



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA RAD, SOCIJALNU POLITIKU I IZBJEGLICE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA ZA
2021. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3567-5/25



Sarajevo, ožujak 2026. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizirane preporuke	5
2.2	Djelomično realizirane preporuke	6
2.3	Nerealizirane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	8
4.	DODATNE PREPORUKE	8
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	8
6.	PRIVITAK	11

I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministar rada, socijalne politike i izbjeglica Zeničko-dobojskog kantona odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Nezavisni smo od Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-07-11-2-3047-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine 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 temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvešća o financijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- **sedam preporuka je realizirano (54%);**
- **dvije preporuke su djelomično realizirane (15%);**
- **četiri preporuke su nerealizirane (31%).**

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su poduzeti koraci na realizaciji danih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realiziran/djelomično realiziran, dok su četiri preporuke nerealizirane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 26. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2021. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 13 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim 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. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**

U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika te donijeti Strategiju upravljanja rizicima s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	4.
3.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
4.	Pravovremeno pokretati i realizirati aktivnosti u oblasti podrške zapošljavanju koje su predviđene programom rada.	5.
5.	Osigurati uslove za vršenje revizije svih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom i vršenje nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite i općinskih službi za socijalnu zaštitu na području Kantona.	5.
6.	Isplate naknada jednokratne novčane pomoći evidentirati u elektronskoj bazi za naknade po propisima iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodica sa djecom (SOTAC), u skladu sa odredbama Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.	5.
7.	Uspostaviti osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona, te nadležnom ministarstvu dostavljati mjesečne izvještaje u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.	5.
8.	Rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim kontima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvršavati ih u visini planiranih sredstava za određene namjene.	6.
9.	Utvrditi kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera, sve jedinice lokalne samouprave obavještavati o mogućnosti podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava s ciljem osiguranja transparentnosti, te s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će regulisati međusobna prava i obaveze.	7.1.2.4
10.	Inicirati aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti radova izvršenih na zgradi u Radakovu, te u skladu s utvrđenim izvršiti povećanje vrijednosti ovog objekta.	7.2.2
11.	Obezbijediti dokumentaciju koja potvrđuje iskazana kratkoročna razgraničenja u finansijskim izvještajima, te shodno konstatiranom poduzeti odgovarajuće aktivnosti i knjiženja.	7.2.3
12.	U saradnji s Ministarstvom finansija izvršiti uvid u dokumentaciju i poslovne promjene koje su u ranijem periodu knjižene na kontu viška prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi Ministarstva, te provesti korektivna knjiženja u skladu s konstatiranim stanjem.	7.2.4
13.	Članove komisije za popis imenovati uz poštovanje odredbi Zakona o računovodstvu u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.5

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- sedam preporuka je realizirano (54%);
- dvije preporuke su djelomično realizirane (15%);
- četiri preporuke su nerealizirane (31%).

U pravitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo devet preporuka, da je dvije preporuke djelomično realizirao i da dvije preporuke nije realizirao.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Ministarstva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Ministarstvo je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika te donijeti Strategiju upravljanja rizicima s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Sačinjena je mapa poslovnih procesa, Registar rizika, te je donesena Strategija upravljanja rizicima, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	Provedeno je ocjenjivanje službenika i namještenika za 2024. godinu sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.
3.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. sačinjena je na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.
4.	Pravovremeno pokretati i realizirati aktivnosti u oblasti podrške zapošljavanju koje su predviđene programom rada.	Program sufinanciranja zapošljavanja Vlada ZDK je usvojila 25. 7. 2025. godine. S obzirom na ograničenja utvrđena Proračunom za 2025. godinu (visina planiranih sredstava za ove namjene), početak aktivnosti na realizaciji spomenutog programa je usuglašena sa rokom okončanja realizacije ovoga programa iz 2024. godine. Zbog navedenog aktivnosti u oblasti podrške zapošljavanju su pravovremeno pokrenute, te su realizirane za predviđene namjene.



