



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANSIJA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-575-4/25



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	13
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
6.	PRILOG	14



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 Srednjobosanskog kantona za 2020. 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 izveštaja 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

Ministrica finansija Srednjobosanskog kantona odgovorna je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo 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 Srednjobosanskog 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: 01-02-07-11-2-2349-5/20

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 Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (37%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (26%);**
- **sedam preporuka nije realizovano (37%).**

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

Sarajevo, 15. 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 Srednjobosanskog kantona za 2020. 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 19 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 Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
3.	Imenovati koordinatora i vršiti praćenje realizacije mjera iz Plana integriteta.	4.
4.	Poštovati rokove izrade i procedure donošenja budžeta u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguranje mišljenja Federalnog ministarstva finansija, na planiranje pokrića deficita iz prethodnih godina, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.
6.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
7.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, sačinjavati konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Kanton i dostavljati ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	5.
8.	Utvrđiti procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona.	5.
9.	Voditi Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	5.
10.	Prijavu osiguranja zaposlenika izvršiti pod identifikacionim brojem Ministarstva.	5.
11.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	7.1.2.2
12.	Odlukama o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve ministrice utvrditi obavezu korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava.	7.1.2.3
13.	Poduzimati sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.	7.2.1.2
14.	Stalna sredstva knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	7.2.2
15.	Evidentirati dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, kao i povezana potraživanja od krajnjeg korisnika na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4



16.	Obrazac Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.2.5
17.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.6
18.	Poduzeti aktivnosti, u skladu s nadležnostima Ministarstva, na evidentiranju obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	8.
19.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (37%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (26%);
- sedam preporuka nije realizovano (37%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za većinu preporuka, te ocijenilo da je realizovalo 11 preporuka, da je pet preporuka djelimično realizovano i tri nisu realizovane.

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.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Ministarstvo je sačinilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu na obrascu 1.B, a uz nju i Plan otklanjanja nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su nepravilnosti uočene. Izjava sadrži podatke zahtijevane Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
2.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	U januaru 2024. godine donesena su rješenja o postavljanju državnog službenika na radno mjesto budžetskog inspektora i preuzimanju dužnosti. Dostavljeni su izvještaji o njegovom radu. Shodno navedenom, uspostavljena je funkcija budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
3.	Prijavu osiguranja zaposlenika izvršiti pod identifikacionim brojem Ministarstva.	Dostavljene su objave osiguranja iz Porezne uprave za dio zaposlenika sa obveznika „Vlada SBK“ i prijave na Ministarstvo iz januara 2024. godine. Uvidom u listu za obračun plaća i Specifikaciju uz isplatu plaća Ministarstva za decembar 2024. godine utvrđeno je da je obračun plaća izvršen za 28 zaposlenika, koliko ih je i prijavljeno pod identifikacionim brojem Ministarstva u Poreznoj upravi.



4.	Odlukama o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve ministrice utvrditi obavezu korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava.	Odlukama o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve iz 2024. godine koje je donijela ministrica nije bila utvrđena obaveza korisnika ovih sredstava da izvještavaju o njihovom namjenskom utrošku. Međutim, odlukama iz 2025. utvrđeno je da su korisnici tekuće rezerve dužni Ministarstvu dostaviti dokaz o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od njihovog utroška.
5.	Stalna sredstva knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	Nalaz iz Izvještaja za 2020. godinu odnosio se na evidentiranje zgrade nabavne vrijednosti od 5.700.263 KM bez potpune dokumentacije o vlasništvu i posjedu i dva službena vozila kojima su vlasnički listovi glasili na Vladu Kantona. Prezentiran je zemljišnoknjižni izvadak broj 2657/96 u kojem je navedeno da je uknjiženo pravo korištenja nekretnine u korist Službe društvenog knjigovodstva BiH filijale u Travniku. Prema Odluci Vlade FBiH, ⁵ vlasništvo nad ovom zgradom ima Federacija BiH, a zgrada je data na korištenje Ministarstvu. Za automobile je prezentirano da je u vlasničkim listovima izvršena izmjena i kao vlasnik upisano Ministarstvo. Jedno od ovih vozila prodato je u 2025. godini.
6.	Obrazac Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Bilans stanja je popunjen preuzimanjem podataka iz Glavne knjige, te je shodno tome pozicija izvora stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja za 2024. godinu usklađena.
7.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Ministarstvo je provelo dva otvorena postupka javnih nabavki za bankarske usluge. Okvirni sporazumi na period od tri godine zaključeni su za usluge platnog prometa, obrade i vođenja transakcija vezanih za transakcijski račun i podračune u oktobru 2022, te za vođenje računa javnih prihoda u decembru 2023. godine.

