



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANSIJA UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-566-5/25



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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	11
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
6.	PRILOG	13



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 Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministar finansija Unsko-sanskog kantona je odgovoran 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 Unsko-sanskog 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: 01-02-07-11-2-2929-7/22

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 Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 14 datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (36%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (36%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (14%);**
- **za dvije preporuke (14%) nije izvršena ocjena postupanja.**

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

Sarajevo, 23. 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 Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 14 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 Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Sačinjavati izvještaj o provođenju Plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje, u skladu s Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.	4.
2.	Poštovati rokove izrade Budžeta prema budžetskom kalendaru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.
3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika i o uočenim nepravilnostima obavještavati budžetsku inspekciju, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
4.	Nastaviti aktivnosti kako bi se jedinica za internu reviziju uspostavila u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	5.
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	5.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi se naknade po osnovu angažmana u komisijama kod budžetskih korisnika obračunavale kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	5.
7.	Obaveze Kantona po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
8.	Program rada i godišnji izvještaj o radu sačinjavati i dostavljati Vladi Kantona u rokovima propisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	6.2
9.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
10.	Uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
11.	U postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.	7.1.1.1
12.	Pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda evidentirati kao interne transakcije na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti aktivnosti na povratu pozajmica, kako bi bile raspoložive za korištenje u predviđene namjene.	7.2.1
13.	Usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1



14.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona.	7.2.1
-----	--	-------



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 14 datih preporuka:

- pet preporuka je realizovano (36%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (36%);
- dvije preporuke su nerealizovane (14%);
- za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja (14%).

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 osam preporuka, da su tri preporuke djelimično realizovane i jedna nerealizovana, 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.	Sačinjavati izvještaj o provođenju Plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje, u skladu s Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. U novembru 2024. godine Ministarstvo je usvojilo Plan integriteta i imenovalo osobu zaduženu za nadzor nad njegovim provođenjem koja je dužna sačinjavati izvještaj o provođenju plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje. Ovaj izvještaj je sačinjen i dostavljen ministru u augustu 2025. godine, zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizovana.
2.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika i o uočenim nepravilnostima obavještavati budžetsku inspekciju, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Ministarstvo je uspostavilo evidenciju o dostavljenim izjavama o fiskalnoj odgovornosti u 2023. godini i dostavilo informaciju budžetskim inspektorima na postupanje. Zapisnikom o izvršenoj provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu na bazi slučajnog odabira izvršena je kontrola kod Općinskog suda Bosanska Krupa, Osnovne škole „Ahmet Hromadžić“ Bosanski Petrovac i Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona. Aktivnosti na suštinskoj provjeri izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu su u toku.



3.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je izvršilo korekciju bilansa stanja za 2022. godinu, a izvršenim uvidom u finansijske izvještaje za 2024. godinu utvrđeno je da je bilans stanja popunjen preuzimanjem podataka iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
4.	U postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na proceduru ocjenjivanja državnih službenika i namještenika za 2024. godinu konstatovano je da za uzorkovane zaposlenike obrasci ocjena i rješenja sadrže obrazloženja ocjene „izuzetno uspješan“, u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.
5.	Usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	U 2023. godini izvršeno je preknjižavanje usluga nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) i ovi izdaci su evidentirani kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava (201.989 KM). Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na nabavku usluga nadogradnje u toku 2024. godine utvrđeno je da su i ovi izdaci evidentirani kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava u obliku prava (100.994 KM), što je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poštovati rokove izrade Budžeta prema budžetskom kalendaru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Ministarstvo je datu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je Budžet Unsko-sanskog kantona za 2024. donesen u martu 2024. godine, a za 2025. donesen je prije početka naredne fiskalne godine.



