



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE POLITIKE UNSKO-SANSKOG KANTONA
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3576-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	8
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE UNSKO-SANSKOG KANTONA	8
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	8
5.	PRILOG	10

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog 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 izveštaja 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 zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona 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 revizorskih 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 politike 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: 01-02-14-2-11-1383-5/17

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava, „Službene 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 politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu** utvrđeno je da, od ukupno pet datih preporuka:

- **tri preporuke su realizovane (60%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (20%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (20%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan. Preporučuje se nastavak rada na uspostavljanju sistema internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu zakonski propisi.

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 politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato pet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo nije 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 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 trebala 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 politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti pravilnik o internim kontrolama, shodno Zakonu o budžetima u FBiH, te uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	U skladu sa odredbama Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017-2019. godine i Akcionog plana za provođenje Strategije imenovati koordinatora za borbu protiv korupcije i sačiniti akcioni plan za borbu protiv korupcije Ministarstva.	4.
3.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti u skladu sa odredbama člana 10. Zakona o porezu na dohodak i 11. Zakona o doprinosima.	6.1.1.2
4.	Sredstva transfera neprofitnim organizacijama – udruženjima invalida realizovati na transparentan način i uz primjenu utvrđenih kriterija.	6.1.1.3
5.	Kroz dostavljene izvještaje korisnika tekućih transfera osigurati dokaze da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena.	6.1.1.3

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- tri preporuke su realizovane (60%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (20%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (20%).

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.	U skladu sa odredbama Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017-2019. godine i Akcionog plana za provođenje Strategije imenovati koordinatora za borbu protiv korupcije i sačiniti akcioni plan za borbu protiv korupcije Ministarstva.	Revizijom praćenja postupanja po preporukama utvrđeno je da je Ministarstvo 26. 2. 2025. godine donijelo odluku kojom je usvojilo novi Plan integriteta, usaglašen sa Planom aktivnosti za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2023–2027. godine. Planom integriteta definisane su mjere i aktivnosti koje će Ministarstvo provoditi u narednom periodu u cilju eliminisanja intenziteta utvrđenih rizika ili njihovog smanjivanja na najmanju moguću mjeru, ⁵ kao i kontrolni mehanizmi, sa navedenim zadacima, odgovornim licima i rokovima. Također, imenovan je koordinator za vršenje nadzora nad provođenjem mjera i preporuka iz Plana integriteta. Pored toga, Ministarstvo je imenovalo odgovorno lice koje će ispred Ministarstva dostavljati podatke za Registar imenovanih lica u Unsko-sanskom kantonu (u daljnjem tekstu: USK), vršiti praćenje njihove tačnosti i obavljati i druge poslove u okviru i u skladu sa Odlukom o uspostavi registra izabranih i imenovanih lica i rukovodećih državnih službenika u USK. ⁶

⁵ Utvrđene su sljedeće rizične tačke podložne koruptivnom djelovanju: javne nabavke, upravljanje finansijskim sredstvima (raspolaganje i odobravanje finansijskih sredstava, isplate i sl.), upravljanje materijalnim sredstvima i kancelarijsko poslovanje.

⁶ Ovu Odluku je donio Ured za borbu protiv korupcije USK i objavljena je u „Službenom glasniku USK“, br. 22/24.

2. Sredstva transfera neprofitnim organizacijama – udruženjima invalida realizovati na transparentan način i uz primjenu utvrđenih kriterija.

Na osnovu uvida u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva Transfera neprofitnim organizacijama – udruženjima invalida za 2024. godinu u iznosu od 24.500 KM dodijeljena krajnjim korisnicima⁷ na osnovu javnog poziva i u skladu sa utvrđenim kriterijima. Ovi kriteriji su propisani u Odluci o kriterijima za dodjelu sredstava sa ove pozicije iz Budžeta USK za 2024. godinu,⁸ a izbor korisnika je izvršila posebno imenovana Komisija za ocjenjivanje programa i rada udruženja osoba sa invaliditetom po javnom pozivu od 20. 11. 2024. godine.

3. Kroz dostavljene izvještaje korisnika tekućih transfera osigurati dokaze da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena.

Na osnovu uvida u izabrane uzorke praćenja namjenskog utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2024. godinu (Tekući transfer za civilne žrtve rata 5.745.204 KM, Tekući transfer za subvencije domovima zdravlja 491.188 KM⁹ i Kapitalni transfer domovima zdravlja i ambulantama 1.000.000 KM¹⁰), konstatovano je da su krajnji korisnici dostavljali Ministarstvu izvještaje sa pratećom dokumentacijom o utrošku sredstava i da je Ministarstvo o utrošku sredstava izvještavalo Vladu USK, u skladu sa članom 60. Zakona o izvršavanju Budžeta USK za 2024. i 2025. godinu.¹¹ Krajnji korisnici koji nisu u zadatom roku opravdali doznačena sredstva, ova sredstva su vratili na Depozitni račun USK.¹²

⁷ Krajnji korisnici su: Kantonalna organizacija osoba sa invaliditetom „Remake“ (5.000 KM), Udruženje u borbi protiv ovisnosti „Ruka ruci“ (4.500 KM), Udruženje slijepih građana USK (4.500 KM), Udruženje „Djece i omladine oboljele od dijabetesa USK“ (4.000 KM), Udruženje distrofičara USK (3.500 KM) i Udruženje „Radosti druženja“ roditelja djece i mladih s posebnim potrebama USK (3.000 KM).

