



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA FINANSIJA ŽUPANIJE POSAVSKE ZA 2019. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-568-4/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE	9
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
5.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Posavske 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 Županije Posavske 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 Županije Posavske 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: 01-02-07-11-2-2099-6/19

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 Županije Posavske za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (42%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (42%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (16%).**

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

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 Županije Posavske za 2019. 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 12 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 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 Županije Posavske za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Nastaviti implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje odgovarajuće popunjenosti radnih mjesta i raspodjele obaveza i odgovornosti, te na uspostavljanje kontrolnih aktivnosti kojima će se umanjiti rizik u obavljanju poslova iz nadležnosti.	4.
2.	Donijeti plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
3.	Poštovati procedure i rokove za pripremu i usvajanje budžeta, propisane Zakonom o budžetima u FBiH.	5.
4.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.
5.	Vršiti kontrolu provjere 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.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.	5.
7.	Prijedloge za korištenje tekuće rezerve davati na propisani način i za zahtjeve koji ispunjavaju kriterije hitnosti i nepredvidivosti propisane Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske.	5.
8.	Sa korisnicima transfera zaključiti ugovore kojima će se utvrditi međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava za ove namjene.	7.1.1.3
9.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.1.1.3
10.	Bilans stanja sačinjavati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.2.3
11.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.	7.2.4
12.	Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- pet preporuka je realizovano (42%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (42%);
- dvije preporuke nisu realizovane (16%).

2.1 Realizovane preporuke

Ministarstvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Vršiti kontrolu provjere 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 dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje da je tokom 2024. godine kod sedam budžetskih korisnika izvršena suštinska provjera sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu. Na odabranom uzorku provjerena je vjerodostojnost odgovora datih u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, izvještaja o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, te provedbe aktivnosti utvrđenim u njima. Aktivnosti na suštinskoj provjeri izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu su u toku.
2.	Poduzeti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao nerealizovanu i dalo obrazloženje da nije uspostavljena adekvatna funkcija interne revizije jer je na 31. 12. 2024. godine u Sektoru za internu reviziju bila zaposlena samo jedna osoba – pomoćnica ministra za internu reviziju. Međutim, naknadno je dostavljeno Rješenje Ministarstva iz jula 2025. godine o postavljenju jednog zaposlenika na radno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora. Budući da su poduzete aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće funkcije interne revizije, preporuka je ocijenjena kao realizovana.
3.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je u Upitniku navelo da se rashodi i izdaci knjiže u izvještajnom periodu na koji se odnose, i da su prilikom izvršavanja Budžeta za 2024. godinu nedovoljno planirana sredstva na određenim pozicijama osigurana preraspodjelom sredstava.



4. Bilans stanja sačinjavati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Na 31. 12. 2024. godine u Glavnoj knjizi Ministarstva nema knjigovodstveno evidentiranih obaveza po osnovu izvršnih sudskih presuda, a dostavljena je i izjava odgovorne osobe kojom je potvrđeno da Ministarstvo nema neizmirenih obaveza na ime sudskih presuda. Ministarstvo je prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja izvršilo usaglašavanje stanja obaveza po osnovu dugoročnih kredita sa Federalnim ministarstvom finansija. Bilans stanja sačinjen je preuzimanjem salda sa konta stanja dugoročnih obaveza i izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, što je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
5. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.	Ministarstvo je provelo godišnji popis imovine, obaveza i izvora sredstava na 31. 12. 2024. godine. Komisija za provođenje popisa je 15. 1. 2025. izradila Zapisnik o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, a njegovom dopunom je utvrdila stvarno stanje obaveza na datum bilansa. Izvršeno je usaglašavanje stanja dugoročnih obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija, kao i kratkoročnih tekućih obaveza. Ministarstvo nema neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda na 31. 12. 2024. godine, što je potvrđeno izjavom odgovorne osobe.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Nastaviti implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje odgovarajuće popunjenosti radnih mjesta i raspodjele obaveza i odgovornosti, te na uspostavljanje kontrolnih aktivnosti kojima će se umanjiti rizik u obavljanju poslova iz nadležnosti.	Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na popunjavanju dijela radnih mjesta kojima je u opisu obračun plaća budžetskih korisnika, s obzirom na to da su popunjena dva radna mjesta stručnog saradnika za centralizirani obračun isplata plaća. Izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika. Mape procesa i registar rizika su uneseni u aplikaciju PIFC.