<p>5. Utvrditi kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera, sve jedinice lokalne samouprave obavještavati o mogućnosti podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava s ciljem osiguranja transparentnosti, te s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će regulisati međusobna prava i obaveze.</p>	<p>Pravilnikom o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupka za odabir korisnika projekata obnove infrastrukture i stambenih objekata raseljenih lica i povratnika na području Zeničko-dobojskog kantona i mjestima povratka raseljenih lica koja su imala status raseljenog lica na području Zeničko-dobojskog kantona definirani su kriteriji i način ostvarivanja prava. Uvidom u pozive za organiziranje sastanaka s predstavnicima lokalne samouprave utvrdili smo da su oni upoznati s namjenom sredstava, a s korisnicima su zaključeni ugovori kojima su regulirana međusobna prava i obaveze.</p>
<p>6. Obezbijediti dokumentaciju koja potvrđuje iskazana kratkoročna razgraničenja u financijskim izvještajima, te shodno konstatiranom poduzeti odgovarajuće aktivnosti i knjiženja.</p>	<p>Povrati sredstava dobivenih od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za financiranje prava civilnih žrtava rata (koji su u međuvremenu preminuli) s pozicije razgraničenih prihoda preknjiženi su na poziciju prihoda, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p>
<p>7. Članove komisije za popis imenovati uz poštovanje odredbi Zakona o računovodstvu u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</p>	<p>U popisno povjerenstvo su imenovane osobe koje nisu materijalno ili financijski zadužene za sredstva koja se popisuju, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p>

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Ministarstvo je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Osigurati uslove za vršenje revizije svih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom i vršenje nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite i općinskih službi za socijalnu zaštitu na području Kantona.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Radno mjesto stručnog savjetnika za normativno-pravne poslove i poslove revizije rješenja o pravima iz oblasti socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom je popunjeno 6. 5. 2025. godine. U 2024. godini od predviđenih 18 proveden je nadzor nad stručnim radom i kontrola namjenskog utroška sredstava 16 ustanova socijalne zaštite, dok kod preostale dvije ustanove nadzor nije proveden jer što su one u trenutku nadzora bile zatvorene.



<p>Rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim kontima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvršavati ih u visini planiranih sredstava za određene namjene.</p>	<p>Međutim, u 2024. godini prava na ostala socijalna davanja nisu revidirana, što je također konstatirano u reviziji za 2021. godinu, zbog čega je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom.</p> <p>Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Prema podacima iz Izvješća o namjenskom utrošku sredstava Ministarstva za 2024. godinu, rashodi i izdaci su planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućim kontima, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, ali su stvoreni određeni izdaci (Ostale socijalne pomoći, Jednokratne pomoći pojedincima) iznad odobrenog iznosa za te namjene, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelomično realizirana.</p>
---	--

2.3 Nerealizirane preporuke

Ministarstvo nije realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	<p>Isplate naknada jednokratne novčane pomoći evidentirati u elektronskoj bazi za naknade po propisima iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodica sa djecom (SOTAC), u skladu sa odredbama Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.</p>	<p>Isplata naknada jednokratnih novčanih pomoći se ne evidentira u elektronskoj bazi iz oblasti socijalne zaštite i zaštite obitelji s djecom (SOTAC), sukladno odredbama Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.</p>
2.	<p>Uspostaviti osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona, te nadležnom ministarstvu dostavljati mjesečne izvještaje u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.</p>	<p>Nisu uspostavljene evidencije o raseljenim osobama i povratnicima s područja Kantona, te samim tim nisu ni dostavljana mjesečna izvješća nadležnom Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica sukladno Zakonu o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.</p>
3.	<p>Inicirati aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti radova izvršenih na zgradi u Radakovu, te u skladu s utvrđenim izvršiti povećanje vrijednosti ovog objekta.</p>	<p>Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelomično realiziranu. U obrazloženju je navedeno da je Ministarstvo financija ZDK upoznato s predmetnom preporukom, te da će zbog obimnosti dokumentacije aktivnosti na prevladavanju navedenog provesti u budućem razdoblju.</p>



- U saradnji s Ministarstvom financija izvršiti uvid u dokumentaciju i poslovne promjene koje su u ranijem periodu knjižene na
4. kontu viška prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi Ministarstva, te provesti korektivna knjiženja u skladu s konstatiranim stanjem.

