



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE ZAŠTITE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG
KANTONA ZA 2017. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3561-5/25



Sarajevo, mart 2026. 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	9
2.3	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	10
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjestaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. 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 zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog 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: 01-02-07-14-2-6-1465-5/17 iz jula 2018. 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 zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- **osam preporuka je realizovano (62%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (23%);**
- **za dvije preporuke (15%) nije izvršena ocjena postupanja.**

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 i djelimično realizovan, dok za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 4. 3. 2026. 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 zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2017. 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 13 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 Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. 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 zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu COSO modela, te sačinjavati godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru FBiH.	4.
2.	Sačinjavati periodične i godišnje finansijske izvještaje, te izvještaje o utrošku sredstava tekuće rezerve, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	5.
3.	Zaključivati ugovor sa licem koje sačinjava i ovjerava godišnje finansijske izvještaje Ministarstva, kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze.	5.
4.	Postupiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Ministarstva u komisijama.	6.1.1.2
5.	U saradnji sa centrima za socijalni rad i Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike uspostaviti evidenciju neosnovano isplaćenih naknada iz prethodnih perioda po osnovu prava koja proističu iz Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom u FBiH, evidentirati ih kao potraživanje i poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.	6.1.1.3.1
6.	U skladu sa programom rada i odredbama Zakonom o socijalnoj zaštiti Kantona, vršiti redovan nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne zaštite na području Kantona i zakonitošću primjene navedenog Zakona.	6.1.1.3.1
7.	Utvrđiti namjenu sredstava koja se doznačavaju neprofitnim organizacijama utvrđenim Budžetom Kantona, prava i obaveze istih, te pisanim aktom regulisati proceduru izvještavanja o utrošku sredstava i dokumentaciju koju je potrebno priložiti kao dokaz o utrošku, s ciljem uspostavljanja nadzora nad namjenskim utroškom budžetskih sredstava, što je obaveza propisana članom 46. Zakona o Budžetima u FBiH, a u vezi sa članom 57. istog Zakona.	6.1.1.3.1
8.	Potrebno je da Ministarstvo dostavlja Vladi Kantona prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za finansiranje bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je Kanton osnivač, kako je predviđeno članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH.	6.1.1.3.2
9.	Pisanim aktima regulisati prava i obaveze korisnika sredstava transfera za subvencioniranje bolničkih i drugih zdravstvenih ustanova, te poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se uspostavio adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	6.1.1.3.2
10.	Raspodjelu sredstava tekućih transfera za projekte iz oblasti zdravstva vršiti na osnovu programa utroška usvojenog od strane Vlade Kantona, kako je predviđeno članom 33. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona, donijeti mjerljive kriterije raspodjele istih, te osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu rokova izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.	6.1.1.3.2



11.	Potrebno je ugovorima sa korisnicima sredstava kapitalnih sredstava regulisati međusobna prava i obaveze, utvrditi rokove izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, te uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava kapitalnih transfera.	6.1.1.4
12.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstva i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje neizmirenih pravosnažnih sudskih presuda u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- osam preporuka je realizovano (62%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (23%);
- za dvije preporuke (15%) nije vršena ocjena postupanja.

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovalo 11 preporuka, 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.	Implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu COSO modela, te sačinjavati godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru FBiH.	Ministarstvo je uspostavilo sistem internih kontrola shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je novi koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, donesene su mape procesa, te je sačinjen registar rizika. Mape procesa i registar rizika unesene su u aplikaciju PIFC – Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je i dostavljen Ministarstvu finansija Kantona 27. 2. 2025, a prezentiran je i Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.
2.	Zaključivati ugovor sa licem koje sačinjava i ovjerava godišnje finansijske izvještaje Ministarstva, kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze.	Godišnje finansijske izvještaje Ministarstva za 2024. ovjerila je agencija s kojom je Ministarstvo zaključilo ugovor 6. 2. 2025. godine.
3.	U saradnji sa centrima za socijalni rad i Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike uspostaviti evidenciju neosnovano isplaćenih naknada iz prethodnih perioda po osnovu prava koja proističu iz Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom u FBiH, evidentirati ih kao potraživanje i poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.	Ministarstvo je u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike (u daljnjem tekstu: Federalno ministarstvo) poduzelo aktivnosti u vezi povrata novčanih sredstava za neosnovane isplate civilnim žrtvama rata.