	Međutim, kao i 2019. godine, konstatovana je niska popunjenost sistematizovanih radnih mjesta, s obzirom na to da je od 30 sistematizovanih popunjeno 17 radnih mjesta, od čega ključna radna mjesta za obavljanje poslova iz nadležnosti (naprimjer budžetska inspekcija) nisu popunjena. Shodno tome, konstatovano je da Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na implementaciji sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu.
2. Donijeti plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	Ministarstvo je u upitniku navelo da je preporuka realizovana i kao prilog dostavilo Plan borbe protiv korupcije Ministarstva iz oktobra 2023. i Plan integriteta iz novembra 2023. godine. Ovim dokumentima, između ostalog, predviđene su aktivnosti na uspostavi budžetske inspekcije tokom 2024. godine, te praćenje i evaluiranje predviđenih aktivnosti iz Akcijskog plana. Konstatovano je da nisu realizovane planirane aktivnosti koje se odnose na uspostavu budžetske inspekcije, da nije imenovana osoba zadužena za nadzor nad provođenjem utvrđenih mjera iz ovih planova i da se ne vrši izvještavanje o poduzetim aktivnostima. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
3. Poštovati procedure i rokove za pripremu i usvajanje budžeta, propisane Zakonom o budžetima u FBiH.	Budžet Županije Posavske za 2024. i 2025. godinu donesen je prije početka naredne fiskalne godine. Međutim, uvidom u prezentovanu i dostupnu dokumentaciju konstatovana su određena odstupanja u odnosu na procedure i rokove propisane Zakonom o budžetima u FBiH. Naime, kod donošenja Budžeta značajnija odstupanja su konstatovana kod sačinjavanja instrukcije broj 2 za budžetske korisnike⁵ i dostavljanja Nacrta budžeta Vladi Županije.⁶ Ministarstvo nije blagovremeno osiguralo mišljenje Federalnog ministarstva finansija godinu 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.

⁵ Rok je 15. 7. u 2024. godini dostavljene 28. 8. 2023. godine, a u 2025. godini 13. 8. 2024. godine

⁶ Rok je 31. 10. u 2024. godini dostavljen 11. 12. 2023. godine, a u 2025. godini 17. 12. 2024. godine

4.

Prijedloge za korištenje tekuće rezerve davati na propisani način i za zahtjeve koji ispunjavaju kriterije hitnosti i nepredvidivosti propisane Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske.

5.

Sa korisnicima transfera zaključiti ugovore kojima će se utvrditi međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava za ove namjene.

U obje godine mišljenja su dostavljena nakon što je nacrt budžeta dostavljen Vladi Kantona.⁷

Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta uređeno je da sredstva iz tekuće rezerve mogu biti odobrena ukoliko postoji hitna potreba za budžetskim sredstvima koja nisu na raspolaganju budžetskom korisniku ili kada nema dovoljno sredstava u svom budžetu, ako se dodatni rashodi nisu mogli predvidjeti tokom pripreme, planiranja i izrade budžeta, te kada potreba za dodatnim rashodima ne može biti odgođena do naredne fiskalne godine. Obrazac zahtjeva za sredstva je propisan Odlukom. Dostavljena dokumentacija potvrđuje da su zahtjevi za sredstva sačinjeni na propisanim obrascima, čime je otklonjena nepravilnost utvrđena u Izvještaju za 2019. godinu. Međutim, Ministarstvo i dalje daje prijedloge za odobravanje sredstva tekuće rezerve za namjene koje nisu hitne i ne predstavljaju rashode koji se nisu mogli predvidjeti tokom pripreme i izrade Budžeta (naprimjer u svrhu finansiranja redovnog poslovanja korisnika, tekućeg održavanja cesta, te manifestacija koje se održavaju redovno).