	Konstatovana su odstupanja od utvrđenih rokova kod pripreme i usvajanja Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period (dostavljene Vladi Kantona 24. 5, a trebale biti 15. 5, dok ih je Vlada Kantona usvojila 12. 6, a rok za usvajanje je bio 31. 5) i Dokumenta okvirnog Budžeta Unsko-sanskog kantona za period 2024-2026. godine (dostavljen Vladi Kantona u predviđenom roku, ali je usvojen 6. 7, a trebao biti 30. 6), kao i dostavljanja Vladi Kantona Nacrta budžeta za 2024. godinu (26. 2. 2024, a rok 31. 10. 2023). Pri izradi Budžeta Kantona za 2025. godinu u utvrđenim rokovima nisu sačinjene smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period (dostavljene Vladi Kantona 20. 5, a trebale biti 15. 5, dok ih je Vlada Kantona usvojila 19. 6, a rok za usvajanje je bio 31. 5), a Nacrt budžeta za 2025. godinu nije dostavljen Vladi Kantona u predviđenom roku (18. 12, a rok 31. 10). S obzirom na to da pojedini rokovi za izradu budžeta, definisani Zakonom o budžetima u FBiH, nisu ispoštovani, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.
2.	Nastaviti aktivnosti kako bi se jedinica za internu reviziju uspostavila u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. U toku 2023. godine Ministarstvo je angažovalo jednog stručnog savjetnika internog revizora u Sektoru za internu reviziju. U ovom Sektoru sistematizovano je osam radnih mjesta, od kojih su popunjena dva (internog revizora), dok radno mjesto rukovodioca, koji, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, između ostalog, treba da priprema pravilnike, strateške i godišnje planove i izvještaje te osigurava kvalitet aktivnosti interne revizije, nije popunjeno. S obzirom na to da nije popunjeno radno mjesto rukovodioca jedinice, te da sve poslove obavljaju interni revizori, da jedinica za internu reviziju još uvijek nije uspostavljena u skladu sa Zakonom, te je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
3.	Obaveze Kantona po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Predložilo je Vladi Kantona donošenje odluke o uknjiženju pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju, koja na sjednici Vlade kantona održanoj 23. 11. 2023. godine nije usvojena jer nije dobila potrebnu većinu glasova.

4. Uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Također, nakon obavljenih godišnjih popisa za 2023. i 2024, centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Vlade Unsko-sanskog kantona i Operativnih jedinica su predložile Vladi Kantona donošenje navedene Odluke. Zaključcima od 27. 2. 2024. i 25. 2. 2025. godine prijedlozi nisu usvojeni jer nije bilo potrebne većine glasova.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu te je navelo da evidencije o prisustvu na radu vodi tehnički sekretar.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu za februar, juli i decembar 2024. godine konstatovano je da sadrže podatke o početku i kraju radnog vremena, ukupno dnevno radno vrijeme i vrijeme neprisustva na poslu, npr. bolovanje, godišnji odmor i sl. Međutim, evidencije prisustva na poslu za pojedine uzorkovane zaposlenike ne sadrže podatke o vremenu i satima zastoja, prekida rada i sl., što nije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

5. Pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda evidentirati kao interne transakcije na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti aktivnosti na povratu pozajmica, kako bi bile raspoložive za korištenje u predviđene namjene.

Prezentovana je dokumentacija o izvršenim povratima pozajmice namjenskih novčanih sredstava u iznosu od po 600.000 KM u 2024. i 2025. godini, ali nisu provedena druga korektivna knjiženja. U Dokumentu okvirnog budžeta 2024-2026 planiran je povrat pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda u iznosu od 1.658.000 KM u 2024. godini i 6.632.000 KM u 2025. godini. S obzirom na to da nije izvršen povrat u skladu sa planom i da nisu izvršena korektivna knjiženja pozajmica u Glavnoj knjizi, navedenu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.



2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti kako bi se naknade po osnovu angažmana u komisijama kod budžetskih korisnika obračunavale kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu te je navelo da postupa prema odgovoru Federalnog ministarstva finansija na dostavljeni upit iz 2023. godine u vezi obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama. Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da naknade za rad zaposlenika u komisijama u Ministarstvu nisu imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Također, nije prezentovano da je Ministarstvo dostavilo pismenu instrukciju budžetskim korisnicima za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa na naknade za rad u komisijama. S tim u vezi, odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i doprinose u skladu sa ovim zakonima. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Program rada i godišnji izvještaj o radu sačinjavati i dostavljati Vladi Kantona u rokovima propisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Iako je program rada trebalo dostaviti najkasnije do 15. januara tekuće godine, dostavljen je Vladi Kantona tek 20. 3. 2024. godine. Također, Godišnji izvještaj o radu Ministarstva dostavljen je 12. 2. 2025. Uredu Vlade Kantona, što nije u skladu sa rokom definisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, kojom je propisano da se izvještaj dostavi najkasnije do 31. januara tekuće za prethodnu godinu. Zbog navedenog, preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Naime, izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, ⁵ Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH ⁶ i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ⁷ obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.
2.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Naime, izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Vlada Kantona je Zaključkom od 18. 12. 2023. godine prihvatila Informaciju o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva, sa Akcionim planom za otklanjanje utvrđenih slabosti, neregularnosti i nepravilnosti koji su identificirani u revizorskom izvještaju za 2022. godinu, te ih je dostavila Skupštini Kantona. Skupština Unsko-sanskog kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Skupština Kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je većina preporuka djelimično realizovana ili nije realizovana, daju se sljedeće preporuke:

Skupštini Unsko-sanskog kantona:

- ***razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti;***

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 66/23

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23



Ministarstvu:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2022. 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 Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu Ministarstvo je 23. 9. 2025. godine dostavilo odgovor, u kojem je navelo da nema komentar na Nacrt.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Lamija Hodžić – članica tima.

