



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA RADA, ZDRAVSTVA, SOCIJALNE SKRBI I PROGNAH HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3574-5/25



Sarajevo, septembar 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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	14
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
6.	PRILOG	18

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 rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministrica rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije 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 rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije 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: 01-02-06-11-2-2532-8/20

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 **Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (28%);**
- **šest preporuka je djelimično realizovano (24%);**
- **deset preporuka je nerealizovano (40%);**
- **za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja (8%).**

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, 1. 9. 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 rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 25 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 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 rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.	4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnositi sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Sačiniti i predložiti Vladi Županije Plan i program mjera zdravstvene zaštite i Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	5.
5.	Donijeti provedbene propise iz oblasti socijalne zaštite i provoditi upravni i inspeksijski nadzor sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	5.
6.	Uspostaviti registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.	5.
7.	Izdatke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika planirati u proračunu sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.
8.	Sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	6.
9.	Mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje Proračuna sačinjavati i podnositi sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se donosi proračun.	6.
10.	Godišnji program rada sačinjavati i podnositi sukladno odredbama Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela.	6.
11.	Godišnje i periodična finansijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	7.
12.	U suradnji s Ministarstvom financija osigurati evidentiranje i iskazivanje transakcija vezanih za projekte u okviru Glavne knjige ministarstva, kako bi finansijska izvješća prikazivala točne i sveobuhvatne podatke.	7.1.1
13.	Namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos iskazivati na vremenskim razgraničenjima, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice i Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.	7.1.1

14.	Donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu.	7.1.2.1
15.	Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika uskladiti s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, a nagrade obračunavati i isplaćivati samo na način i pod uvjetima definiranim Uredbom.	7.1.2.1
16.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima.	7.1.2.2
17.	Evidenciju o kretanju službenih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te provoditi kontrolu potrošnje goriva sukladno Pravilniku i Odluci o ograničenju izdataka za gorivo.	7.1.2.2
18.	Realizaciju tekućih transfera vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se planira realizacija, posebno u dijelu donošenja Programa utroška sredstava.	7.1.2.3
19.	Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama i sukladno kriterijima izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.	7.1.2.3.1
20.	Zaključivati ugovore sa zdravstvenim ustanovama korisnicima sredstava tekućih transfera, kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, i uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.	7.1.2.3.1
21.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova, a ako izvođači radova ne budu ispunjavali preuzete obaveze u definiranim rokovima, vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	7.1.2.3.1
22.	Nadzor nad radom prvostupanijskih tijela za rješavanje prava na doplatak za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite vršiti sukladno aktima koji reguliraju ostvarivanje prava i isplatu ovih naknada.	7.1.2.3.2
23.	Poduzeti aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o najmu stanova u dijelu fakturiranja i naplate potraživanja po temelju najamnina.	7.2.1
24.	Po izvršenom popisu sredstava i obveza usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.3
25.	Donositi Plan javnih nabava, a nabavu roba i usluga vršiti provođenjem postupaka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (28%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (24%);
- deset preporuka je nerealizovano (40%);
- za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja (8%).

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 16 preporuka, djelimično realizovalo tri preporuke i šest nije realizovalo.

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.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnositi sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. je sačinjena i dostavljena na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.
2.	Izdatke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika planirati u proračunu sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	U revizorskom izvještaju za 2020. godinu konstatovano je da Ministarstvo prilikom planiranja Budžeta, nije planiralo izdatke za plaće i naknade pripravnika i naknade troškova pripravnika na odgovarajućim pozicijama (plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih) shodno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nego su sredstva bila planirana na poziciji Ostali transferi pojedincima – pripravnici. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju (budžetski zahtjev i odobreni Budžet Ministarstva za 2024. i 2025. godinu), utvrđeno je da su izdaci za plaće i naknade i naknade troškova pripravnika planirani u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



3. Mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje Proračuna sačinjavati i podnositi sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se donosi proračun.	Provedenom revizijom praćenja, utvrđeno je da je Ministarstvo sačinjavalo i podnosilo mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje budžeta, u skladu sa zakonskim propisima za godinu za koju se donosi budžet.
4. Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika uskladiti s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, a nagrade obračunavati i isplaćivati samo na način i pod uvjetima definiranim Uredbom.	U revizorskom izvještaju za 2020. godinu konstatovano je da je tokom godine vršen obračun i isplata nagrada za rezultate rada, a da prethodno nije dokumentovano da su zaposlenici postigli natprosječne rezultate, odnosno iznimne uspjehe u radu. Ministarstvo je u 2025. godini donijelo novi Pravilnik o plaćama i naknadama⁵ koji je usklađen s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, u dijelu nagrađivanja. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na rješenja o godišnjoj nagradi za rad i postignute rezultate za 2025. godinu utvrđeno je da je vršen obračun i isplata nagrada za rezultate rada na osnovu prethodno dokumentiranih natprosječnih rezultata, odnosno iznimnih uspjeha u radu zaposlenika.
5. Realizaciju tekućih transfera vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se planira realizacija, posebno u dijelu donošenja Programa utroška sredstava.	Data preporuka se odnosila na Transfer zdravstvenim institucijama. Ministarstvo je donijelo programe utroška sredstava Transfera zdravstvenim institucijama, na koje je Vlada Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Vlada HBŽ) dala saglasnost, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta HBŽ za 2024. i 2025. godinu.
6. Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova, a ako izvođači radova ne budu ispunjavali preuzete obaveze u definiranim rokovima, vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	U obavljenoj reviziji za 2020. godinu, preporuka je data za praćenje zaključenih ugovora o izvođenju građevinskih radova. Na osnovu uvida u odabrani uzorak (zaključeni ugovor Ministarstva sa dobavljačem Roco-commerce d.o.o. Livno o javnoj nabavci radova – izvođenje unutrašnjih radova na stambenoj zgradi „A2“ u Drvaru, ukupne vrijednosti 99.314 KM sa PDV-om), utvrđeno je da je Ministarstvo osiguralo praćenje realizacije ovog ugovora, putem angažovanog nadzornog organa (preduzeće Elek d.o.o. Livno). Nadzorni organ nije konstatovao

⁵ Od 25. 3. 2025. i izmjene od 19. 11. 2025.

7. Donositi Plan javnih nabava, a nabavu roba i usluga vršiti provođenjem postupaka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	neispunjenje ugovorenih rokova, zbog čega nisu obračunati ni kazneni penali. U Izvješčaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu je konstatovano da nije bio donesen Plan javnih nabavki i da su određene nabavke roba vršene bez zaključenih ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2025. godinu, a vršene su i njegove izmjene i dopune. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da nije bilo nabavki roba i usluga bez provedenih postupaka i zaključenih ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u odabrane uzorke nabavke mamografa, putničkog automobila i uredske opreme⁶ konstatovano je da su ove nabavke izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
---	---

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo realizovanom pri čemu je prezentovalo dokaze da je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinilo Mapu procesa, izvršilo identificiranje i procjenu rizika, te da je sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. i 2025. godinu i dostavilo Ministarstvu finansija, u propisanom roku. 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 Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo Registar rizika. Također, nije sačinilo plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. i 2026. godinu, niti izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole prethodne godine, u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom

⁶ Otvoreni postupci: mamograf za potrebe Županijske bolnice Fra Mihovil Sučić u Livnu i nabavka putničkog vozila za potrebe Ministarstva i konkurentski zahtjev: nabavka uredske opreme

2. Donijeti provedbene propise iz oblasti socijalne zaštite i provoditi upravni i inspekcijski nadzor sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	sektoru u FBiH. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom. Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo realizovanom prezentirajući dokaze da je u 2021. godini donijelo Uputstvo o primjeni Zakona o socijalnoj zaštiti, kao i njegove izmjene i dopune. Ovim Uputstvom je propisan način dokazivanja prebivališta korisnika prava iz Zakona o socijalnoj skrbi i dokumentacija potrebna za ostvarivanje prava na pomoć za uzdržavanje, jednokratnu i izuzetnu pomoć. Na osnovu uvida u pismeni izvještaj od 22. 5. 2026. godine i dostavljene dokaze, konstatovano je da je Ministarstvo provelo i da provodi upravni nadzor nad ostvarivanjem prava iz socijalne zaštite kroz proces revizije prvostepenih rješenja koje donose centri za socijalni rad, kako je to definisano članom 174a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti iz 2023. godine. Revizija svih predmeta korisnika pomoći za uzdržavanje je započeta u novembru 2023. godine, a završena u 2024. godine, te je nakon toga nastavljena kontinuirano da se provodi prilikom uvođenja novih korisnika u pravo na uzdržavanje. Međutim, iako je trebalo, Ministarstvo još uvijek, u skladu sa članom 197. Zakona o socijalnoj skrbi, nije osiguralo provođenje inspekcijskog nadzora nad primjenom i izvršavanjem zakona i drugih propisa iz oblasti socijalne skrbi, zbog čega je ova preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
3. Sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom prezentirajući dokumentaciju da je „Kapitalni transfer za zdravstvo“ planiralo, odobravalo i evidentiralo na odgovarajućoj poziciji kapitalnog transfera. Međutim, uvidom u realizaciju ugovora zaključenog između Ministarstva i društva Roco-commerce d.o.o. Livno, ukupne vrijednosti 99.314 KM sa PDV-om, utvrđeno je da se ugovor odnosi na izvođenje unutrašnjih radova na stambenoj zgradi „A2“ u Drvaru, u vlasništvu Vlade Kantona, za smještaj socijalno ranjivih kategorija stanovništva. Iako se radi o kapitalnom projektu, ulaganje u zgradu je planirano i izvršavano sa pozicije tekućeg, umjesto sa pozicije kapitalnog transfera, zbog čega