Sa korisnicima transfera drugih nivoa vlasti zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obavezama, koji uključuju obavezu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Uvidom u uzorak utvrđeno je da su korisnici dostavili izvještaje. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo vršilo pregled ovih izvještaja ili nadzor nad utroškom odobrenih sredstava.

⁷ Za 2024. godinu Federalno ministarstvo finansija dalo mišljenje 19. 12. 2023. godine, a za 2025. godinu 24. 12. 2024. godine

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovana su dva radna mjesta budžetskog inspektora koja nisu popunjena. Shodno tome, u Ministarstvu nije uspostavljen budžetski nadzor u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	Ministarstvo nije provelo postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH. Nabavka ovih usluga vrši se na osnovu ugovora koji su zaključeni 2013. godine na neodređeni period. Napominjemo da je Zakonom o javnim nabavkama predviđeno da trajanje ugovora može biti duže od jedne godine, a okvirnog sporazuma od četiri, samo ako postoje opravdani razlozi u vezi s predmetom nabavke. Dato je obrazloženje da je postojeći ugovorni aranžman u najboljem interesu Županije Posavske, da provođenje novog postupka javne nabavke ne bi rezultiralo povoljnijim uslovima, te da će se razmotriti provedba postupka javne nabavke u tekućoj fiskalnoj godini.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE

Skupština Županije nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Posavske za 2019. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Posavske za 2019. godinu Ministarstvo je 4. 9. 2025. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno sa Nacrtom izvještaja, te da nema primjedbi.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Posavske 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:
Revidirana godina:

Ministarstvo financija Županije Posavske
2019.

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

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o financijskoj 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.	Nastaviti implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje odgovarajuće popunjenosti radnih mjesta i raspodjele obaveza i odgovornosti, te na uspostavljanje kontrolnih aktivnosti kojima će se umanjiti rizik u obavljanju poslova iz nadležnosti.		X			Broj djelatnika je povećan sa 14 na 17, te je izvršen prijem dva djelatnika koja rade na poslovima centraliziranog obračuna isplate plaća. Urađeno je ocjenjivanje djelatnika u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj. Međutim, i dalje je prisutna niska popunjenost radnih mjesta u Ministarstvu, te nije izvršeno upošljavanje proračunskog inspektora i internog revizora.
2.	Donijeti plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	X				Donesen je Plan integriteta broj: 04-45-239-3/23 od 17.11.2023. godine i Plan borbe protiv korupcije Ministarstva financija Županije Posavske broj: 04-45-239-2/23 od 30.10.2023. godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Poštivati procedure i rokove za pripremu i usvajanje budžeta, propisane Zakonom o budžetima u FBiH.		X			Ministarstvo financija se pridržava propisanih procedura i redoslijeda za pripremu i usvajanje proračuna. Pridržavanje rokova ovisi o pravovremenom dostavljanju ključnih informacija s više razine, koje su temelj za izradu financijskih dokumenata na županijskoj razini. Kašnjenja ili izmjene tih podataka, na koje ne možemo utjecati, nužno dovode do odstupanja od planiranog kalendara.
4.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.			X		Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva financija Županije Posavske predviđeno je radno mjesto proračunskog inspektora s dva izvršitelja koja nisu popunjena. Razmotrena je mogućnost internog premještanja djelatnika na radno mjesto proračunskog inspektora, ali nije bilo zainteresiranih državnih službenika za premještanje na navedeno radno mjesto.
5.	Vršiti kontrolu provjere 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				Izvršena je formalna i suštinska provjera dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti, te su sačinjena izvješća o obavljenim provjerama.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.			X		Nije uspostavljena adekvatna funkcija interne revizije, budući da nije uposlen niti jedan interni revizor. U Sektoru za internu reviziju i dalje je uposlena samo jedna osoba - pomoćnik ministra za internu reviziju. Jedan djelatnik u Ministarstvu financija je u procesu sticanja certifikata ovlaštenog internog revizora za javni sektor u Federaciji BiH, a nakon polaganja ispita i sticanja odgovarajućeg certifikata, bit će izvršen raspored djelatnika na radno mjesto stručni savjetnik - interni revizor.



