaz, Večernji list i Oslobođenje (21.03.2024.) Vlada HNŽ/K je donijela Odluku o izboru poslovnih banaka broj: 01-1-02-1204/24 („Službene novine HNŽ/K“, broj: 9/24) kojom je ASA banka izabrana za banku koja će voditi depozitni i glavni transakcijski račun, Addiko banka je izabrana za vođenje drugog transakcijskog računa i UNION banka je izabrana za vođenje trećeg transakcijskog računa. Nakon potpisivanja ugovora sa izabranim bankama Ministarstvo financija HNŽ/K od 01.11.2024. godine poslovanje obavlja preko banaka izabranih navedenom odlukom.

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

4

MFR-PPP-3.

Upitnik o postupanju po preporukama

Pojšnjenja:

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).

Mostar, 18.03. 2025. godine

Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)