4. Godišnje i periodična finansijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	finansijski izvještaji ne daju tačne podatke o transferima, prema njihovim korisnicima. Zbog toga je ova preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana. Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Praćenjem postupanja po preporukama je utvrđeno da su Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2024. i 2025. i periodični izvještaji sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Međutim, iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da tekstualni dio uz finansijske izvještaje nije sačinjen kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH s obzirom na to da ne sadrže analizu odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda, primitaka, finansiranja, rashoda i izdataka, analizu troškova zaposlenih, potraživanja, obaveza, stalnih sredstava u obliku stvari i prava, kao i objašnjenja o eventualnim značajnim postbilansnim događajima. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
5. Evidenciju o kretanju službenih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te provoditi kontrolu potrošnje goriva sukladno Pravilniku i Odluci o ograničenju izdataka za gorivo.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na PN4 obrasce, utvrđeno je da se oni popunjavaju u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da se provodi kontrola potrošnje goriva, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
6. Nadzor nad radom prvostupanijskih tijela za rješavanje prava na doplatak za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite vršiti sukladno aktima koji reguliraju ostvarivanje prava i isplatu ovih naknada.	Na osnovu uvida u pismene izvještaje i dostavljene dokaze, utvrđeno je da Ministarstvo provodi nadzor nad centrima za socijalni rad koji, kao prvostepena tijela, donose rješenja o novčanoj pomoći neuposlenim porodiljama i rješenja o pravu neuposlenim porodiljama na jednokratne pomoći.⁷ Pored toga, u januaru 2025. godine je pokrenuta revizija korisnika prava na zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugim osnovama,⁸ koja još uvijek traje, te je u toku provođenje mjera za

⁷ U skladu sa Zakonom o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 52/22) i Odlukom o pravu na novčanu pomoć neuposlenoj rodilji („Narodne novine HBŽ“, broj 6/23).

⁸ U skladu sa Uputstvom o utvrđivanju prava na obavezno zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugoj osnovi u Hercegbosanskoj županiji („Narodne novine HBŽ“, broj 6/18).

otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Međutim, još uvijek nije proveden nadzor nad radom Zavoda zdravstvenog osiguranja HBŽ-a, koji kao prvostepeni organ donosi rješenja o priznavanju prava na naknade zaposlenim porodicama i dječijeg doplatka, u skladu sa kantonalnim propisima.⁹ Zbog navedenog, ova preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja potvrđuje da je donesen plan integriteta. Ministarstvo je u obrazloženju od 2. 6. 2026. navelo da je u aprilu 2026. sačinilo Akcijski plan za implementaciju Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2024-2028. godine, kojim je planirano donošenje plana integriteta. S obzirom na to da plan integriteta nije donesen, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Sačiniti i predložiti Vladi Županije Plan i program mjera zdravstvene zaštite i Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	Provedenim praćenjem utvrđeno je da nisu poduzimane aktivnosti u cilju realizacije ove preporuke.
3.	Uspostaviti registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.	Utvrđeno je da Ministarstvo nije uspostavilo Registar ustanova socijalne skrbi, u skladu sa članom 94. Zakona o socijalnoj skrbi.
4.	Godišnji program rada sačinjavati i podnositi sukladno odredbama Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade	Nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti u cilju realizacije ove preporuke u 2024. i 2025. godini. Ministarstvo je u obrazloženju od 2. 6. 2026. navelo da je započelo izradu trogodišnjeg plana za period

⁹ Odluka o pravu na naknadu umjesto plaće ženi – majci za vrijeme odsutnosti s posla radi trudnoće i porođaja i njege djeteta („Narodne novine HBŽ“, broj 1/13 i 6/15), Odluka o doplatku za djecu („Narodne novine HBŽ“, broj 2/18).