⁵ Odluka o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet Federacije Bosne i Hercegovine u likvidaciji koje su u vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine (Prečišćeni tekst) - „Sl. novine FBiH“ br. 35/16

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Dostavilo je dokumentaciju koja potvrđuje da su popunjena određena radna mjesta koja su u vrijeme obavljanja revizije za 2020. godinu bila nepopunjena. Etički kodeks za državne službenike i namještenike je u primjeni, a dio akata je ažuriran (Računovodstvene politike u dijelu evidentiranja namjenskih prihoda i obavljanja transakcijskog platnog prometa preko depozitnih računa otvorenih kod pravosudnih institucija u Srednjobosanskom kantonu) ili donesen (Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa u okviru JRT-a). Sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema internih kontrola za 2024. godinu. Međutim, još uvijek nisu sačinjene mape procesa i registar rizika, a dio poslova iz nadležnosti Ministarstva nije inkorporiran u opise postojećih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (kao npr. provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti). Shodno navedenom, preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
2.	Poštovati rokove izrade i procedure donošenja budžeta u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguranje mišljenja Federalnog ministarstva finansija, na planiranje pokrića deficita iz prethodnih godina, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom, dostavilo mišljenja na nacrt i prijedlog Budžeta Kantona za 2024. i 2025, i Plan novčanih tokova (godišnji – za 2024. i dva kvartalna). Uvidom u proceduru donošenja Budžeta za 2024. i 2025. godinu utvrđena su manja kašnjenja tokom 2024. godine, dok je za 2025. Ministarstvo finansija ispoštovalo rokove utvrđene budžetskim kalendarom. Budžetom Kantona za 2024. godinu nije planirano pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina, budući da on nije bio iskazan na 31. 12. 2023. godine. Međutim, Ministarstvo nije blagovremeno osiguralo mišljenje Federalnog ministarstva finansija na nacrt/prijedlog budžeta. Naime, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Ministarstvo je dužno prije dostavljanja nacrta, odnosno prijedloga budžeta, vladi kantona pribaviti mišljenje Federalnog ministarstva finansija.

3. Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, sačinjavati konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Kanton i dostavljati ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	U obje godine mišljenja su dostavljena nakon što je nacrt, odnosno prijedlog budžeta dostavljen Vladi Kantona. Shodno navedenom, preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom. Sačinjen je konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u roku utvrđenom propisima koji uređuju ovu oblast. Nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na koordinaciji aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou Kantona. Na navedeno ukazuje i činjenica da konsolidovani izvještaj obuhvata podatke za samo 22 korisnika javnih sredstava na području Kantona (13 budžetskih korisnika, tri javne ustanove, jednog javnog preduzeća, dva vanbudžetska fonda i tri jedinice lokalne samouprave). Napominjemo da su u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a dužni izraditi i Ministarstvu na konsolidaciju dostaviti korisnici javnih sredstava prvog nivoa (u Registru budžetskih korisnika za 2024. godinu utvrđeno je 107 budžetskih korisnika), vanbudžetski fondovi i jedinice lokalne samouprave sa statusom grada s područja Kantona, te pravna lica u kojima Kanton ima većinski vlasnički udjel.
4. Poduzimati sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je uz upitnik dostavilo dokumentaciju o traženoj refundaciji sredstava od općina Gornji Vakuf-Uskoplje i Fojnica. U vezi sa potraživanjem od Općine Kiseljak iz 2018. godine (69.579 KM) dostavljen je izvod otvorenih stavki u kojem Općina osporava cjelokupan iznos. Međutim, dalje aktivnosti na ocjeni naplativosti, usklađivanju ili naplati nisu vršene. Prema ranije datim informacijama, potraživanja od „Vitezit Cromen“ d.o.o. Vitez po osnovu garancije date po kratkoročnom kreditu prema „Hercegovačkoj banci“ d.d. Mostar u likvidaciji (766.254 KM) prijavljena su u stečajnu masu. Iskazana potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od pravnih osoba koje se nalaze u stečajnom postupku koji još nije okončan. U Izvještaju o popisu potraživanja i obaveza na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da je potrebno poduzeti zakonski predviđene radnje u cilju naplate potraživanja ili eventualnog otpisa.



5.