Naime, Uputstvom o načinu povrata novčanih sredstava od Kantona za neosnovane isplate civilnim žrtvama rata⁵ utvrđen je način povrata sredstava iz federalnog budžeta, koja su neosnovano isplatila kantonalna ministarstva nadležna za zaštitu civilnih žrtava rata.⁶ Uputstvom je utvrđeno da kantonalna ministarstva uz zahtjev za uplatu novčanih sredstava Federalnom ministarstvu dostavljaju popunjen Pregled neosnovano isplaćenih novčanih sredstava korisnika prava – Obrazac P1, na osnovu podataka koje im dostave nadležni centri za socijalni rad. Sredstva koja su utvrđena u P1 Obrascu kao neosnovano isplaćena, kantonalna ministarstva su u obavezi da vrate Federalnom ministarstvu. Praćenjem je konstatovano da je Ministarstvo uspostavilo evidencije neosnovano isplaćenih naknada. Također, postupa se u skladu sa Uputstvom, te se evidentira potraživanje i poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja.

- U skladu sa programom rada i odredbama Zakonom o socijalnoj zaštiti Kantona, vršiti redovan nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne zaštite na području Kantona i zakonitošću primjene navedenog Zakona.
- 4.

Uvidom u zapisnike o inspekcijskom pregledu iz 2024. i 2025. godine i donesena rješenja kantonalnog inspektora za oblast socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice s djecom, konstatovano je da se vrši nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne zaštite na području Kantona u skladu sa programima rada za 2024. i 2025. godinu Ministarstva i Zakonom o socijalnoj zaštiti Kantona.

- Utvrditi namjenu sredstava koja se doznaju neprofitnim organizacijama utvrđenim Budžetom Kantona, prava i obaveze istih, te pisanim aktom regulisati proceduru izvještavanja o utrošku sredstava i dokumentaciju koju je potrebno priložiti kao dokaz o utrošku, s ciljem uspostavljanja nadzora nad namjenskim utroškom budžetskih sredstava, što je obaveza propisana članom 46. Zakona o Budžetima u FBiH, a u vezi sa članom 57. istog Zakona.
- 5.

Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: Vlada Kantona) je 25. 7. 2024. godine, na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o načinu utroška novčanih sredstava i utvrđivanju kriterija, uslova i načina raspodjele sredstava utvrđenih budžetom Kantona za 2024. godinu za Ministarstvo s pozicije „Finansiranje projekata socijalne politike“ u iznosu od 80.000 KM. Odlukom je definisano da će se sredstva raspodijeliti putem javnog poziva, te je definisan način raspodjele i kriteriji.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 66/21

⁶ Navedeno se odnosi na naknade isplaćene u postupku isplate mjesečnih novčanih primanja civilnim žrtvama rata, a koje Federalno ministarstvo rada i socijalne politike isplaćuje kantonalnim ministarstvima u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

	Nakon provedene procedure Vlada Kantona je na prijedlog Ministarstva donijela Odluku o odabiru projekata za raspodjelu sredstava. Ministarstvo je u skladu sa Odlukom sa korisnicima zaključilo ugovore kojima su regulisana prava i obaveze. Također, utvrđena je namjena sredstva, kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava. Uvidom u izabrani uzorak, sredstva su utrošena u skladu sa ugovorima.
6. Potrebno je ugovorima sa korisnicima sredstava kapitalnih sredstava regulisati međusobna prava i obaveze, utvrditi rokove izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, te uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava kapitalnih transfera.	Vlada Kantona je na prijedlog Ministarstva 19. 4. 2023. donijela Odluku o odobravanju novčanih sredstava Ministarstvu, utvrđenih Budžetom Kantona za 2023. godinu u svrhu dodjele kapitalnih transfera bolničkim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 900.000 KM. Odlukom je utvrđeno da su zdravstvene ustanove⁷ dužne prije isplate sredstava dostaviti detaljan izvještaj o utrošenim sredstvima, tj. potpisane ugovore nakon provedenih postupaka javne nabavke. Sa korisnicima ovog transfera potpisani su ugovori kojima su regulisana prava i obaveze, te je definisana dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava. Ministarstvo je izvršilo isplatu sredstava nakon što su korisnici dostavili dokaze o provedenim postupcima javne nabavke, zaključene ugovore i fakture, u skladu sa odlukom Vlade.
7. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Prezentirana je pomoćna knjiga stalnih sredstava Ministarstva koju vodi Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo finansija Kantona). Praćenjem je konstatovano da je pomoćna knjiga stalnih sredstava uspostavljena u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.
8. Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje neizmirenih pravosnažnih sudskih presuda u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Prema dostavljenom pismenom obrazloženju od 14. 1. 2026. godine, Registar pravosnažnih izvršnih sudskih presuda vodi Ministarstvo finansija Kantona za sve budžetske korisnike. Obaveze po izvršnim sudskim rješenjima evidentiraju se u okviru dugoročnih obaveza po budžetskim korisnicima. Prema dostavljenoj informaciji, u okviru dugoročnih obaveza na Ministarstvo se odnosi 11.000 KM.