Hercegbosanske županije i županijskih tijela.		2027-2029., na osnovu kojeg će biti izrađen godišnji plan.
5.	Donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu.	Provedenim praćenjem je konstatovano da Ministarstvo nije donijelo interni akt kojim bi se regulisao sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, shodno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu, te se i dalje ne vode evidencije koje sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, korištenju pauze i sl. Prema dostavljenom obrazloženju, donošenje novog internog akta odgođeno je do uspostave jedinstvenog rješenja za sve budžetske korisnike Hercegbosanske županije.
6.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima.	Ministarstvo je u Upitniku ovu preporuku ocijenilo realizovanom. Na osnovu prezentovanog uzorka konstatovano je da porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama nisu imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, te da nije izvršen obračun poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa u skladu sa važećim propisima, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
7.	Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama i sukladno kriterijima izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.	Na osnovu uvida u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosila na proceduru usvajanja programa utroška sredstava Transfera zdravstvenim institucijama za 2024. i 2025. godinu, utvrđeno je da su u njima pojedinačno navedene zdravstvene ustanove sa iznosima dodijeljenih sredstava (svake godine ukupno 2.000.000 KM). I jedne i druge godine, Županijskoj bolnici Livno su dodijeljena sredstva u iznosu od 1.000.000 KM, dok su sve zdravstvene ustanove primarne zdravstvene zaštite podijelile iznos od 1.000.000 KM. Ovim programima nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama.
8.	Zaključivati ugovore sa zdravstvenim ustanovama korisnicima sredstava tekućih transfera, kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, i uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Programom utroška sredstava tekućeg transfera zdravstvenim ustanovama za 2024. godinu su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da je Ministarstvo zdravstvenim ustanovama u

9. Poduzeti aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o najmu stanova u dijelu fakturiranja i naplate potraživanja po temelju najamnina.	2024. godini sredstva doznačilo na osnovu rješenja o dodjeli sredstava, u iznosima koji su navedeni u programu utroška sredstava. Prema prezentovanoj pismenoj izjavi odgovorne osobe, Ministarstvo nije sa zdravstvenim ustanovama zaključivalo ugovore o realizaciji sredstava i nije provodilo nadzor nad njihovim namjenskim utroškom, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo nerealizovanom. Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo realizovanom. Na osnovu uvida u Zapisnik komisije za kontrolu stambenih jedinica zgrade A1“ u Drvaru od 25. 3. 2025. godine, konstatovano je da je Komisija utvrdila da se za samo šest stanova redovno plaćaju troškovi zakupa, dok je za preostale stanove utvrdila da sa korisnicima treba zaključiti nove ugovore jer su raniji potpisnici ugovora o zakupu umrli, a stanove nastavili koristiti članovi njihovih porodica ili druge osobe. Za dva stana je utvrđeno da su prazni i zaključani. Nije prezentirana dodatna dokumentacija kao dokaz da je Ministarstvo, na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja o korištenju ovih stanova, poduzelo konkretne aktivnosti u dijelu ažuriranja ugovora, fakturisanja i naplate potraživanja za iznajmljene stanove, zbog čega je ova preporuka ocijenjena nerealizovanom.
10. Po izvršenom popisu sredstava i obaveza usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. U obavljenoj reviziji za 2020. godinu preporuka je data zbog neusaglašenog knjigovodstvenog stanja obaveza prema dobavljačima sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Konstatovano je da izvršenim popisom za 2024. godinu nisu nikako obuhvaćene obaveze prema dobavljačima, zbog čega se ne može potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U suradnji s Ministarstvom financija osigurati evidentiranje i iskazivanje transakcija vezanih za projekte u okviru Glavne knjige ministarstva, kako bi financijska izvješća prikazivala točne i sveobuhvatne podatke.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Međutim, na osnovu dostavljene pismene izjave od 26. 5. 2026. godine utvrđeno je da Ministarstvo nema projekte u realizaciji za koje je data preporuka prilikom obavljanja revizije za 2020. godinu, zbog čega ocjena ove preporuke nije vršena.
2.	Namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos iskazivati na vremenskim razgraničenjima, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice i Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo nerealizovanom. Na osnovu dostavljene pismene izjave od 3. 6. 2026. godine, utvrđeno je da Ministarstvo nema namjenske prihode niti poseban transakcijski račun otvoren kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora HBK. Imajući u vidu da Ministarstvo nije imalo poslovne događaje koje je trebalo evidentirati preko vremenskih razgraničenja, ocjena ove preporuke nije vršena.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