U knjigovodstvenoj evidenciji nisu evidentirana naknadna ulaganja u nabavljenu zgradu u Radakovu, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealiziranom.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelomično realiziranu. Nisu provedena korektivna knjiženja s pozicije viška prihoda nad rashodima, jedino je osigurana informacija Ministarstva financija da su na toj poziciji iskazani povrati transfera, kao i naplata refundacije bolovanja preko 42 dana iz ranijeg razdoblja. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena nerealiziranom.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Zeničko-dobojskog kantona razmatrala je 23. 3. 2023. godine Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealiziran ili djelomično realiziran, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o financijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu Ministarstvo je 4. 3. 2026. dostavilo komentar, s dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženja su dana u vezi sa: osiguranjem uvjeta za vršenje revizije svih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom; izvršavanjem rashoda i izdataka sukladno Zakonu o proračunima FBiH; evidencijom isplaćenih jednokratnih pomoći u bazu SOTAC; uspostavljanjem osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona i dostavljanjem mjesečnih izvješća nadležnom ministarstvu; utvrđivanjem vrijednosti i knjigovodstvenom evidencijom radova izvršenih na zgradi u Radakovu; izvršenjem uvida u dokumentaciju i provođenjem korektivnih knjiženja na kontu viška prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja u suradnji s kantonalnim Ministarstvom financija.

Djelomično je prihvaćen komentar u vezi s izvršavanjem rashoda i izdataka u odnosu na sredstva odobrena Proračunom za te namjene, u dijelu izvršavanja izdataka za transfer za alternativni smještaj, jer je prezentirana dokumentacija kojom je potkrijepljeno da je prilikom izrade Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava za 2024. godinu napravljena tehnička greška pri unosu planiranog iznosa. Dodatno je navedeno da je do većeg utroška sredstava za socijalno-intervenirajuće pomoći (ostali socijalni transferi) došlo uslijed većeg broja zaprimljenih zahtjeva i odobrenih sredstava za pomoći. Navedeno nije utjecalo na ocjenu preporuke.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano uz osiguranje uvjeta za vršenje revizije svih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom, navedeno je da je 2021. godine postupak revizije prava realiziran sukladno Instrukciji iz 2016. godine, jer nije bilo zaposlene osobe za poslove revidiranja više prava, te da su zapošljavanjem stručnog savjetnika za normativno-pravne poslove i poslove revizije stvoreni preduvjeti za izmjenu navedene Instrukcije kako bi se u postupak revizije i efikasnost rada uključilo više prava.

Međutim, uvažavajući zapošljavanje stručnog savjetnika u svibnju 2025. godine, prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2024. godini se vršila revizija identičnih prava kao i u 2021., zbog čega je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom;

- u vezi s uspostavljanjem osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona i dostavljanjem mjesečnih izvješća nadležnom ministarstvu prezentirano je da je, shodno važećoj regulativi, Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica nadležno za instaliranje i održavanje DDPR baze. Navedeno je i da je Ministarstvo kontaktiralo ovlaštenu osobu u Federalnom ministarstvu, prema čijoj uputi su sačinili dopis prema svim nadležnim općinskim/gradskim službama, kojim je traženo pismeno očitovanje o tehničkom stanju računala na koje je baza bila instalirana. Nakon objedinjavanja dobivenih podataka, Ministarstvo se aktom obratilo Federalnom ministarstvu s ciljem otklanjanja tehničkih problema i reuspostave baze, ali na akt i urgenciju da nije dobilo odgovor. Naglašeno je da će preporuka biti realizirana kada se otklone tehničke poteškoće.