⁷ Sveučilišna klinička bolnica Mostar (500.000 KM), JU Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar (200.000 KM) i JU Opća bolnica Konjic (200.000 KM)

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačinjavati periodične i godišnje finansijske izvještaje, te izvještaje o utrošku sredstava tekuće rezerve, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Praćenjem je konstatovano da su periodični izvještaji, te izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve za 2024. godinu, sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Međutim, analiza iskaza koja je dio godišnjih finansijskih izvještaja nije sačinjena u skladu sa članom 30. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Potrebno je da Ministarstvo dostavlja Vladi Kantona prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za finansiranje bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je Kanton osnivač, kako je predviđeno članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH.	Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Prijedlog odluke za 2024. godinu o mjerilima i odobravanju novčanih sredstava za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti kao i za vršenje osnivačkih prava nad bolničkim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Kanton (u daljnjem tekstu: Odluka o mjerilima) Ministarstvo je 19. 4. 2024. godine dostavilo Vladi Kantona, koju je Vlada Kantona usvojila 17. 5. 2024. godine. Odlukom su utvrđena mjerila za finansiranje zdravstvenih ustanova, te pojedinačni iznosi sredstava koji su dodijeljeni za tri zdravstvene ustanove na području Kantona. Iako je članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti definisano da predmetnom odlukom trebaju biti definisana mjerila za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, Odlukom o mjerilima Ministarstva utvrđeno je da će se sredstva koristiti u skladu sa programima utroška zdravstvenih ustanova koji čine dio Odluke.



3. Pisanim aktima regulisati prava i obaveze korisnika sredstava transfera za subvencioniranje bolničkih i drugih zdravstvenih ustanova, te poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se uspostavio adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	Uvidom u programe utroška sredstava zdravstvenih ustanova⁸ navedeno je da zbog nedostatka sredstava i nemogućnosti izvršenja obaveza, sredstva će se koristiti za „troškove za osiguranje rada zdravstvenih ustanova“. Iako je Ministarstvo donijelo Odluku o mjerilima za 2024. godinu, namjena sredstava utvrđena Odlukom i programima utroška nije u skladu sa članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana. Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Nakon što je Vlada Kantona usvojila Odluku o mjerilima,⁹ sa korisnicima su zaključeni ugovori kojima su regulisana prava i obaveze, kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom. Međutim, iako je izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom, skrećemo pažnju na to da namjena sredstava utvrđena Odlukom o mjerilima nije u skladu sa članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
--	---

2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Ministarstva u komisijama.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao neprovodivu. Praćenjem je konstatovano da naknade za rad zaposlenika u komisijama nisu imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

⁸ Sveučilišna klinička bolnica Mostar, Kantonalna bolnica „dr. Safet Mujić“ Mostar i Opća bolnica Konjic

⁹ Odluka o mjerilima i odobravanju novčanih sredstava za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti kao i za vršenje osnivačkih prava nad bolničkim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Kanton za 2024. godinu br. 01-1-02-1200/24 od 17. 5. 2024. godine



2.

Raspodjelu sredstava tekućih transfera za projekte iz oblasti zdravstva vršiti na osnovu programa utroška usvojenog od strane Vlade Kantona, kako je predviđeno članom 33. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona, donijeti mjerljive kriterije raspodjele istih, te osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu rokova izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.

