



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA FINANSIJA TUZLANSKOG KANTONA ZA 2019. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-569-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	8
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	8
5.	PRILOG	9



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. 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 Tuzlanskog 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 Tuzlanskog 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: 01-02-07-11-2-1942-6/19

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 Tuzlanskog kantona za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno šest datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (83%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (17%).**

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. Preporučuje se nastavak aktivnosti na realizaciji preostale djelimično realizovane preporuke.

Sarajevo, 10. 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 Tuzlanskog kantona za 2019. 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 šest 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 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.

Ministarstvo 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**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Nastaviti dizajniranje i implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	4.
2.	Pridržavati se rokova za pripremu i usvajanje Budžeta Kantona, koji su utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH.	5.
3.	Poštovati prioritete izvršavanja Budžeta Kantona, utvrđene Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona.	5.
4.	Pored formalne, vršiti i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
5.	Nastaviti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	5.
6.	Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- pet preporuka je realizovano (83%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (17%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovao šest preporuka.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Ministarstva kod jedne preporuke. 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.	Nastaviti dizajniranje i implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	Ministarstvo je u okviru nadležnosti u proteklom periodu poduzimalo aktivnosti na ažuriranju i usklađivanju postojećih, kao i donošenju novih akata. Donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz 2022. otklonjena je konstatovana neusaglašenog između odredbi Pravilnika o sigurnosti i zaštiti informatičke opreme i podataka iz 2005. godine i tada važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u vezi sistematizovanih radnih mjesta za obavljanje pojedinih aktivnosti. Naime, u 2022. godini je uspostavljeno Odjeljenje za finansijsku kontrolu i IT sa sistematizovanim radnim mjestima za provođenje aktivnosti na sigurnosti i zaštiti informatičkih podataka. ⁵ Također, ažurirano je Uputstvo o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora. Sačinjene su mape procesa i registar rizika koji su uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), te Strategija upravljanja rizicima, kao i Plan razvoja finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a Ministarstva za 2024. sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

⁵ Stručni savjetnik za informacione tehnologije i viši referent za informacione tehnologije



2. Poštovati prioritete izvršavanja Budžeta Kantona, utvrđene Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona.	Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je stanje kreditnih obaveza usaglašeno sa Federalnim ministarstvom finansija. Kreditne obaveze plaćene su u skladu sa otplatnim planom, nakon zaključenih aneksa/ugovora o reprogramima obaveza za: Projekat rekonstrukcije Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla i po osnovu III i IV stand-by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom. Kako su dospjele obaveze po osnovu ovih kredita plaćene, konstatovano je da su prioriteti u izvršavanju Budžeta Kantona ispoštovani.
3. Pored formalne, vršiti i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Prema dostavljenim informacijama i dokumentaciji, suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti vršio je Budžetski inspektorat uspostavljen pri Ministarstvu. U 2024. godini izvršena je suštinska provjera sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu za trinaest budžetskih korisnika.⁶ Dostavljena dokumentacija potvrđuje da je prilikom suštinske provjere izvršena kontrola postupanja po naloženim mjerama iz prethodnog perioda, te provjera vjerodostojnosti odgovora datih u upitnicima. Aktivnosti na suštinskoj provjeri izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu su u toku.
4. Nastaviti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Interna revizija je uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, jer je Odjeljenje za internu reviziju u cijelosti popunjeno (rukovodilac i tri interna revizora). Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja interne revizije za 2024, izrađen je Strateški plan i Godišnji plan Odjeljenja za internu reviziju. Realizovano je 14 revizija u skladu sa planom i dvije po nalogu rukovodioca. Izrečene su 173 preporuke, od čega su 34 u potpunosti implementirane, četiri djelimično, 84 su u toku realizacije, a 49 ih je nerealizovano.
5. Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	Uredbom o postupku, kvalifikacionim uslovima i kriterijima za izbor poslovnih banaka za potrebe Budžeta Tuzlanskog kantona⁷ iz 2020. godine uređeni su postupak, kvalifikacioni uslovi i kriteriji za izbor poslovnih banaka za potrebe Budžeta Tuzlanskog kantona. Uredbom je definisano da postupak provodi Ministarstvo finansija putem javnog poziva, te da se sa poslovnim bankama zaključuje ugovor bez naknade na period od pet godina.