Uvažavajući poduzete aktivnosti, s obzirom na to da i dalje nisu uspostavljene osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona, a što je zakonska obveza, preporuka je ocijenjena kao nerealizirana;

- u vezi s utvrđivanjem vrijednosti i knjigovodstvenom evidencijom radova izvršenih na zgradi u Radakovu prezentirano je da je Planom nabava za 2026. godinu, usvojenog Odlukom od 2. 2. 2026. godine, predviđen postupak angažmana ovlaštenog procjenitelja izravnim sporazumom, ali ne i da je postupak proveden.

Vezano uz izvršenje uvida u dokumentaciju i provođenje korektivnih knjiženja na kontu viška prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja u suradnji s kantonalnim Ministarstvom financija navedeno je da Ministarstvo još uvijek nije dobilo upute tražene aktom iz prosinca 2025. godine, te je u veljači 2026. godine uputilo akt urgencije kantonalnom Ministarstvu financija s ciljem realizacije date preporuke. Glede evidencije isplaćenih jednokratnih pomoći u bazu SOTAC navedeno je da su uneseni podaci za studeni i prosinac 2025. godine, te siječanj i veljaču 2026., te da će se, shodno poslovnim obvezama i mogućnostima zaposlenika, izvršiti i retroaktivni unos podataka za ranije mjesec, što je moguće provjeriti u službenoj evidenciji JR-a.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Danko Buhač – voditelj tima, Ognjen Mustapić – član tima, i Sanja Raspudić – članica tima.

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

Mia Buljubašić, s. r.

Voditelj tima

Danko Buhač, s. r.

6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona

Revidirana godina:

2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. 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.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika te donijeti Strategiju upravljanja rizicima s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	DA				Sačinjana mapa procesa i uspostavljen registar rizika na nivou Ministarstva. Ista je donesena Odlukom o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz mape procesa broj. 09-11-279-1/23 od 27.02.2023. godine. (Mapa procesa dostupna u Ministarstvu).
2.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	DA				Kontinuirano se vrši ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, rješanja o ocjenjivanju dostupna u dosijelima uposlenika.
3.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	DA				Ministarstvo se u cijelosti pridržava Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, pri izradi izjave o fiskalnoj odgovornosti.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Pravovremeno pokretati i realizirati aktivnosti u oblasti podrške zapošljavanju koje su predviđene programom rada.	DA				Vlada Zeničko-dobojskog kantona na prijedlog ovog ministarstva realizuje projekte zapošljavanja koji se provode u saradnji sa JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona. Programi zapošljavanja u 2025. godini započeti u prvom polugodištu 2025. godine.
5.	Osigurati uslove za vršenje revizije svih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom i vršenje nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite i općinskih službi za socijalnu zaštitu na području Kantona.	DA				Izvršena popuna sistematizacije za radno mjesto "Stručni savjetnik za normativno-pravne poslove i poslove revizije rješenja o pravima iz oblasti socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom" .Rješenje o postavljenju državnog službenika dostupno u dosijeu.
6.	Isplate naknada jednokratne novčane pomoći evidentirati u elektronskoj bazi za naknade po propisima iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodica sa djecom (SOTAC), u skladu sa odredbama Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.				NE	Još nije počelo se sa unosom jednokratnih novčanih pomoći u jedinstven registar iz objektivnih razloga, odnosno zbog preopterećenosti poslom uposlenika koji radi na tim poslovima i zadacima. Koncem 2025. godine uposlenik je radio na edukaciji za unos sa kolegama iz drugih ministarstava.
7.	Uspostaviti osnovne evidencije o raseljenim licima i povratnicima s područja Kantona, te nadležnom ministarstvu dostavljati mjesečne izvještaje u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.				NE	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica je zaduženo za instaliranje i održavanje DDPR baze.Ovo Ministarstvo je preduzelo radnje iz svoje nadležnosti s ciljem ponovne uspostave DDPR baze podataka, odnosno kontaktiralo ovlaštenu osobu u Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglice, ali niti nakon urgiranja za stavljanje u funkciju baze ista nije osposobljena za kontinuiranu razmjenu podataka.