Skupština Hercegbosanske županije nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je ostalo deset nerealizovanih i šest djelimično realizovanih preporuka, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Skupštini Hercegbosanske županije:

- ***razmotriti Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka;***

Preporuka Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu Ministarstvo je 14. 7. 2026. dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na sve djelimično realizovane i nerealizovane preporuke, i to u vezi sa sistemom finansijskog upravljanja i kontrole, vršenjem upravnog nadzora iz oblasti socijalne zaštite, planiranjem i evidentiranjem kapitalnih transfera, sačinjavanjem tekstualnog dijela uz godišnje finansijske izvještaje, provođenjem kontrole potrošnje goriva, nadzorom nad ostvarivanjem prava korisnika iz oblasti zdravstvene zaštite, donošenjem plana integriteta, sačinjavanjem plana i programa mjera zdravstvene zaštite, uspostavljanjem registra ustanova socijalne zaštite, sačinjavanjem i podnošenjem godišnjeg programa rada, donošenjem internog akta za vođenje evidencija prisustva na poslu, obračunom i plaćanjem pripadajućih poreza i doprinosa za rad u komisijama, utvrđivanjem mjerljivih kriterija za raspodjelu sredstava i zaključivanjem ugovora sa zdravstvenim ustanovama o načinu realizacije dodijeljenih sredstava, poduzimanjem aktivnosti u dijelu naplate potraživanja za iznajmljivanje stanova i usaglašavanjem knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza.

Obrazloženje koje se odnosilo na preporuku u vezi s kapitalnim transferima prihvaćeno je i inkorporirano u Izvještaj u dijelu koji se odnosi na vlasništvo nad zgradom Vlade Kantona za koju su finansirani radovi rekonstrukcije. Međutim, to nije uticalo na izvršenu ocjenu realizacije ove preporuke budući da Ministarstvo nije ulaganje u zgradu, iako se radi o kapitalnom projektu, planiralo i izvršavalo sa pozicije kapitalnog transfera, već sa pozicije tekućeg transfera.

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

- vezano za preporuku koja se odnosila na sistem finansijskog upravljanja i interne kontrole, Ministarstvo je navelo da ima visok stepen realizacije ove preporuke jer je provelo određene aktivnosti propisane Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH, što je, prema mišljenju Ministarstva, trebalo uvažiti prilikom konačne ocjene. Međutim, kako i dalje stoje činjenice da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa zakonskim propisima u dijelu uspostave Registra rizika, sačinjavanja plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. i 2026. godinu i izvještaja o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole prethodne godine, konačna ocjena preporuke ostala je nepromijenjena;
- za preporuku u vezi s obavezom provođenja upravnog i inspekcijskog nadzora u oblasti socijalne skrbi Ministarstvo je navelo da je donijelo Uputstvo za provedbu Zakona o socijalnoj skrbi i da provodi upravni nadzor kroz reviziju prvostepenih rješenja centara za socijalni rad, što je već obrazloženo u Izvještaju. Također je navelo da je tačno da inspekcijski nadzor nije uspostavljen u punom kapacitetu zbog nepostojanja pretpostavki koje Ministarstvo samo ne može u cijelosti osigurati, a koje se odnose na odgovarajuću organizaciju, osiguranje radnih mjesta, finansijska sredstva i donošenje odgovarajućih akata. S obzirom na to da nisu prezentirani dokazi da su pokretane aktivnosti u cilju osiguranja pretpostavki za provođenje inspekcijskog nadzora nad primjenom i izvršavanjem zakona i drugih propisa iz oblasti socijalne skrbi, što je zakonska obaveza propisana članom 197. Zakona o socijalnoj skrbi, ocjena realizacije ove preporuke ostaje nepromijenjena;
- za preporuku koja se odnosi na vršenje nadzora nad radom prvostepenih tijela za rješavanja prava na naknade iz oblasti socijalne zaštite (naknade zaposlenim porodicama i dječijeg doplatka) Ministarstvo je navelo da provođenje ovog nadzora zahtijeva dodatno normativno uređenje i međuinstitucionalnu koordinaciju. Međutim, prezentirano obrazloženje nije relevantno jer Ministarstvo nije prezentiralo dokaze da je poduzimalo aktivnosti u cilju realizacije preporuke u navedenom dijelu, iako je vršenje nadzora utvrđeno kao obaveza kantonalnim propisima;