Voditeljica tima

Azra Džeko, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju
institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s.r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačinjavati izvještaj o provođenju Plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje, u skladu s Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.		X			Donesena Odluka o usvajanju i provođenju plana integriteta u Ministarstvu finansija USK broj: 04-04-13991-1/24 od 20.11.2024. Prilog: Odluka
2.	Poštovati rokove izrade Budžeta prema budžetskom kalendaru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	X				Ispoštovan budžetski kalendar, a u kontekstu toga budžet za 2025.godinu usvojen na sjednici Skupštine USK dana 26.12.2024.godine. Prilog: Zaključak Vlade USK broj: 03-02-51-1770/2024 od 19.12.2024. godine, Zaključak Skupštine o razmatranju Prijedloga Budžeta USK od 26.12.2024.godine i objava Budžeta USK u Službenom glasniku USK broj: 1/25 od 09.01.2025.godine

MFR-PPP-3.

1



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika i o uočenim nepravilnostima obavještavati budžetsku inspekciju, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	X				Formirana je evidencija Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023.godinu i aktom broj: 04-11-4641-1/24 od 29.03.2024.godine dostavljena je Informacija budžetskim inspektorima. Suštinska provjera Izjava o fiskalnoj procjeni metodom slučajnog odabira je izvršena, o čemu je sastavljen Zapisnik o izvršenoj provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023.godinu broj: 04-11-4641-1-2/24 od 15.04.2024.godine
4.	Nastaviti aktivnosti kako bi se jedinica za internu reviziju uspostavila u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.		X			U 2023.godini izvršen je prijem jednog stručnog savjetnika za internu reviziju
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.				X	Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH ("Službene novine FBiH" broj: 66/23) brisan je član koji se odnosi na revalorizaciju stalnih sredstava, te na dan 31.12.2024.godine istu nije bilo moguće provesti
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi se naknade po osnovu angažmana u komisijama kod budžetskih korisnika obračunavale kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	X				Na postavljeno pitanje Federalnom ministarstvu finansija vezano za naknade po osnovu angažmana u komisijama, dostavljen je odgovor aktom broj: 04-02-4-6771/23 od 09.10.2023.godine. Prilog: Akt Federalnog ministarstva finansija

MFR-PPP-3.



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Obaveze Kantona po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.			X	Ministarstvo finansija USK je predložilo Vladi USK donošenje Odluke o uknjižavanju pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju. Zaključkom Vlade USK broj: 03-02-2190-1180/2023 od 23.11.2023.godine, prijedlog Odluke nije dobio potrebnu većinu glasova. Također, Centralna popisna komisija na nivou Vlade USK je predložila Vladi USK donošenje predmetne odluke popisom za 2023. i 2024.godinu. Zaključcima Vlade USK broj: 03-02-51-335/2024 od 27.02.2024. i 03-02-51-220/2025 od 25.02.2025. prijedlog Odluke nije dobio potrebnu većinu. Prilog: Prijedlozi Odluke i Zaključci Vlade
8.	Program rada i godišnji izvještaj o radu sačinjavati i dostavljati Vladi Kantona u rokovima propisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	X			Program rada i godišnji izvještaj o radu se sačinjava i dostavlja Vladi Kantona u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH i zadtim rokovima
9.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X			Bilans stanja za 2022.godinu ispravljen i dostavljen Finansijskoj informatičkoj agenciji. Godišnji obračun za 2023. i 2024.godinu urađen u skladu sa pomenutim propisima.
10.	Uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	X			Vode se evidencije o prisustvu na poslu-tehnički sekretar
11.	U postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.	X			Postupa se u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona

MFR-PPP-3.



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda evidentirati kao interne transakcije na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti aktivnosti na povratu pozajmica, kako bi bile raspoložive za korištenje u predviđene namjene.	X			Dokumentom okvirnog budžeta planiran povrat 20 % u 2024.godini i preostalih 80 % u 2025.godini. U 2024.godini izvršen povrat u iznosu od 600.000 KM.
13.	Usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X			Izvršeno je preknjižavanje i usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) su evidentirane kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava. Prilog: obrasci 3 za ispravku knjiženja, Rješenje o davanju ovlaštenja, Analiza računa sa podacima iz pmoćne knjige
14.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona.			X	Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH ("Službene novine FBiH" broj: 66/23) brisan je član koji se odnosi na revalorizaciju stalnih sredstava, te na dan 31.12.2024.godine istu nije bilo moguće provesti

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).

Bihać, 17.03. 2025. godine

Odgovorno lice
Danko Jakšić, ministar
(puno ime i prezime, radno mjesto)



MFR-PPP-3.