



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-07-11-2-572-5/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	15



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 Županije Zapadnohercegovačke 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 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

Ministrica finansija Županije Zapadnohercegovačke 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 Županije Zapadnohercegovačke 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: 01-02-07-11-2-2351-8/20 iz septembra 2021. godine

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- **devet preporuka je realizovano (50%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (28%);**
- **tri preporuke nisu realizovane (17%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).**

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 ili djelimično realizovan, dok su tri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 26. 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 Zapadnohercegovačke 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 18 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 Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u dijelu usvajanja mape procesa, procjene rizika, sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
3.	Prilikom izrade budžeta planirati pokriće deficita iz prethodnih godina, poštovati prioritete izvršavanja budžeta Županije i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.
4.	Registar budžetskih korisnika za tekuću godinu objavljivati u službenim glasilima, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta.	5.
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	5.
6.	Jedinicu za internu reviziju uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	5.
7.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
8.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, 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.
9.	Poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem sredstava za izmirenje obaveza i evidentiranjem na propisanim pozicijama obaveza po osnovu doprinosa na i iz plaće iz ranijih perioda i sudskih rješenja o izvršenju, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	5.
10.	Budžetski zahtjev sačinjavati na osnovu realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.	6.
11.	Poduzeti aktivnosti prema Vladi Županije u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu, shodno odredbama Zakona o radu u FBiH.	7.1.2.1
12.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima.	7.1.2.1
13.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti i naknade isplaćivati u skladu s važećim propisima.	7.1.2.2
14.	Dugoročne obaveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentirati na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2
15.	Na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor.	7.2.3



16.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.2.4
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.5
18.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga i usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- devet preporuka je realizovano (50%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (28%);
- tri preporuke nisu realizovane (17%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (5%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo 11 preporuka, da je pet preporuka djelimično realizovalo, dok dvije preporuke nije ocijenilo.

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

2.1 Realizovane preporuke

Ministarstvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	Plan integriteta Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke usvojen je Odlukom ministricе iz novembra 2023. godine, ⁵ shodno Strategiji za borbu protiv korupcije Županije 2022-2024. godine. Prezentiran je Izvještaj o provedbi Plana integriteta Ministarstva za 2024. godinu od 31. 12. 2024, koji je sačinio koordinator za provedbu Plana.
2.	Registar budžetskih korisnika za tekuću godinu objavljivati u službenim glasilima, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika.	Registar budžetskih korisnika za 2021, 2022, 2023. i 2024. godinu objavljen je u „Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke“ ⁶ u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.
3.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, ⁷ koji je u primjeni od 2021. godine, utvrđen je Budžetski inspektorat kao organizaciona jedinica sa četiri sistematizovana radna mjesta (glavni budžetski inspektor, dva budžetska inspektora i stručni savjetnik za pravne poslove).

⁵ Odluka o usvajanju i provođenju plana integriteta Ministarstva finansija Županije br. 04-01-34-582/23 od 8. 11. 2023.

⁶ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 21/21, 10/22, 13/23 i 8/24

⁷ Pravilnik iz decembra 2020. godine na koji je Vlada dala saglasnost 2021. godine i njegove izmjene – „Sl. novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 1/21, 14/22 i 9/23



4. Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Prezentirana je dokumentacija da je u maju 2025. godine raspisan Javni konkurs za popunu upražnjenih mjesta rukovodećeg i drugog državnog službenika u Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke⁸ (za glavnog budžetskog inspektora). Nakon provedene konkursne procedure Rješenjem o postavljenju državnog službenika, koje je postalo pravosnažno 19. 9. 2025. godine, primljen je u radni odnos glavni budžetski inspektor, zbog čega je ocijenjeno da je preporuka realizovana. Ministarstvo je u februaru 2024. godine za sve budžetske korisnike organizovalo obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, koju su održali predstavnici Federalnog ministarstva finansija i stručne službe Vlade Županije. U januaru 2024. i 2025. Ministarstvo je svim budžetskim korisnicima uputilo Poziv za dostavu izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) za 2023. i 2024. godinu, te prateće obrasce. Također, upućen je e-mail svim korisnicima da su u obavezi imenovati koordinatora za FUK, kao i upute o daljnjim koracima nakon imenovanja. Ministarstvo je sačinilo konsolidovani godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a za Županiju za 2023. i 2024. godinu koji su dostavljeni Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. Izvještaj za 2024. godinu obuhvata podatke za 15 korisnika.
5. Budžetski zahtjev sačinjavati na osnovu realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je budžetski zahtjev za 2024. godinu sačinjen na obrascima za planiranje, uz određena obrazloženja. Također, dostavljen je budžetski zahtjev Ministarstva za 2025. godinu, u kojem je dato obrazloženje rashoda i izdataka. U 2024. godini nije bilo značajnih odstupanja na izdacima za otplate, na šta se odnosi nalaz u Izvještaju za 2020. godinu.
6. Dugoročne obaveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentirati na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Obaveze po osnovu kreditnog zaduženja po III i IV Stand-by aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda za koje su bili zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza su izmirene u cijelosti u 2023. godini. Na datum bilansa stanje obaveza po kreditu na osnovu Podugovora o zajmu iz 2010. godine i Aneksa ugovora iz 2018. godine za Projekat „Modernizacija bolnica u BiH – faza II“ iznosi 4.399.738 KM, koje su usaglašene sa Federalnim ministarstvom finansija i iskazane su na poziciji dugoročnih obaveza. Shodno navedenom, dugoročne obaveze iskazane su na propisanim pozicijama.

⁸ Prijem u radni odnos putem javnog konkursa a proceduru provodi Povjerenstvo za državnu službu Županije Zapadnohercegovačke.



7.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Bilans stanja Ministarstva na 31. 12. 2024. godine popunjen je preuzimanjem salda konta iz Glavne knjige trezora, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
8.	Na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor.	Stanje dugoročnih obaveza Županije na datum bilansa (4.399.738 KM) usaglašeno je sa Federalnim ministarstvom finansija, putem izvoda otvorenih stavki. Napominjemo da su u 2024. godini izmirene obaveze za 2024. godinu i da je unaprijed izvršeno plaćanje obaveza do 2028. godine, na osnovu fakture Federalnog ministarstva finansija za plaćanje obaveza po kreditu Vlade Republike Koreje iz septembra 2024. godine.
9.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Imenovane komisije su sačinile zapisnike o izvršenom popisu stalnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja Ministarstva na 31. 12. 2024, te je izvještaj usvojen odlukom ministrice u januaru 2025. godine. Stanje novčanih sredstava i dugoročnih obaveza na datum bilansa usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem, te je potvrđeno putem izvoda otvorenih stavki (sa bankom za novčana sredstva i sa Federalnim ministarstvom finansija za dugoročne obaveze). Također, za odabrani uzorak obaveze prema dobavljačima na datum bilansa usaglašene su putem izvoda otvorenih stavki. Ministrica je na osnovu prijedloga komisije donijela odluku o rashodovanju stalnih sredstava, a o rashodovanju je sačinjen zapisnik.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prilikom izrade budžeta planirati pokriće deficita iz prethodnih godina, poštovati prioritete izvršavanja budžeta Županije i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom, te je u prilogu dostavilo dodatnu dokumentaciju. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izmirene dospjele obaveze po kreditima, zbog čega je konstatovano da su prioriteti izvršavanja budžeta Županije poštovani. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH Odbor za likvidnost je razmatrao i odobravao kvartalne planove novčanih tokova. U dostavljenim mišljenjima Federalnog ministarstva finansija na Nacrt budžeta Županije za 2024. i izmjene i dopune Budžeta za 2024. navedeno je da je planirano pokriće akumuliranog deficita.

2.

Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Međutim, uvidom u usvojeni Budžet i izmjene i dopune za 2024. godinu utvrđeno je da su planirane pozicije prihoda i primitaka, kao i rashodi i izdaci, ali nije planiran iznos za pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina (akumuliranog deficita), koji je na 31. 12. 2023. godine iskazan u iznosu od 725.439 KM.

Usvojenim Budžetom za 2024. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 156.239.881 KM, te rashodi i izdaci u istom iznosu. U članu 2. Budžeta navedeno je da će se ukupan finansijski rezultat koristiti za pokriće dijela akumuliranog deficita nastalog do 31. 12. 2023. godine. Imajući u vidu da ukupan finansijski rezultat nije planiran, konstatovano je da nije planirano pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina.