⁶ Kod tri budžetska korisnika suštinska provjera izjava izvršena tokom provođenja budžetskog nadzora, a kod deset kao poseban proces.

⁷ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, broj 17/20



U odgovoru na upit Ministarstva, Agencija za javne nabavke BiH je navela da se Zakon o javnim nabavkama BiH primjenjuje u svim slučajevima u kojima dolazi do trošenja javnih sredstava, odnosno, ukoliko nema trošenja javnog novca, u tom slučaju ne postoji ni obaveza primjene Zakona o javnim nabavkama BiH. Ministarstvo je u februaru 2021. godine, nakon provedene procedure, zaključilo ugovore o vršenju bankarskih usluga sa poslovnim bankama u kojima nije navedena naknada za obavljanje usluga, na period od pet godina.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pridržavati se rokova za pripremu i usvajanje Budžeta Kantona, koji su utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Pri izradi Budžeta za 2024. godinu, u skladu sa rokovima utvrđenim članom 15. Zakona o budžetima u FBiH, budžetskim korisnicima su dostavljene budžetske instrukcije broj 1 i broj 2, a Smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period sačinjene i objavljene na internet-stranici Ministarstva. Odstupanja od utvrđenih rokova konstatovana su kod pripreme i usvajanja Dokumenta okvirnog Budžeta Tuzlanskog kantona za period 2024-2026. godine (dostavljen Vladi Kantona 13. 7, a trebao biti 15. 6) te dostavljanja Vladi Nacrta budžeta za 2024. godinu (6. 12, a rok 31. 10). Budžet Tuzlanskog kantona za 2024. nije usvojen do 31. 12. 2023. godine. Pri izradi Budžeta Kantona za 2025. godinu u utvrđenim rokovima su sačinjene Smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i dostavljene budžetskim korisnicima budžetske instrukcije broj 2. Vlada Tuzlanskog kantona je u utvrđenim rokovima usvojila Dokument okvirnog budžeta za period 2025-2027. godine i Nacrt budžeta za 2025. godinu, a Skupština Tuzlanskog kantona je donijela Budžet za 2025. prije završetka fiskalne godine.



Konstatovana su manja kašnjenja u odnosu na utvrđene rokove kod dostavljanja budžetske instrukcije broj 1 budžetskim korisnicima (4. 3. 2024. godine, a rok je do 15. 2), te dostavljanja Vladi Kantona Dokumenta okvirnog budžeta Tuzlanskog kantona za period 2025-2027. godine (26. 6. 2024, a rok je do 15. 6) i Nacrta Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu (20. 11. 2024, a rok je do 31. 10). Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Tuzlanskog kantona je na 38. redovnoj sjednici, održanoj 25. februara 2021. godine, razmatrala revizorski izvještaj, sa Programom mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju. Skupština je tada prihvatila Program mjera koji je prethodno usvojila Vlada Tuzlanskog kantona bez rasprave, jednoglasno, zaključivši da je upoznata s nalazima revizije i da podržava predložene mjere za njihovo otklanjanje.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. godinu Ministarstvo je 26. 8. 2025. dostavilo komentar, u kojem je navelo da nema komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. 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.



5. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona
Revidirana godina: 2019.