- za izvršavanje propisane obaveze donošenja plana integriteta Ministarstvo je dalo obrazloženje da smatra kako je ovu preporuku trebalo ocijeniti barem djelimično realizovanom budući da je formalno započelo postupak njegovog donošenja jer je donijelo Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2024. – 2028. godine. Napominjemo da preporuka izričito zahtijeva donošenje plana integriteta i poduzimanje aktivnosti na njegovoj implementaciji. Ministarstvo nije prezentiralo dokumentaciju kojom bi potvrdilo da je plan integriteta donesen niti da su provedene aktivnosti na njegovoj implementaciji;
- za preporuku koja se odnosila na obavezu sačinjavanja godišnjeg programa rada i izvještaja o radu Ministarstva na način kako je to definisano zakonskim propisima, u obrazloženju je navedeno da nije tačan zaključak da nisu poduzimane aktivnosti jer je Ministarstvo započelo izradu trogodišnjeg plana razvoja za period 2027. – 2029. godine. Izrada trogodišnjeg plana razvoja ne odnosi se na izvršavanje obaveze koja je bila predmet preporuke. Preporuka se konkretno odnosi na sačinjavanje godišnjeg programa rada i godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva u skladu sa zakonski propisanim zahtjevima, dok trogodišnji plan razvoja predstavlja drugi planski dokument, različite namjene i sadržaja.

U vezi s preporukama koje se odnose na obavezu sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja s tekstualnom analizom iskazanih pozicija i kontrolu potrošnje goriva, Ministarstvo nije osporavalo navode revizije. Za nepostojanje tekstualnih analiza dato je obrazloženje da ovaj nedostatak nije uticao na istinitost finansijskih izvještaja, ali je Ministarstvo prihvatilo ovu preporuku i navelo da će prilikom sačinjavanja narednog godišnjeg izvještaja proširiti obrazloženja. Za kontrolu potrošnje goriva navedeno je da ona nije bila formalizirana posebnim zapisnicima i da će Ministarstvo donijeti internu proceduru u cilju otklanjanja nalaza revizije, odnosno dokumentovanja provođenja kontrole potrošnje goriva.

Za preporuke koje se odnose na: obavezu donošenja plana i programa mjera zdravstvene zaštite, uspostavljanje registra ustanova socijalne zaštite, donošenje internog akta kojim će se regulisati vođenje evidencija o radnom vremenu, utvrđivanje mjerljivih kriterija za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama, zaključivanje ugovora o trošenju sredstava sa zdravstvenim ustanovama, obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade komisijama, naplatu zakupnina i popis sredstava i obaveza, Ministarstvo nije osporavalo navode revizije. S tim u vezi navedeno je da plan i program mjera zdravstvene zaštite predstavlja složen planski dokument čija izrada zahtijeva međuresornu koordinaciju svih zdravstvenih ustanova i kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja te da uspostava registra ustanova socijalne zaštite zahtijeva prethodno usklađivanje svih evidencija, što će biti realizovano u narednom periodu. Također je navedeno da se čeka donošenje jedinstvenog sistema evidencije radnog vremena za sve budžetske korisnike od strane Vlade HBŽ-a, kao i da će Ministarstvo ubuduće dodatno razraditi kriterije raspodjele sredstava zdravstvenim ustanovama radi veće transparentnosti i da će zaključivati posebne ugovore kojima će detaljnije urediti prava i obaveze korisnika i izvještavanje zdravstvenih ustanova. U vezi s obračunom pripadajućih poreza i doprinosa na naknade komisijama, Ministarstvo je navelo da je postupalo po uputi Ministarstva finansija i Porezne uprave FBiH. Pored toga, navedeno je da će po završetku identifikacije korisnika najma stanova zaključiti nove ugovore i poduzeti sve mjere radi naplate potraživanja, te da će prilikom narednog godišnjeg popisa osigurati popisivanje i potpuno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza.