Izmjenama i dopunama Budžeta nisu planirani primici od zaduživanja, a ukupni prihodi planirani su u iznosu od 165.497.889 KM, koliko su planirani i rashodi i izdaci. Prema tome, ni izmjenama i dopunama Budžeta Županije za 2024. godinu nije planirano pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina. Napominjemo da je Zakonom o budžetima u FBiH propisano da je ostvareni deficit iz prethodnih godina Vlada dužna pokriti planiranjem sredstava u budžetu za pokriće ostvarenog deficita u narednih pet fiskalnih godina.

Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Ministarstvo je u januaru 2025. godine svim korisnicima koji su u obavezi da sačine izjavu o fiskalnoj odgovornosti uputilo e-mail u kojem je navedeno da su svi korisnici dužni uredno popuniti izjavu te je ovjerenu i potpisanu dostaviti Ministarstvu najkasnije do 20. 2. 2025. godine. Prema dostavljenim podacima, od 57 korisnika (budžetskih korisnika, jedinica lokalne samouprave i vanbudžetskih fondova) izjave je dostavilo njih 56. Prezentiran je Zapisnik o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti iz marta 2025. godine, u kojem je navedeno da je izvršena kontrola izjava kod četiri korisnika. Prema zapisniku, izjave su dostavljene blagovremeno, te su odgovori dati u obrascima vjerodostojni dokazima u prilogu. Nisu prezentirani pojedinačni zapisnici o izvršenoj suštinskoj kontroli izjava.

Ministarstvo je u Upitniku navelo da je u procesu donošenja akta kojim će se urediti prijem i pregled izjava o fiskalnoj odgovornosti. Imajući u vidu navedeno, kao i da je Ministarstvo započelo formalnu i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti, ali da nije dostavljena potpuna dokumentacija o izvršenim provjerama, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2021, 2022. i 2023. godinu na osnovu Zakona o državnim službenicima u tijelima državne službe u Županiji⁹ i Zakona o namještenicima u tijelima državne službe u Županiji.¹⁰ Međutim, ocjenjivanje zaposlenika nije izvršeno za 2024. godinu, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

4. Poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem sredstava za izmirenje obaveza i evidentiranjem na propisanim pozicijama obaveza po osnovu doprinosa na i iz plaće iz ranijih perioda i sudskih rješenja o izvršenju, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.

Ministarstvo je u Upitniku ocijenilo da je realizovalo ovu preporuku, data su određena obrazloženja i dostavljena je dodatna dokumentacija.

Prema prezentiranim podacima, kod Ministarstva finansija u ranijem periodu evidentirani su rashodi i obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja, a na datum bilansa u okviru kratkoročnih obaveza značajan dio se odnosi na obaveze po izvršim sudskim presudama.¹¹

U okviru vanbilansne evidencije Županije i dalje je iskazan iznos od 8.114.608 KM koji se odnosi na obaveze po osnovu obračunatih, a neplaćenih obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti zaposlenika budžetskih korisnika koje su evidentirane po Odluci Vlade o knjigovodstvenom evidentiranju (knjiženju) obaveza iz 2005. godine.¹² Naime, u ranijem periodu pripadajući porezi i doprinosi na i iz plaće nisu isplaćeni u skladu sa propisima, a obaveze nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama.

Prezentirana je dokumentacija da se Ministarstvo u toku 2023. godine obraćalo Kantonalnom poreznom uredu Ljubuški i njegovim ispostavama, sa zahtjevom da im se dostave podaci o neplaćenim obavezama za doprinose za zdravstveno osiguranje i za doprinose od nezaposlenosti budžetskih korisnika za 2004. godinu.

Porezne ispostave su dostavile odgovor u kojem je navedeno da, prema njihovim evidencijama, budžetski korisnici nemaju dug koji se vodi u Poreznoj upravi, uz napomenu da nisu dostavljene specifikacije niti postoji zapisnik o izvršenoj kontroli. Također je navedeno da se u ranijem periodu koristio drugi sistem, kao i da je Porezna uprava FBiH nadležna za sistem registracije i kontrole doprinosa tek od 2011. godine.