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

Red. br.	Preporuka date u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dostatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „negovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Negovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	Nastaviću dizajniranje i implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	Da				Ministarstvo finansija je poduzelo niz aktivnosti sa ciljem dizajniranja i implementacije sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru. U cilju dokazivanja postupanja po predmetnoj preporuci, dostavljamo sljedeću dokumentaciju: Interne akte kojima se dizajnira sistem internih kontrola: • Uputstva o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, broj: 07/1-11-27971/20, od 18.12.2020. godine, • Uputstva o izmjeni Uputstva o obračunu plaća i naknada za zaposlene kod budžetskih korisnika, broj: 07/1-11-5129/21 od 15.03.2021. godine, • Instrukcija o isplati akontacije putnih troškova i dnevnica za službena putovanja, broj: 07/1-11-6246/22 od 17.03.2022. godine, • Instrukcija o obračunu revokalizacije stalnih sredstava za 2022. godinu, broj: 07/1-11-28221/23 od 07.12.2023. godine, • Pravilnik o papiru imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, broj: 07/1-11-16280/24 od 21.06.2024. godine, • Pravilnik o radu Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona, broj: 07/1-34-021998/17 od 23.06.2017. godine, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona, broj: 07/1-34-021999-1/17 od 03.07.2018. godine, i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona, broj: 07/1-30-5211/20 od 05.05.2020. godine, • Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija, broj: 07/1-30-15996/22 od 04.07.2022. godine, i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija broj: 07/1-30-7367/24 od 20.03.2024. godine. Dokumentacija kojom se dokazuje postupanje vezano za ocjenu rizika, odnosno mape procesa, rizici i njihova procjena: • Odluka o imenovanju koordinatora za FUK, broj: 07/1-04-32107/23 od 08.12.2023. godine, • Mape poslovnih procesa, broj: 07/1-11-5719-1/24 od 13.03.2024. godine, • Register rizika, broj: 07/1-11-5719-3/24 od 11.03.2024. godine. Dokumentacija kojom se dokazuje postupanje vezano za izvještavanje o funkcionisanju sistema FUK-a: • Godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema FUK za 2020., 2021., 2022., 2023. i 2024. godinu, • Konsolidovani izvještaji o funkcionisanju sistema FUK Tuzlanskog kantona za 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Izdrižavati se rokovima za pripremu i usvajanje Budžeta Kantona, koji su utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH.	DA	Ministarstvo finansija poduzima brojne aktivnosti kako bi se ispoštovali rokovi utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH. U cilju dokazivanja provođenja preporuke i postupanju u skladu sa utvrđenim rokovima, elatavljamo dokumentaciju koja potvrđuje provođenje aktivnosti u skladu sa rokovima za pripremu i usvajanje Budžeta TK za 2024. i 2025. godinu: Dokumentacija koja potvrđuje provođenje aktivnosti u skladu sa rokovima za pripremu i usvajanje Budžeta TK za 2024. godinu: • Budžetska instrukcija broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog budžeta Tuzlanskog kantona, budžetski kalendar, upute za pripremu tabele prioriteta budžetskih korisnika za period 2024.-2026. godine, broj: 07/1-11-3273/23 od 15.02.2023. godine, • Smjernice ekonomske i fiskalne politike Tuzlanskog kantona za period 2024.-2026. godine, broj: 02/1-11-12924/23 od 30.05.2023. godine, • Dostavljenje DOB-a Vladi TK, akt Ministarstva finansija broj: 07/1-11-16387/23 od 13.07.2023. godine, • Odluka o usvojenju Dokumenta okvirnog budžeta Tuzlanskog kantona za period 2024.