Evidentirati dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, kao i povezana potraživanja od krajnjeg korisnika na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Shodno tome, započete su određene aktivnosti koje se odnose na usklađivanje potraživanja i/ili njihovu naplatu, koje nisu okončane, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

Ministarstvo se u Upitniku izjasnilo da je preporuka realizovana i dostavilo naloge o knjigovodstvenom evidentiranju dugoročnih obaveza i povezanih potraživanja za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“ iz decembra 2023. godine. Dugoročne obaveze po osnovu podugovora o zajmu evidentirane su na poziciji dugoročnih obaveza i izvora sredstava (EBRD 7.478.647 KM i CEB 7.529.939 KM), a kamate po istom osnovu na aktivnim razgraničenjima i dugoročnim obavezama (1.739.466 KM).⁶

Dugoročne obaveze po kreditima (zajmovi EBRD i CEB) iskazane su u ugovorenom iznosu, a na 31. 12. 2024. godine nije izvršeno njihovo usaglašavanje sa Federalnim ministarstvom finansija.

Potraživanja od JP RV „Plava voda“ po osnovu zajmova EBRD i CEB u ukupnom iznosu od 16.748.052 KM (glavnica i kamata) knjigovodstveno su evidentirana na kontima aktivnih i pasivnih dugoročnih razgraničenja, zbog čega je u ukupnim dugoročnim obavezama i razgraničenjima sadržan i iznos obaveza po ovom osnovu, ali i potraživanja.

Način knjigovodstvenog evidentiranja ovog specifičnog odnosa i poslovnog događaja nije uređen Računovodstvenim politikama, a Ministarstvo nije sačinilo procedure za regulisanje planiranja, evidentiranja i upravljanja dugom.

Budući da su dugoročne obaveze i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirana, ali da su povezana potraživanja evidentirana samo na pozicijama aktivnih i pasivnih razgraničenja i da Računovodstvenim politikama nisu precizno uređena pravila za knjiženje ovih specifičnih odnosa i poslovnih događaja, preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

⁶ Samo kamata na EBRD zajam

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Imenovati koordinatora i vršiti praćenje realizacije mjera iz Plana integriteta.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu i dostavilo Akcijski plan za provođenje i koordinaciju borbe protiv korupcije u Ministarstvu za 2022. godinu. Ovim planom kao jedna od aktivnosti predviđeno je imenovanje osobe koja će biti zadužena za nadzor i monitoring provođenja plana integriteta, akcijskog plana i ostalih antikorupcijskih dokumenata. Budući da nije dostavljen akt kojim je imenovana osoba za ove aktivnosti, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana. Napominjemo da Ministarstvo nema ažurirani plan integriteta s obzirom na to da se prethodni odnosio na period 2015-2019. godine.
2.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Ministarstvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, bez dostavljanja dokumentacije koja potvrđuje poduzete aktivnosti. U izvještaju za 2020. godinu utvrđeno je da suštinska provjera dostavljenih izjava nije izvršena, te da lice odgovorno za obavljanje ovih poslova nije imenovano. Ministarstvo je naknadno dostavilo informaciju da suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti nije vršena. Odgovorna osoba za obavljanje ovih poslova nije imenovana. Shodno navedenom, preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.
3.	Utvrditi procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona.	Nije dostavljeno obrazloženje za preporuku, ni dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo donijelo proceduru kojom se uređuje dodjela sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona.
4.	Voditi Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom i dostavilo Registar budžetskih korisnika za 2025. godinu. U Registru budžetskih korisnika Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2024. godinu više korisnika upisano je pod istim identifikacionim brojem. ⁷

⁷ Kabinet premijera Srednjobosanskog kantona, Služba za zajedničke poslove organa Srednjobosanskog kantona, Ured za zakonodavstvo Vlade Srednjobosanskog kantona i Kantonalna uprava za branioc

	U Registru za 2025. godinu za budžetskog korisnika Službu za zajedničke poslove organa Srednjobosanskog kantona nije upisan tačan identifikacioni broj,⁸ a određeni broj budžetskih korisnika⁹ upisan je sa izvedenim, a ne glavnim identifikacionim brojem. Napominjemo da je Registar objavljen nakon datuma dodjele novog identifikacionog broja Službi za zajedničke poslove organa Srednjobosanskog kantona. U obje godine Registar je objavljen u službenim glasilima u junu, a ne najkasnije do maja kako je to propisano Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocjenjena kao nerealizovana.
5. Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, utvrđeno je da su ugovori o djelu i o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 7.460 KM zaključeni za obavljanje poslova vozača, te vođenja evidencije tekuće rezerve ministricе i tehničkih poslova u vezi javnih nabavki. Ovi poslovi sistematizovani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u okviru radnih mjesta viših referenata – vozač i tehnički sekretar. S obzirom na to da se za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji izvršioци angažuju u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, ovu preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.
6. Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da prilikom godišnjeg popisa za 2024. kratkoročne obaveze i razgraničenja nisu popisane, nego su u Izvještaju o popisu preuzeti sintetički podaci iz knjigovodstvenih evidencija. Dugoročne obaveze su popisane, ali nije izvršeno usaglašavanje njihovog stanja sa Federalnim ministarstvom finansija i Razvojnomo bankom. Komisija je bila obavezna izvještaje o popisu dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji do 10. 2. 2025, a to je učinila 18 dana po isteku navedenog roka.