⁹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08, 7/09, 8/12 i 8/13

¹⁰ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08, 14/13 i 6/20

¹¹ Od ukupno iskazanih obaveza u iznosu od 1.556.922 KM, na obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja odnosi se 1.445.908 KM, koje se po izjavi izmiruju u skladu sa planiranim sredstvima.

¹² Odluka broj 01-25/05-27 od 13. 1. 2005. godine, kojom je utvrđeno da obaveze Županije sa stanjem na 31. 12. 2004. godine Ministarstvo neće privremeno knjižiti kao obaveze Budžeta Županije, a da će se one evidentirati i izvršiti nakon osiguranja potrebnih sredstava.



U 2022. godini upućen je i zahtjev Federalnom zavodu za penziono i invalidsko osiguranje i Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije da im se dostavi podatak da li imaju potraživanja po osnovu doprinosa.

Ministarstvo je u aprilu 2024. godine uputilo Kantonalnom poreznom uredu zahtjev za izdavanjem potvrda o izmirenim porezima i doprinosima za 49 budžetskih korisnika, a u junu 2024. godine dostavljena su uvjerenja prema kojima porezni obveznici nemaju obaveza po osnovu javnih prihoda, te je navedeno da su izmirili obaveze po osnovu poreza i doprinosa na i iz plaće do 30. 4. 2024. godine (osim za tri srednje škole koje su imale obaveze u manjem iznosu).

Shodno navedenom, iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja ovih obaveza, one nisu okončane, te su i dalje iskazane u vanbilansnoj evidenciji u ukupnom iznosu. Slijedom navedenog, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

5. Nabavku finansijskih/bankarskih usluga i usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su provedene procedure javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za usluge održavanja aplikativnog softvera (direktni postupci u 2023. i 2024. godini) i za usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja sa pretplatom i usluge nadogradnje za Oracle podršku (otvoreni postupak u 2023. godini, uz zaključivanje okvirnog sporazuma na period od tri godine). Nakon provedenih procedura nabavki zaključen je ugovor, odnosno okvirni sporazum i pojedinačni ugovori sa dobavljačima.

Međutim, nije provedena procedura javne nabavke bankarskih usluga, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana. Napominjemo da je nabavka bankarskih usluga uvrštena u Plan javnih nabavki za 2025. godinu.



2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u dijelu usvajanja mape procesa, procjene rizika, sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu i dostavilo Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke iz februara 2025. godine,¹³ te navelo da je u toku provođenje aktivnosti predviđenih Pravilnikom. Ministarstvo nije usvojilo mape procesa, nije izvršilo procjenu rizika, niti uspostavilo registar rizika, a samim tim nije izvršen ni unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Zbog navedenog, konstatovano je da sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Jedinicu za internu reviziju uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	Ministarstvo je navelo da je djelimično realizovalo preporuku, te dostavilo zahtjev za saglasnost za prijem zaposlenika na radno mjesto internog revizora, koji je upućen Vladi Županije u septembru 2024. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva koji je u primjeni od 2021. godine utvrđena je Jedinica za internu reviziju u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta (pomoćnik ministra za internu reviziju i tri interna revizora), koja nisu popunjena. Ministarstvo je u septembru 2024. godine uputilo zahtjev za popunjavanje radnog mjesta internog revizora, a Vlada Županije Zaključkom od 28. 8. 2025. godine dala je saglasnost za popunu navedenog radnog mjesta. Međutim, nije dostavljena dokumentacija da je pokrenuta procedura prijema u radni odnos putem javnog konkursa. Imajući u vidu da je Pravilnikom iz 2021. godine utvrđena Jedinica za internu reviziju, a da je Ministarstvo u septembru 2024. godine uputilo zahtjev za saglasnost za popunjavanje jednog od četiri sistematizirana radna mjesta, kao i da je saglasnost dobivena tek krajem augusta 2025. i da nije raspisan javni konkurs za prijem u radni odnos, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

¹³ Broj: 04-02-14-157/25 od 18. 2. 2025. godine. Dio ovog Pravilnika su obrasci propisani u Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru, te obrasci propisani u Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH (pregled važećih zakonskih i podzakonskih akata po organizacionim jedinicama, popis važećih internih akata, popis poslovnih procesa, mapa poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, procjena rizika, mjere za ublažavanje rezidualnog rizika i praćenje rizika).



3. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti i naknade isplaćivati u skladu s važećim propisima.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao neprovedivu i navelo da primanja osoba imenovanih u komisijama nemaju karakter nesamostalne djelatnosti, već da imaju karakter primanja iz osnova drugih samostalnih djelatnosti i shodno tome se obračunavaju porezi i doprinosi. Navedeno je da se preporuka ne može primijeniti u skladu sa sadašnjim sistemom, te da se treba riješiti na nivou FBiH, a u prilogu je dostavljen odgovor Federalnog ministarstva finansija Savezu općina i gradova FBiH iz januara 2024. godine.

Prema prezentiranom pregledu formiranih komisija i isplaćenih naknada za rad u komisijama, značajan dio odnosi se na izdatke za rad u komisiji za procjenu vrijednosti nekretnina, a formirane su i komisije u kojima su angažovani zaposlenici za poslove iz nadležnosti Ministarstva (npr. provođenje postupaka javne nabavke, za rad u odboru za likvidnost, za vođenje uplata i isplata depozitnih sudova, za unos stalnih sredstava).

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

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Vladi Županije u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu, shodno odredbama Zakona o radu u FBiH.	Ocjena preporuke nije vršena budući da poduzimanje aktivnosti u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu nije u nadležnosti Ministarstva finansija, koje su utvrđene Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave. ¹⁴ Prema odredbama tog Zakona, poslovi koji se tiču uređenja radnih odnosa, ostvarivanja prava iz radnih odnosa i zaštite na radu su u nadležnosti Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite.

¹⁴ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 17/09. U skladu sa Zakonom, u nadležnosti Ministarstva je obavljanje upravnih i stručnih poslova koji se odnose na: porezni sistem i politiku Županije, sistem taksi i drugih dažbina i igara na sreću, sistem javnih potreba, budžet Županije, finansijsko poslovanje i računovodstveni sistem pravnih i fizičkih lica, dugovi i potraživanja Županije, platni promet i drugi poslovi.



3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije nam prezentirana dokumentacija da je Skupština Županije Zapadnohercegovačke razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu.

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 sljedeća 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 o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu Ministarstvo je 24. 9. 2025. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

U komentaru su data obrazloženja u vezi sa ocjenom preporuka koje se odnose na: budžetski nadzor, internu reviziju i sačinjavanje budžetskog zahtjeva Ministarstva.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na uspostavu budžetskog nadzora, jer je dostavljeno rješenje o prijemu u radni odnos glavnog budžetskog inspektora. Ministarstvo je dostavilo dokumentaciju koja potvrđuje da je u svom budžetskom zahtjevu za 2025. godinu dalo obrazloženje pozicija rashoda i izdataka, zbog čega je prihvaćen i ovaj komentar.

Također, u Izvještaj je inkorporirana informacija da je Vlada Županije 28. 8. 2025. godine dala saglasnost da Ministarstvo pristupi proceduri prijema u radni odnos internog revizora, jer je dostavljen Zaključak Vlade Županije. Navedeno nije uticalo na izmjenu ocjene preporuke budući da do okončanja revizije nije pokrenuta procedura javnog prijema u radni odnos.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, i Amra Pjanić-Šašinović – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



6. PRILOG

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo financija Županije Zapadnohercegovačke
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 „neprovedivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti i implementirati sistem Internih kontrola u dijelu usvajanja mape procesa, procjene rizika, sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.		X			Na temelju Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 38/16), i Pravilnika o provođenju finansijskog pravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine „Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 6/17,3/19 i 37/24) ministarstvo financija donijelo je Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu financija Županije Zapadnohercegovačke broj: 04-02-14-157/25 od 19.02.2025. godine i propisane obrasce: Obrasci propisani u Priručniku za FUK u javnom sektoru u FBiH („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 46/23) i Obrasci propisani u Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 42/22). U tijeku je izrada pregleda važećih zakonskih i podzakonskih akata po organizacijskim jedinicama, Popisa važećih Internih akata, popisa poslovnih procesa, Mape poslovnih procesa, Utvrđivanje rizika, Procjena rizika, Mjera za ublažavanje rezidualnog rizika i Praćenje rizika. U prilogu dodatna dokumentacija.
2.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	X				Ministarstvo financija je na temelju Strategije za borbu protiv korupcije 2022. do 2024. godine, a u svezi sa ostvarenjem posebnih mjera predviđenih Akcijskim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije, dana 11.07.2023. godine donijela Odluku o izradi plana integriteta Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke broj: 04-01-34-582/23. Izrađen je Plan integriteta Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke dana 8. studenog 2023. godine doneseno je Odluka o usvojenju i provođenju plana integriteta Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke broj: 04-01-34-582-4/23. U prilogu odgovarajuća dokumentacija.

Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Prilikom izrade budžeta planirati pokriće deficita iz prethodnih godina, poštovati prioritete izvršavanja budžeta Županije i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	X				U članku 2. Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2023. godinu ("Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke", broj: 4/23) kao i u članku 2. Izmjena i dopuna Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2023. godinu ("Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke", broj: 37/23) planirano je pokriće akumuliranog deficita. Također u mišljenju Federalnog ministarstva financija broj: 06-02-04-9915/22 od 22.12.2022. godine na Nacrt Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2023. godinu stoji da je planirano pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina. U mišljenju Federalnog ministarstva financija broj: 06-02-4-7878/23 od 30.10.2023 godine na Nacrt Izmjena i dopuna Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2023. godinu stoji da je planirano pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina. U članku 2. Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2024. godinu ("Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke", broj: 41/23) kao i u članku 2. Izmjena i dopuna Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2024. godinu ("Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke", broj: 26/24) planirano je pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina. Također u mišljenju Federalnog ministarstva financija broj: 06-02-04-9370/23 od 14.12.2023. godine na Nacrt Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2024. godinu stoji da je planirano pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina. U mišljenju Federalnog ministarstva financija broj: 06-02-4-9370-1/23 od 29.11.2024 godine na Nacrt Izmjena i dopuna Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2024. godinu stoji da je planirano pokriće akumuliranog deficita iz prethodnih godina. Planovi novčanih tokova sačinjava se u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH. U prilogu dodatna dokumentacija.
4.	Registar budžetskih korisnika za tekuću godinu objavljivati u službenim glasilima, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta.	X				Registar proračunskih korisnika Županije Zapadnohercegovačke se redovito vodi i objavljuje za tekuću godinu u službenom glasilu, " Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke" u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine" 30/14). Za 2021. godinu objavljen je u " Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke" broj: 21/21; Za 2022. godinu objavljen je u " Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke" broj: 10/22; Za 2023. godinu objavljen je u " Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke" broj: 13/23 ; Za 2024. godinu objavljen je u " Narodnim novinama Županije Zapadnohercegovačke" broj: 8/24;
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.		X			Ministarstvo financija je uputilo Vladi Županije Zapadnohercegovačke zahtjev za suglasnost za radno mjesto Glavni proračunski inspektor - 1 izvršitelj na neodređeno vrijeme i Zaključkom Vlade Županije Zapadnohercegovačke broj: 01-1031-1/24-44 od 27.kolovoza 2024. godine dobila je suglasnost da pristupi proceduri. Ministarstvo će pristupiti proceduri na temelju dobivene suglasnosti. U prilogu dodatna dokumentacija.
6.	Jedinicu za internu reviziju uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.		X			Ministarstvo financija je uputilo Vladi Županije Zapadnohercegovačke zahtjev za suglasnost za radno mjesto Interni revizor - 1 izvršitelj na neodređeno vrijeme. U prilogu dodatna dokumentacija.
7.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.		X			Ministarstvo financija vrši prijem i formalnu i suštinsku provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prijem i suštinska formalna provjera izjava vrši se u Sektoru za fiskalni sustav, proračun, pravne, zajedničke i opće poslove. Ministarstvo je 9.siječnja 2024. godine uputilo e-mail da priloženu izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu uredno popune te ovjerenu i potpisanu dostave Ministarstvu financija ŽZH. Od ukupno 57 obveznika, 56 je dostavilo izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ministarstvo je u procesu donošenja akta kojim će se urediti prijem i pregled izjava o fiskalnoj odgovornosti. U prilogu dodatna dokumentacija.