Ministarstvo je također u Zaključku navelo da prihvata značaj revizijskih preporuka i da ostaje potpuno opredijeljeno provedbi svih preporuka Ureda za reviziju.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

**Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju institucija FBiH**

Sabina Selesković, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske Županije
2020.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu

Red. br.	Preporuke date u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „Da“ / „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „Ne“ / „odgovor nije“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nije odgovor	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.	DA				GI FUK dostavljen Ministarstvu financija broj: 09-01-11-4.3./25 od 4.2.2025.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnositi sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	DA				Izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena je Min.financija broj: 09-01-11-8.2/25 od dana 28.2.2025.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.		DA			Donijeli smo akcijski plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije 2022-2024
4.	Sačiniti i predložiti Vladi Županije Plan i program mjera zdravstvene zaštite i Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i Investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.			NE		
5.	Donijeti provedbene propise iz oblasti socijalne zaštite i provoditi upravni i inspeksijski nadzor sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	Da				provedena je revizija predmeta iz socijalne skrbi i proveden je upravni nadzor
6.	Uspostaviti registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.			NE		
7.	Izdanke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika planirati u proračunu sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	DA				plaće i naknade vježbenika i nagnade troškova vježbenika planirane su u Proračunima
8.	Sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	DA				Kapitalni trasferi su planirani odobreni evidentirani sukladno Zakonu o proračunima u FBiH
9.	Mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje Proračuna sačinjavati i podnositi sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se donosi proračun.	DA				operativni planovi za izvršenje Proračuna sačinjeni i podneseni u skladu sa zakonom i odredbama zakona
10.	Godišnji program rada sačinjavati i podnositi sukladno odredbama Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela.			NE		

Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Godišnje i periodična finansijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	DA				Sačinjeno i dostavljeno
12.	U suradnji s Ministarstvom financija osigurati evidentiranje i iskazivanje transakcija vezanih za projekte u okviru Glavne knjige ministarstva, kako bi finansijska izvješća prikazivala točne i sveobuhvatne podatke.	DA				
13.	Namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos iskazivati na vremenskim razgraničenjima, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice i Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.			NE		
14.	Donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu.			NE		
15.	Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika uskladiti s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, a nagrade obračunavati i isplaćivati samo na način i pod uvjetima definiranim Uredbom.	DA				Donijeli pravilnik broj:09-01-02-4/25 od dana 25.3.2025.
16.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima.	DA				
17.	Evidenciju o kretanju službenih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te provoditi kontrolu potrošnje goriva sukladno Pravilniku i Odluci o ograničenju izdataka za gorivo.	DA				vodi se evidencija
18.	Realizaciju tekućih transfera vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se planira realizacija, posebno u dijelu donošenja Programa utroška sredstava.	DA				Tekuće transfere izvršavanop sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna HBŽ
19.	Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama i sukladno kriterijima izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.			NE		
20.	Zaključivati ugovore sa zdravstvenim ustanovama korisnicima sredstava tekućih transfera, kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, i uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.		DA			Ssredstva se dodjeljuju na tebelju rješenja sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna HBŽ
21.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova, a ako izvođači radova ne budu ispunjavali preuzete obaveze u definiranim rokovima, vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	DA				osiguran nadzor nad izvođačem radova
22.	Nadzor nad radom prvostupanijskih tijela za rješavanje prava na doplatak za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite vršiti sukladno aktima koji reguliraju ostvarivanje prava i isplatu ovih naknada.		DA			prava iz socijalne zaštite vršen nadzor
23.	Poduzeti aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o najmu stanova u dijelu fakturiranja i naplate potraživanja po temelju najamnina.	DA				izvršen direktni nadzor nad na stanarima i usmeno naloženo plaćanje najamnine stana

Upitnik o postupanju po preporukama

24.	Po izvršenom popisu sredstava i obveza usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	DA				Izvršen popis sredstava i obveza Zakona o računovodstvu i reviziji FbiH
25.	Donositi Plan javnih nabava, a nabavu roba i usluga vršiti provođenjem postupaka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	DA				plan javnih nabava se radi sukladno Zakonu o javnim nabavama

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).

LIVNO, 29.12. 2025. godine



Odgovorno lice

(Dijana Novković-Pećanac, ministrica)