-2026. godine, broj: 02/1-11-16387/23 od 14.07.2023. godine, • Instrukcija br. 2, o načinu i elementima izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima za 2024. godinu, broj: 07/1-11-16454-1/23 od 14.07.2023. godine, • Informacija o dodatnim sredstvima budžetskih korisnika za 2024. godinu iznad limita utvrdjenih DOB-a TK za period 2024-2026. godine, broj: 27.11.2023. godine, • Zaključak Vlade TK, broj: 02/1-11-31092/23 od 29.11.2023. godine, • Zaključak o izmjeni zaključka, broj: 02/1-11-31092-1/23 od 30.11.2023. godine, • Dostavljenje Nacrta Budžeta Tuzlanskog kantona za 2024. godinu i Nacrta Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2024. godinu, akt Ministarstva finansija TK broj: 07/1-11-31763/23 od 06.12.2023. godine, • Dostavljenje prijedloga Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona, akt Ministarstva finansija broj: 07/1-11-32135/23 od 12.12.2023. godine, • Odluka o utvrdjivanju prijedloga Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period od 01.01.2024. do 31.03.2024. godine, broj: 02/1-11-32135/23 od 12.12.2023. godine, • Odluka o o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period od 01.03.2024. do 31.03.2024. godine ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 20/23), • Dopuna instrukcije broj 2, o načinu i elementima izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima za 2024. godinu, broj:07/1-11-2661-1/24 od 07.02.2024. godine, • Dostavljenje Nacrta Budžeta Tuzlanskog kantona za 2024. godinu i Nacrta Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2024. godinu, akt Ministarstva finansija TK broj: 07/1-11-3075/24 od 13.02.2024. godine, • Odluka o utvrdjivanju prijedloga Budžeta Tuzlanskog kantona za 2024. godinu, broj: 02/1-11-3075-1/24 od 13.02.2024. godine, • Budžet Tuzlanskog kantona za 2024. godinu, ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 3/24). Dokumentacija koja potvrđuje provođenje aktivnosti u skladu sa rokovima za pripremu i usvajanje Budžeta TK za 2025. godinu: • Budžetska instrukcija broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog budžeta Tuzlanskog kantona, budžetski kalendar, upute za pripremu tabele prioriteta budžetskih korisnika za period 2025.-2027. godine, broj: 07/1-11-3435/24 od 04.03.2024. godine, • Smjernice ekonomske i fiskalne politike Tuzlanskog kantona za period 2025.-2027. godine, broj: 02/1-11-14259/24 od 27.05.2024. godine, • Dostavljenje DOB-a Vladi TK, akt Ministarstva finansija broj: 07/1-11-16479/24 od 26.06.2024. godine, • Odluka o usvojenju Dokumenta okvirnog budžeta Tuzlanskog kantona za period 2025.-2027. godine, broj: 02/1-11-16479/24 od 27.06.2024. godine, • Instrukcija br. 2, o načinu i elementima izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima za 2025. godinu, broj: 07/1-11-17762/24 od 12.07.2024. godine, • Dostavljenje Nacrta Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu, Nacrta Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu i Program javne rasprave, akt Ministarstva finansija TK broj: 07/1-11-33861/24 od 20.11.2024. godine, • Dostavljenje prijedloga Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu, prijedloga Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu, akt Ministarstva finansija TK broj: 07/1-11-36212/24 od 19.12.2024. godine, • Odluka o utvrdjivanju prijedloga Budžeta Tuzlanskog kantona za 2025. godinu, broj: 02/1-11-36212-1/24 od 20.12.2024. godine, • Budžet Tuzlanskog kantona za 2025. godinu, ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 31/24).
----	---	----	--