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Prijedloge za korištenje tekuće rezerve davati na propisani način i za zahtjeve koji ispunjavaju kriterije hitnosti i nepredvidivosti propisane Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske.		X			Neke odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće pričuve proračuna ispunjavaju kriterije hitnosti i nepredvidivosti, dok za određeni broj odluka ovi uvjeti nisu ispunjeni. Prilikom podnošenju zahtjeva za korištenje sredstava tekuće pričuve Vlade, korišteni su propisani obrasci u skladu s Odlukom o korištenju sredstava iz tekuće pričuve proračuna Županije Posavske.
8.	Sa korisnicima transfera zaključiti ugovore kojima će se utvrditi međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava za ove namjene.		X			Sa korisnicima transfera sklopljeni su ugovori. Utvrđena je obveza da korisnici dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Korisnici su u skladu s ugovorom dostavili izvješća, ali nije izvršen stvarni nadzor nad namjenskim utroškom.
9.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	X				Rashodi i izdaci knjiženi su u izvještajnom razdoblju na koji se odnose. Prilikom izvršavanja proračuna za 2024. godinu nedovoljno planirana sredstva na određenim pozicijama osigurana su na način da je izvršena unutarnja preraspodjela sredstava.
10.	Bilans stanja sačinjavati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Bilanca stanja sačinjena je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Obveze po osnovi dugoročnih kredita (vanjski dug) i izvori sredstava, nakon usuglašavanja s Federalnim ministarstvom financija, iskazani su u Bilanci stanja.



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.	X				Povjerenstvo za popis gotovine, potraživanja i obveza, prije zatvaranja fiskalne 2024. godine, sačinilo je Dopunu Zapisnika o stanju gotovine, potraživanja i obveza na dan 31.12.2024. godine, kojom je utvrđeno stvarno stanje obveza i njihova usklađenost s računovostvenim stanjima. Stanje obveza po dugoročnim kreditima (vanjski dug) prethodno je usuglašeno s Federalnim ministarstvom financija.
12.	Provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.			X		Ministarstvo financija Županije Posavske nije provelo postupak javne nabave bankarskih usluga jer smo, prilikom istraživanja tržišta, došli do saznanja da ne bismo mogli dobiti uvjete slične ili povoljnije od onih koje imamo prema postojećim ugovorima. Na temelju tih ugovora, bankarske usluge se pružaju bez ikakvih troškova, čime se ostvaruju značajne uštede i osigurava efikasno upravljanje proračunskim sredstvima. Dodatno, želimo istaknuti da su tijekom pandemije COVID-19 banke naplaćivale naknade za prekomjernu likvidnost sredstava na računima svojih klijenata. Međutim, zahvaljujući postojećem ugovorima, Županija Posavska nije bila izložena tim troškovima, što nam je omogućilo stabilno i sigurno finansijsko poslovanje u izazovnim vremenima. Također, u tom periodu, interes banaka za poslovanje s javnim sektorom bio je izrazito smanjen zbog značajne likvidnosti javnog sektora, što bi dodatno otežalo pronalaženje adekvatnog partnera putem javne nabave.



Upitnik o postupanju po preporukama

						S obzirom na sve navedeno, smatramo da je postojeći aranžman u najboljem interesu Županije Posavske te da provođenje novog postupka javne nabave ne bi rezultiralo povoljnijim uvjetima te smo odlučili zadržati postojeće ugovore kako bismo osigurali kontinuitet i stabilnost u pružanju bankarskih usluga. Ministarstvo je, kao i uvijek, opredijeljeno za transparentno i odgovorno upravljanje javnim financijama te će, u skladu s preporukama revizije, nastaviti pratiti stanje na tržištu i razmotriti provedbu postupka javne nabave u tekućoj fiskalnoj godini.
--	--	--	--	--	--	---

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

Pojašnjenja:

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

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Orašje, 14.03.2025. godine



Odgovorna osoba

Mijo Stanić, ministar