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim kontima, u skladu sa Zakonom o budžetima u BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvršavati ih u visini planiranih sredstava za određene namjene.</i>	DA				<i>Ministarstvo je prilikom sačinjavanja Budžetskog zahtjeva za 2025. godinu planiralo sredstva na odgovarajućim kontima u skladu sa preporukom revizije, te sve knjigovodstvene promjene evidentirala u skladu sa Zakonom o budžetima u BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</i>
9.	<i>Utvrđiti kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera, sve jedinice lokalne samouprave obavještavati o mogućnosti podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava s ciljem osiguranja transparentnosti, te s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će regulisati međusobna prava i obaveze.</i>	DA				<i>Ministarstvo je donijelo Pravilnik o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za odabir korisnika projekata obnove infrastrukture i stambenih objekata raseljenih lica i povratnika na području Zeničko-dobojskog kantona i mjestima povratka raseljenih lica koja su imala status raseljenog lica na području Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 4/25), kojim su jasno propisani kriteriji i način ostvarivanja prava. Kroz pravilnik utvrđeno potpisivanje ugovora sa korisnicima. Predmetni pravilnik je objavljen u Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona i na službenoj web stranici Ministarstva, čime je postao dostupan javnosti, a također je dostavljen i svim općinama/gradovima, tako da je ispoštovan princip transparentnosti.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

10.	<i>Inicirati aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti radova izvršenih na zgradi u Radakovu, te u skladu s utvrđenim izvršiti povećanje vrijednosti ovog objekta.</i>		djelimično		<i>Ministarstvo je putem svojih predstavnika u Komisija za popis odomah po zaprimanju preporuka izvršilo pregled stavki u knjigovodstvenim evidencijama, te započelo aktivnosti na utvrđivanju knjigovodstvenih promjena koje su u vezi sa predmetnom preporukom. O datoj preporuci su upoznali uposlenike Ministarstva finansija, te je zauzet stav da zbog obilnosti dokumentacije koja će biti predmet usklađivanja vrijednosti isto bude predmet rada u narednom periodu.</i>
11.	<i>Obezbjediti dokumentaciju koja potvrđuje iskazana kratkoročna razgraničenja u finansijskim izvještajima, te shodno konstatovanom poduzeti odgovarajuće aktivnosti i knjiženja.</i>	DA			<i>Iskazana su kratkoročna razgraničenja u iznosu od 165.865,83 KM, koja se odnose na donacije iz ranijih godina i povrati od korisnika naknada za civilne žrtve rata koji su preminuli, za period od 2010. godine do 2021. godine. U navedenom periodu sredstva nisu oprihodovana odnosno nije izvršeno potrebno knjiženje te su ista akumulirana i evidentirana na kontu Razgraničeni prihodi za donacije. U prilogu je Obrazac 3 kojim je izvršeno potrebno preknjižavanje.</i>
12.	<i>U saradnji s Ministarstvom finansija izvršiti uvid u dokumentaciju i poslovne promjene koje su u ranijem periodu knjižene na kontu viška prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi Ministarstva, te provesti korektivna knjiženja u skladu s konstatovanim stanjem.</i>		djelimično		<i>Ministarstvo finansija je 16.12.2021. godine, putem e-maila, dostavilo pojašnjenje šta se nalazi na ovom kontu. Dana 11.12.2025. godine, dostavili smo zvaničan dopis kojim tražimo da nam se dostave upute na koji način izvršiti korektivna knjiženja. Ministarstvo finansija je 24.12.2025. godine dostavilo odgovor koji se nalazi u prilogu.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Članove komisije za popis imenovati uz poštovanje odredbi Zakona o računovodstvu u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	DA				Članovi Komisije za popis iz ovog ministarstva, imenovani su u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Federacije BiH.
-----	--	----	--	--	--	---

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).

Zenica, 13.01.2026.godine



Odgovorno lice

Dedić Dijana, Sekretar ministarstva