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, 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					U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 38/16), i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federacije Bosne i Hercegovine „Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine 6/17,3/19 i 37/24) a u cilju ispunjenja zakonskih obaveza iz finansijskog upravljanja i kontrole Agencija za državnu službu Federacije BiH je na zahtjev Ministarstva financija ŽZH organizirala jednodnevnu obuku na temu „Financijsko upravljanje i kontrola“. Obuka je održana dana 26.02.2024. godine u Širokom Brijegu a namijenjena je bila zaposlenicima tijela državne službe ŽZH i imenovanim FUK koordinatorima tijela državne službe u ŽZH. Realizatori obuke su bili Belma Islamović, šef odsjeka za finansijsko upravljanje i kontrolu u Federalnom ministarstvu financija i Marijana Šimić, stručni savjetnik u Vladi ŽZH. Teme koje su obrađene: Financijsko upravljanje i kontrola (FUK) - zakonske obaveze i odgovornosti unutar organizacije, Primjena COSO okvira, Koraci za uspostavu uspješnog sustava internih kontrola i izvještavanje o sustavu FUK. Ministarstvo financija je dana 27.vejače 2024. godine uputilo e- mail svim proračunskim korisnicima Poziv za dostavu izvještaja o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) za 2023. godinu te protače obrasce. Ministarstvo financija je dana 25.travnja 2024. godine poslalo e- mail svim proračunskim korisnicima da imenuju koordinatore za FUK. U e-mailu dostavljen je primjer akta o imenovanju koordinatore za FUK i uputa o daljnim koracima nakon imenovanja. Ured Vlade za europske integracije, Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i Županijski sud Široki Brijeg ministarstvu financija su dostavili Rješenja o imenovanjima. Ministarstvo financije je dana 8.siječnja 2025.godine uputilo e- mail svim proračunskim korisnicima Poziv za dostavu izvještaja o funkcioniranju sustava FUK za 2024. godinu. Proračunski korisnici su dostavili popunjene obrasce Godišnjih izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i ministarstvo financija je sačinilo KI-FUK i dostavilo ga Federalnom ministarstvu financija. U prilogu dodatna dokumentacija.
9.	Poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem sredstava za izmirenje obaveza i evidentiranjem na propisanim pozicijama obaveza po osnovu doprinosa na i iz plaće iz ranijih perioda i sudskih rješenja o izvršenju, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	X					Obračali smo se Županijskom poreznom uredu i županijskim poreznim ispostavama dopisom od 06.06.2023. godine da nam dostave podatke o neizmirenim obavezama doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od neuposlenosti proračunskih korisnika za 2004.godinu, u istom dopisu smo specificirali točne iznose po proračunskim korisnicima odnosno pravnim osobama za pripadajućim JIB-ovima te upit nadležnoj Poreznoj upravi da nam prema Pravilniku o postupku podnošenja poreznih prijava ("Službene novine Federacije BiH", br: 66/02,54/03 i 74/04) pravne osobe, druge organizacije i fizičke osobe koje samostalno obavljaju djelatnost (poduzetnici) dužni su kao poslodavci za svakog zaposlenog radnika po isteku kalendarske godine popuniti prijavu o obračunatim i uplaćenim doprinosima i porezu na plaću (obrazac "DP") i dostaviti ga do 31.siječnja tekuće godine nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave. Znači zatražili smo DP obrasce koje je Porezna uprava bila dužna zatražiti od svih korisnika proračuna kao pravnih osoba ukoliko isti to nisu dostavili, dalje Porezna uprava i Porezne ispostave su dostavile dopise da one ne mogu ući u softvere koji su u to vrijeme služili Poreznoj upravi za praćenje i evidenciju uplata. Obračali smo se i nadležnim fondovima i to Zavodu za zdravstveno osiguranje ŽZH brojem: 04-03-14-216-1/22 od 23. ožujka 2022. godine te Zavodu za zapošljavanje ŽZH pod brojem: 04-03-14-216-2/22 od 23. ožujka 2022. godine. Ne znamo kako da postupimo po preporukama revizije zbog toga što bi evidentiranje iznosa koji se navode u bilanci, uključili znatno veći iznos nego što to u ovom trenutku ima obaveza, jer da bi uključili iznose koji su u izvanbilančnim pozicijama prvo moramo znati točan iznos po proračunskim korisnicima te kod svakoga proračunskog korisnika moramo znati na koje osobe odnosno zaposlenike se taj doprinos odnosi. Pausalno i sumarno bilančno evidentiranje bilo bi suprotno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji te Zakona o proračunima u FBiH jer bi teretili pozicije u većem iznosu od stvarnih obaveza. Stoga Vam molimo da se preporuka revizije da se obveze za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti iskaže na odgovarajućoj poziciji rashoda i obaveza bilančne evidencije preoblikuje te da se na osnovu dobivenih podataka iz našeg ministarstva pokuša dati prijedlog rješenja uzimajući odgovornost i Porezne uprave FBiH sve u skladu sa važećim Zakonima. Izmirene su sve obveze iz sudskih presuda. U prilogu dodatna dokumentacija.
10.	Budžetski zahtjev sačinjavati na osnovu realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.	X					Proračunski zahtjev sačinjava se na temelju realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH. U prilogu dodatna dokumentacija.

Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Poduzeti aktivnosti prema Vladi Županije u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu, shodno odredbama Zakona o radu u FBiH.				X	Poslušajući odredbe Zakona o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave ("Noradne novine Županije Zapadnohercegovačke" broj: 17/09) kojim je definiran djelokrug, ustroj i funkcioniranje ministarstava i drugih tijela županijske uprave, smatramo da u skladu sa člankom 6. prednje navedenog Zakona poduzimanje aktivnosti u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu nije u skladu sa našim zakonskim ovlastima. U prilogu dodatna dokumentacija.
12.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima.	X				Procedura ocjenjivanja je provedena. U prilogu dodatna dokumentacija.
13.	Porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti i naknade isplaćivati u skladu s važećim propisima.				X	Primanja osoba imenovanih u poverenstva nemaju karakter nesamostalne djelatnosti, odnosno, predmetna primanja imaju karakter primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i da su u skladu sa člankom 10a. Zakona o porezu na dohodak propisane stope doprinosa za primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti od 6% za mirovinsko i invalidsko osiguranje i 4% za zdravstveno osiguranje na teret osiguranika koliko je Ministarstvo financija ŽZH obračunavalo i plaćalo prilikom isplate naknade za rad u poverenstvima. Uputiti dopis Federalnom ministarstvu financija kojim će se tražiti dodatno mišljenje u vezi sa načinom obračuna poreza i doprinosa po osnovi isplate naknade za rad u poverenstvima. Ne može se primijeniti u skladu sa sadašnjim sustavom, preporuka koja se treba riješiti na nivou FBiH.
14.	Dugoročne obaveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentirati na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Dugoročne obveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentiraju se na propisanim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. U prilogu dodatna dokumentacija.
15.	Na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom financija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor.	X				Vrši se usklađivanje dugoročnih obaveza sa Federalnim ministarstvom financija, te se knjigovodstveno evidentiraju tečajne razlike po dugoročnim kreditima. U prilogu dodatna dokumentacija.
16.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Bilans stanja popunjava se preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige. U prilogu dodatna dokumentacija.
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Godišnjim popisom utvrđeno je stvarno stanje obaveza, te je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. U prilogu dodatna dokumentacija.
18.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga i usluga funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.		X			Funcionalnu i tehničku podršku informacijskog sustava vršimo u skladu sa Zakonom o javnim nabavama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14, 59/22 i 50/24) što je vidljivo iz Plana nabava Ministarstva financija za 2023., 2024. i 2025. godinu, i iz izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-5-25-1/23 od 23.2.2023. godine, Obavijesti o nabavi 100-1-2-8-3-10/23 od 23.5.2023. godine i Godišnje obavijesti o dodjeli ugovora za okvirni sporazum 100-1-2-8-9-1-100/24 od 8.1.2024. godine, izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-8-25-4/24 od 19.2.2024. izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-7-25-3/24 od 19.2.2024. izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-9-25-5/24 od 19.2.2024. izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-9-25-3/25 od 21.2.2025. izvještaja o provedenom postupku javne nabave 100-8-2-10-25-4/25 od 21.2.2025. U prilogu dodatna dokumentacija.

Molimo Vas da na upitnik točno odgovorite, jer odgovarate za točnost navedenih podataka.

Pojasnjenja:

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).

Ljubužki, 11.03. 2025. godine



Odgovorna osoba

Blagica Leko, ministarica