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Podstaviti prioritete izvršavanja Budžeta Kantona, utvrđene Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona.	DA			Ministarstvo finansija je poduzelo aktivnosti ugovaranja reprograma obaveza po osnovu kredita za Projekat rekonstrukcije Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla i po osnovu III i IV stand by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom. U mjesecu maju 2020. godine (07.05.2020. godine) potpisani su sljedeći aneksi ugovora: • Ugovor o reprogramu obaveza 2 po osnovu III stand by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom, broj: 07/1-11-7871/20 od 10.04.2020. godine, • Ugovor o reprogramu obaveza 1 po osnovu IV stand by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom, broj: 07/1-11-7872/20 od 10.04.2020. godine, • Aneks 2 na Podugovor o kreditu od 05.09.2006. godine za Projekat rekonstrukcije Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla, broj 07/1-11-7873/20 od 10.04.2020. godine. U cilju dokazivanja provođenja preporuke, odnosno kao dokaz o blagovremenom plaćanju u skladu sa otplatešnim planom, u prilogu dostavljamo sljedeću dokumentaciju: • Tri predmetna aneksa/ugovora sa analitičkim karticama obaveza po kreditima za 2020., 2021., 2022., 2023., 2024. godinu.
4.	Pored formalne, vršiti i suštinsku provjeru izjave o fiskalnoj odgovornosti na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	DA			Ministarstvo finansija je poduzelo aktivnosti na realizaciji predmetne preporuke. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija, za radno mjesto "Stručni savjetnik za ekonomsko finansijske poslove", propisano je da obavlja provjeru formalnog sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti i obavlja provjeru za svakog obveznika na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Za godinu 2021. provedena je suštinska kontrola kod određenog broja obveznika (uzorak). Nakon provedene provjere formalnog sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu, Stručni savjetnik za ekonomsko finansijske poslove je sačinio Izvještaj o formalnoj kontroli izjave o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku 2022. godinu u kojem su konstatovane nepravilnosti te su po osnovu istog poduzete aktivnosti Budžetskog inspektorata. Rezultati rada Budžetskog inspektorata po ovom pitanju su predstavljeni u Izvještaju o aktivnostima budžetske inspekcije Ministarstva finansija TK u periodu 2023. i 2024. godine u vezi sa poduzimanjem mjera kod budžetskih korisnika koji nisu sačinili i dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti i inspekcijom kontrolom izjave o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika TK, broj:07/1-11-5758/25 od 03.03.2025. godine. U cilju dokazivanja provođenja preporuke, dostavljamo sljedeću dokumentaciju: • Opći poslovi radnog mjesta "Stručni savjetnik za ekonomsko finansijske poslove" iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija, broj: 07/1-30-15936/22 od 04.07.2022. godine. • Izvještaj Stručnog savjetnika za ekonomsko finansijske poslove za fiskalne izjave za 2020., 2021., 2022., 2023. godinu: • Nalaze obavljanja suštinske provjere izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu, broj: 07/1-11-15864/23 od 25.01.2023. godine i Zapisnici o izvršenim suštinskim provjerama sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti, brojevi: 07/1-11-15055/23; 07/1-11-15055-1/23; 07/1-11-15055-2/23; 07/1-11-15055-3/23; 07/1-11-15055-4/23; 07/1-11-15055-5/23 i 07/1-11-15055-6/23 od 29.06.2023. godine, • Izvještaj o formalnoj kontroli izjave o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku 2022. godinu, od 15.05.2023. godine, • Izvještaj o formalnoj kontroli izjave o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku 2023. godinu, od 07.05.2024. godine. • Izvještaj o aktivnostima budžetske inspekcije Ministarstva finansija TK u periodu 2023. i 2024. godine u vezi sa poduzimanjem mjera kod budžetskih korisnika koji nisu sačinili i dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti i inspekcijom kontrolom izjave o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika TK, broj:07/1-11-5768/25 od 03.03.2025. godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Nestaviti aktivnosti kako bi se uspostavilo odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	DA			Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona je uspostavilo Odjeljenje za internu reviziju, kao