⁸ upisano 4236135650038 umjesto 4236794340003

⁹ Kabinet premijera Srednjobosanskog kantona, Stručna služba Vlade Srednjobosanskog kantona, Ured za zakonodavstvo Vlade Srednjobosanskog kantona, te Ured za evropske integracije, fondove, odnose s javnošću i kvalitet prema međunarodnom standardu Srednjobosanskog kantona



	Slijedom navedenog, konstatovano je da godišnji popis za 2024. nije izvršen u skladu s važećom zakonskom regulativom, te je ova preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
7.	Poduzeti aktivnosti, u skladu s nadležnostima Ministarstva, na evidentiranju obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.
	Obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja i dalje su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji, te je ova preporuka nerealizovana, što je i Ministarstvo navelo u Upitniku. Prema Pregledu rješenja o izvršenju kod Union banke d.d. Sarajevo, obaveze po osnovu 929 rješenja na 31. 12. 2024. godine iznose 10.307.624 KM (glavnica i kamate).

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Kantona je na 20. sjednici, održanoj 26. jula 2021. godine, donijela Zaključak o Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu, u kojem je navedeno da prima na znanje ovaj Izvještaj.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je većina preporuka djelimično realizovana ili nije realizovana, daje se:

Preporuka Ministarstvu:

- ***poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu Ministarstvo je 10. 9. 2025. dostavilo komentar, u kojem je navelo da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na realizaciji nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Amira Muhić – voditeljica tima, Ognjen Mustapić – član tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Amira Muhić, 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.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona
2020.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. 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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.			X		
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	X				Fotokopija Izjave o fiskalnoj odgovornosti 2024 godina
3.	Imenovati koordinatora i vršiti praćenje realizacije mjera iz Plana integriteta.		X			Fotokopija Plana integriteta
4.	Poštovati rokove izrade i procedure donošenja budžeta u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguranje mišljenja Federalnog ministarstva finansija, na planiranje pokrića deficita iz prethodnih godina, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	X				Fotokopija Mišljenja FMF i Fotokopija Planova Novčanih tokova 2024 godina
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	X				Rješenje o postavljenju budžetskog inspektora
6.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.		X			
7.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, sačinjavati konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Kanton i dostavljati ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.		X			Konsolidovani izvještaj GI FUK SBK i GI FUK SBK/KSB Ministarstvo finansij/financijaa
8.	Utvrditi procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona.			X		
9.	Voditi Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	X				Fotokopija objavljenog registra Budžetskih korisnika



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Prijavu osiguranja zaposlenika izvršiti pod identifikacionim brojem Ministarstva.	X				Fotokopija JS 3100 zaposlenici MF SBK (2 uzorka)
11.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	X				Rješenje o postavljenju Namještenika i Državnih službenika 2020-2024 godina
12.	Odlukama o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve ministrice utvrditi obavezu korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava.		X			Odlukama o izdvajanju sredstava za 2025. godinu utvrđena obaveza dostavljanja Izvještaja o utrošku sredstava dodijeljenih iz rezerve Ministrice finansija/financija
13.	Poduzimati sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.		X			Fotokopija Zahtjeva za povrat i uplata od Općina SBK
14.	Stalna sredstva knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	X				Pomoćna knjiga Imovine
15.	Evidentirati dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, kao i povezana potraživanja od krajnjeg korisnika na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Nalog za knjiženje Dugoročno zaduženje Projekat Plava Voda
16.	Obrazac Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Bilans stanja 2024 MF SBK (Fotokopija)
17.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Odluka o popisu i izvještaj o popisu za 2024 godinu
18.	Poduzeti aktivnosti, u skladu s nadležnostima Ministarstva, na evidentiranju obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.			X		
19.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	X				Nabavka Bankarskih usluga (Depozitni račun)

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

Pojasňjenja:

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

Neprovedivo-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
Mirjana Plavčić, Ministrica