⁸ „Sl. glasnik USK“, br. 32/24

⁹ Uzorkovani krajnji korisnici: DZ Cazin za nabavku ultrazvučnog aparata (100.000 KM); Dom zdravlja Bihać za plaćanje zakupa prostorija za smještaj Željezničke ambulante i Ambulante Orašac (23.315 KM) i za finansiranje nepredviđenih radova na izgradnji Ambulante Ripač (22.154 KM).

¹⁰ Uzorkovani krajnji korisnici: Dom zdravlja Bihać kojem su doznačena sredstva za: za rekonstrukciju prostorija intervencija porodične medicine, za nabavku RTG kasete za potrebe radiološke i ultrazvučne dijagnostike, kao i za za nabavka EKG aparata, računara i računarske opreme (45.607 KM) i Dom zdravlja Ključ za nabavku ultrazvučnog aparata (39.655 KM).

¹¹ „Sl. glasnik USK“, br. 9/24 i 1/25

¹² Krajnji korisnici su u 2025. godini na Depozitni račun Budžeta USK vratili neopravdana budžetska sredstva doznačena na teret budžeta 2024. godine u ukupnom iznosu od 122.341 KM.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, shodno Zakonu o budžetima u FBiH, te uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu, pri čemu je prezentiralo dokaze da je donijelo Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima 2019. godine i imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH,¹³ resornom kantonalnom ministarstvu i kroz aplikaciju PIFC je podnesen Godišnji izvještaj o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu. Na osnovu revizije praćenja konstatovano je da Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu zakonski propisi. Utvrđeno je da još uvijek nije sačinjena mapa poslovnih procesa i da nisu identificirani rizici po procesima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva. Isto tako, nije sačinjen registar rizika, nisu definisane mjere i aktivnosti za ublažavanje rizika, niti je uspostavljeno njihovo kontinuirano praćenje. Također, nije donesen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, objavljenim 22. 5. 2024. godine. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 109/24

2.3 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti u skladu sa odredbama člana 10. Zakona o porezu na dohodak i 11. Zakona o doprinosima.	Na osnovu uvida u dokumentaciju koja se odnosi na uzorkovane isplate naknada članovima komisija iz 2025. godine ¹⁴ utvrđeno je da se obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade koje imaju karakter primanja po osnovu nesamostalne djelatnosti nije vršio u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak ¹⁵ i Zakona o doprinosima. ¹⁶ Prema prezentiranom obrazloženju u Upitniku, Kantonalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu s ovim propisima i postoje ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru USK.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE UNSKO-SANSKOG KANTONA

Skupština Unsko-sanskog kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog 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 politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu Ministarstvo je 24. 2. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da se u cijelosti slaže sa navodima u Nacrtu. Također je navelo da će u narednom periodu realizovati i djelimično ocijenjenu preporuku koja se odnosila na uspostavu efikasnog sistema internih kontrola.

¹⁴ Komisija za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika, Prvostepena stručna komisija za procjenu sposobnosti i određivanje podrške djeci s poteškoćama i Komisija za izbor državnog službenika

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 06/23



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Ela Marković – članica tima.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona
2017.

Revidirani 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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, shodno Zakonu o budžetima u FBiH, te uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	X				• Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike broj: 09-02-8377-1/19 od 24.07.2019. godine, saglasnost Vlade USK broj 03-017-659/2019 od 16.07.2019. godine;
2.	U skladu sa odredbama Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine i Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine imenovati koordinatora za borbu protiv korupcije i sačiniti Akcioni plan za borbu protiv korupcije Ministarstva.	X				Plan integriteta Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona broj: 09-49-1965-3/18 od 25.09.2019.godine i 09-04-14937-5/2024 od 26.02.2025.godine Rješenje broj: 03-017-513/2019 od 31.05.2019. godine, 09-33-5011-116/24 od 16.05.2024.godine i 09-04-11146-2/25 od 26.09.2025.godine
3.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti u skladu sa odredbama članova 10. Zakona o porezu na dohodak i 11. Zakona o doprinosima.			X		Nisu se još ostvareni preduvjeti za realizaciju ove preporuke. Naime, Ministarstvo radi prema preporuci organa viših nivoa vlasti.
4.	Sredstva transfera neprofitnim organizacijama—udruženja invalida realizovati na transparentan način i uz primjenu utvrđenih kriterija.	X				Od 2019. godine svake godine se donosi Odluka o kriterijima i postupku za finansiranje programa i rada udruženja osoba sa invaliditetom iz Budžeta Unsko-sanskog kantona, u skladu sa Odlukom i Zakonom o izvršenju Budžeta sredstva se dodjeljuju putem javnog poziva.

Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Kroz dostavljene izvještaje od korisnika tekućih transfera osigurati dokaze da su sredstva i utrošena za namjene za koje su i odobrena.						Ministarstvo poduzelo aktivnosti u osiguranju kvalitetnih dokaza o namjenskom utrošku doznačenih sredstava a sve u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta koji je i zbog osiguranja kvalitetnijeg pravljanja namjenskog utroška ali i osiguranja transparentnosti u izboru krajnjih korisnika bitno mijenjan od posljednje kontrole iz 2017. godine. U prilogu ovog Upitnika i detaljno obrazloženje osiguranja namjenskog utroška sredstava.
----	---	---	--	--	--	--	--

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, 23.12.2025.



Odgovorno lice

Po ovlaštenju Ministarice Samir Sedić