Međutim, obračun naknada za rad u komisijama nije u nadležnosti Ministarstva, nego obračun i isplatu vrši Ministarstvo finansija Kantona. Zbog navedenog nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

Praćenjem je konstatovano da je Ministarstvo Javni poziv za projekte iz oblasti zdravstva posljednji put provodilo 2017. godine, zbog čega nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. godinu Ministarstvo je 24. 2. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da nema primjedbe na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Amra Pjanić-Šašinović i Vildana Hadžović. Prestankom radnog odnosa Vildane Hadžović 25. 1. 2026. godine, revizorski tim čine: Amra Pjanić-Šašinović i Vedran Zovko.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Voditeljica tima

Amra Pjanić-Šašinović, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona

Revidirana godina:

2017

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. 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.	Implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu COSO modela, te sačinjavati godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru FBiH.	X				Iz razloga odlaska u mirovinu imenovan novi Koordinator za FUK (Rješenje broj:01-11-2026/24 od 11.09.2024. godine). Formirana mapa poslovnih procesa i registar rizika i unesena u PIFC aplikaciju u Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, donešen Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu, Ministarstvo redovno sačinjava i dostavlja Ministarstvu financija Godišnji izvještaj o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole.
2.	Sačinjavati periodične i godišnje finansijske izvještaje, te izvještaje o utrošku sredstava tekuće rezerve, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Periodični izvještaji se redovno dostavljaju Ministarstvu financija poštujući zadane rokove. Prvitak : Periodično finansijsko izvješće za razdoblje od 01.01.-30.06.2025. godine broj:01-11-980-1/25 od 16.07.2025. godine.
3.	Zaključivati ugovor sa licem koje sačinjava i ovjerava godišnje finansijske izvještaje Ministarstva, kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze.	X				Ugovor broj: 01-11-345-2/25 od 06.02.2025. godine.



4.	Postupiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Ministarstva u komisijama.				X	Obzirom da obračun naknada za rad u povjerenstvima i drugim radnim tijelima za sve proračunske korisnike vrši Ministarstvo financija smatramo da se po navedenoj preporuci može postupiti isključivo donošenjem Odluke Vlade ili nekog drugog propisa kojim će Vlada zadužiti sve proračunske korisnike na ovaj vid obračuna. U programu aktivnosti i mjera za provođenje preporuka iz izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva financija za 2022. godinu planirano je iniciranje prema Vladi HNŽ-K da donese odgovarajući propis kojim će se obvezati svi proračunski korisnici da poreze i doprinose za naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti.
5.	U saradnji sa centrima za socijalni rad i Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, uspostaviti evidenciju neosnovano isplaćenih naknada iz prethodnih perioda po osnovu prava koja proističu iz Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom u FBiH, iste evidentirati kao potraživanje i poduzimati aktivnosti naplate istih.	X				Prilikom obračuna naknada za civilne žrtve rata u slučaju neosnovane isplate postupa se sukladno Uputstvu o načinu povrata novčanih sredstava od kantona za neosnovane isplate civilnim žrtvama rata ("Službene novine FBiH" broj: 66/21). Popunjava se OBRAZAC P1 (Pregled neosnovano isplaćenih novčanih sredstava korisnika prava civilnih žrtava rata) temeljem podataka koje dostavljaju nadležni centri za socijalni rad/službe socijalne skrbi, koji se šalje u Federalno ministarstvo rada i socijalne politike uz Zahtjev za uplatu sredstava. U suradnji sa županijskim inspektorom i Centrima za socijalni rad poduzimaju se aktivnosti u vezi s naplatom neosnovanih isplata u koliko se iste dogode.
6.	U skladu sa programom rada i odredbama Zakonom o socijalnoj zaštiti Kantona, vršiti redovan nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne zaštite na području Kantona i zakonitošću primjene navedenog Zakona.	X				Županijski inspektor za oblast socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom HNŽ-K vrši redovan nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne skrbi na području Županije/Kantona i zakonitošću primjene navedenog Zakona. Privitak : Zapisnik o inspekcijском pregledu broj: 06-04-37-09-15/21 od 23.04.2021. godine, Zapisnik o inspekcijском pregledu broj: 06-04-37-09-05/22 od 20.04.2022. godine, Zapisnik o inspekcijском pregledu broj: 04-31-18/23 od 05.04.2023. godine, Zapisnik o inspekcijском pregledu broj: 04-37-09-70/25 od 11.11.2025. godine, Rješenje broj:UP-I-04-31-171/25 od 08.10.2025. godine, Rješenje broj:UP-I-04-31-170/25 od 08.10.2025. godine.