zajedničku jedinicu za internu reviziju budžetskih korisnika Budžeta Tuzlanskog kantona, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, Posljednjom interne revizije broj: 07/1-11-9931/23 od 26.04.2023. godine, Pravilnikom o radu Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona broj: 07/1-34-021999/27, od 23.06.2017. godine, broj: 07/1-34-021999-1/17 od 09.07.2018. godine, i broj: 07/1-30-9211/20 od 05.05.2020. godine, i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija broj: 07/1-30-15936/22 od 04.07.2022. godine na koji je Vlada Tuzlanskog kantona dala saglasnost Odlukom o davanju saglasnosti broj: 02/1-30-15936-1/22 od 05.07.2022. godine, i broj: 07/1-30-7167/24 od 20.03.2024. godine. U izvještaju o finansijskoj reviziji Tuzlanskog kantona za 2022. godinu, broj: 01-02-07-11-2-3094-7/22, od 25.09.2023. godine, navedeno je sljedeće: * u dijelu 3. Praćenje primjene preporuka i analiza preduzetih mjera, na strani 8., kao realizovane preporuke konstatovano je da "Ministarstvo finansija uspostavilo je funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH", * u dijelu 4. Sistem internih kontrola, interna revizija, na strani 13. konstatovano je "Interna revizija u Kantonu uspostavljena je kao odjeljenje u sastavu Ministarstva finansija. Unutar Odjeljenja za internu reviziju sistemizovano su četiri radna mjesta. U 2022. godini nakon okončane konkursne procedure u radni odnos primijeno su tri internu revizora, tako da je odjeljenje u cijelosti popunjeno. Imajući u vidu navedeno, interna revizija uspostavljena je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH". U cilju dokazivanja provođenja preporuke, dostavljamo sljedeću dokumentaciju: * Rješenje o postavljenju rukovodioca državnog službenika, broj: 07/1-34-6109/17 od 22.02.2017. godine, * Rješenje o postavljenju državnog službenika, broj: 07/1-30-35240/21 od 27.10.2021. godine, * Rješenje o postavljenju državnog službenika, broj: 07/1-30-14946/22 od 22.04.2022. godine, * Rješenje o postavljenju državnog službenika, broj: 07/1-30-14982/22 od 25.04.2022. godine.
6.	Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	DA			Nabavka finansijskih/bankarskih usluga za potrebe Tuzlanskog kantona je provedena u skladu sa Uredbom o postupku, kvalifikacionim uslovima i kriterijima za izbor poslovnih banaka za potrebe Budžeta Tuzlanskog kantona koja je donesena u oktobru 2020. godine, a postupak je proveden do kraja februara 2021. godine. U cilju dokazivanja provođenja preporuke, dostavljamo sljedeću dokumentaciju: * Uredbe o postupku, kvalifikacionim uslovima i kriterijima za izbor poslovnih banaka za potrebe Budžeta Tuzlanskog kantona, ("Službene novine TK", broj 17/20), * Rješenje o imenovanju Komisije za izbor poslovnih banaka, broj: 07/1-11-40682/20 od 04.12.2020. godine, * Odluku o pokretanju postupka izbora poslovnih banaka, broj: 07/1-11-26321/20 od 23.11.2020. godine, * Javni poziv za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovne banke bez naknade, broj: 07/1-11-28090/20 od 21.12.2020. godine, * Prijedlog komisije za izbor poslovnih banaka, broj: 07/1-11-828-2/21 od 22.01.2021. godine, * Odluku o izboru poslovnih banaka za potrebe budžeta Tuzlanskog kantona, broj: 07/1-11-1013/21 od 28.01.2021. godine, * Ugovor o vršenju usluga unutrašnjeg platnog prometa, broj: 07/1-11-2946/21 od 18.02.2021. godine, * Ugovor o vršenju usluga depozitne banke, broj: 07/1-11-2956/21 od 18.02.2021. godine.

Napomena:

U cilju realizacije preporuka izrečenih u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. godinu, broj: 01-02-07-11-2-1942-6/19, od 20.07.2020. godine, Ministarstvo finansija je donijelo Program mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. godinu, koji je Vlada Tuzlanskog kantona prihvatila Odlukom broj: 02/1-11-21659/20 od 20.10.2020. godine. Početkom 2025. godine, Odjeljenje za internu reviziju je poduzelo aktivnosti uvida u postupanja po donesenom Programu mjera u cilju realizacije izrečenih preporuka, kao pripremu za dostavljanje podataka o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. godinu.

Upitnik o postupanju po preporukama

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

Pojasnenja:

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

Neprovođivo-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).

Tuzla, 12. 03. 2025. godine

Br. Luj: 0711-11-6715/25

Odgovorno lice

Suad Mustajbegić, dipl. ecc. - Ministar

(puno ime i prezime, radno mjesto)