7.	Utvrditi namjenu sredstava koja se doznaju neprofitnim organizacijama utvrđenim Budžetom Kantona, prava i obaveze istih, te pisanim aktom regulisati proceduru izvještavanja o utrošku sredstava i dokumentaciju koju je potrebno priložiti kao dokaz o utrošku, s ciljem uspostavljanja nadzora nad namjenskim utroškom budžetskih sredstava, što je obaveza propisana članom 46. Zakona o Budžetima u FBiH, a u vezi sa članom 57. istog Zakona.	X				Nakon što Vlada na prijedlog Ministarstva usvoji Odluku o načinu utroška novčanih sredstava i utvrđivanju kriterija, uvjeta i načina raspodjele sredstava utvrđenih Proračunom HNŽ-K Javni poziv se objavljuje na službenoj web stranici Vlade i Ministarstva a obavijest u dva dnevnika tiska. Nakon provedene procedure javnog poziva Vlada HNŽ/K na prijedlog Ministarstva usvaja Odluku o odabiru projekata za raspodjelu novčanih sredstava. Po usvajanju Odluke pristupa se potpisivanju Ugovora sa korisnicima kojim su regulirana prava i obaveze kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava.Privatik: primjer za odobreni projekt !
8.	Potrebno je da Ministarstvo dostavlja Vladi Kantona prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za finansiranje bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je Kanton osnivač, kako je predviđeno članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH.	X				Ministarstvo kroz svoje redovne aktivnosti odmah po usvajanju Proračuna Vladi predlaže Odluku o mjerilima i odobravanju novčanih sredstava iz Proračuna HNŽ-K za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti kao i za vršenje osnovačkih prava nad bolničkim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač/suosnivač HNŽ/K
9.	Pisanim aktima regulisati prava i obaveze korisnika sredstava transfera za subvencioniranje bolničkih i drugih zdravstvenih ustanova, te poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se uspostavio adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	X				Po usvajanju Odluke pristupa se potpisivanju Ugovora sa korisnicima kojim su regulirana prava i obaveze kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku novčanih sredstava.
10.	Raspodjelu sredstava tekućih transfera za projekte iz oblasti zdravstva vršiti na osnovu programa utroška usvojenog od strane Vlade Kantona, kako je predviđeno članom 33. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona, donijeti mjerljive kriterije raspodjele istih, te osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu rokova izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.				X	Javni poziv za projekte iz oblasti zdravstva posljednji put Ministarstvo provodilo 2017. godine (kad je vršena revizija) od tada nije bilo aktivnosti po ovom pitanju!
11.	Potrebno je ugovorima sa korisnicima sredstava kapitalnih sredstava regulisati međusobna prava i obaveze, utvrditi rokove izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, te uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava kapitalnih transfera.	X				Po usvajanju Odluke pristupa se potpisivanju Ugovora sa korisnicima kojim su regulirana prava i obaveze kao i dokumentaciju koju je potrebno dostaviti kao dokaz o namjenskom utrošku novčanih sredstava.



12.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	X			Knjiga stalnih sredstava Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi HNŽ/K vodi se u Ministarstvu financija HNŽ/K. Nabavljena stalna sredstva u toku godine kao i rashodovana evidentira Ministarstvo financija. U okviru softverske aplikacije za trezorsko poslovanje (oracle) uspostavljene su pomoćne knjige stalnih sredstava za sve proračunske korisnike što je konstatirano kao realizirana preporuka u izvještaju o finansijskoj reviziji HNŽ-K za 2021. godinu. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi je po preporuci iz 2017. godine uspostavilo Pomoćnu knjigu stalnih sredstava koja se redovito ažurira.
13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje neizmirenih pravosnažnih sudskih presuda u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	X			Obveze po izvršnim sudskim rješenjima knjigovodstveno su evidentirane u bilančnoj evidenciji sukladno članku 76. Zakona o Proračunima u FBiH ("Službene novine F BiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25). Izvršna sudska rješenja iskazana su na bilančnim pozicijama sukladno članku 16. Uredbe o računovodstvu Proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH" broj: 34/14 i 66/23) što je konstatirano kao realizirana preporuka u izvještaju o finansijskoj reviziji HNŽ-K za 2019. godinu.

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).

Mostar, 24.12. 2025. godine

Odgovorno lice
MINISTAR
 Prof. dr. sc. Milenko Bevanda

(puno ime i prezime, radno mjesto)