



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SAOBRAĆAJA I VEZA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA
ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3566-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	10
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministar Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-11-2-3221-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (34%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (50%);
- jedna preporuka nije realizovana (8%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (8%).

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, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 17. 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 saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), 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 dvanaest preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Ministarstvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, te formirati registar rizika s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti potpunu bazu podataka za ceste, mostove, objekte, saobraćajnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	5.
3.	Budžetski zahtjev i obrazloženje finansijskog plana sačinjavati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija za izradu prijedloga budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.	6.
4.	Blagovremeno donositi godišnji Plan i program održavanja regionalnih i priključnih cesta Uprave za ceste i uputiti ga Vladi Kantona na saglasnost.	6.
5.	Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati sa svim elementima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
6.	Rashode i izdatke za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih transfera u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.2.3
7.	Donijeti proceduru za utvrđivanje prijedloga raspodjele sredstava jedinicama lokalne samouprave za projekte cestovne infrastrukture, s propisanim kriterijima za odabir projekata i utvrđivanjem visine sredstava, s ciljem osiguranja transparentnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze.	7.1.2.3
8.	Knjigovodstveno evidentirati potraživanja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	7.2.1
9.	Poduzeti aktivnosti na isknjižavanju vrijednosti ceste R-419 Jablanica – Posušje, koja je na osnovu Odluke Vlade FBiH preategorisana iz regionalne u magistralnu cestu i koja više nije u nadležnosti Kantona, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2
10.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost zemljišta po parcelama i pojedinačnu vrijednost ceste i mostova po saobraćajnici, te vršiti obračun amortizacije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2
11.	Imenovati komisiju za popis u skladu s propisima, te vršiti popis potraživanja, zemljišta i cesta pojedinačno po sredstvu i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
12.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki tekućeg održavanja cesta, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da obezbijedi pravičnu i aktivnu konkurenciju, te sve nabavke izvođenja radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (34%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (50%);
- jedna preporuka nije realizovana (8%);
- za jednu preporuku 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 realizovano deset preporuka, a da su dvije djelimično realizovane.

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.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, te formirati registar rizika s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je sačinjena mapa poslovnih procesa, da su utvrđeni rizici i da su uneseni u registar rizika, kao i da su potrebni podaci uneseni u PIFC aplikaciju. Također, za 2024. i 2025. godinu sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljnjem tekstu: FUK), a za 2025. godinu sačinjen je Plan za razvoj FUK-a, kao i Izvještaj o realizaciji plana za razvoj FUK-a. Slijedom navedenog, sistem internih kontrola uspostavljen je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Blagovremeno donositi godišnji Plan i program održavanja regionalnih i priključnih cesta Uprave za ceste i uputiti ga Vladi Kantona na saglasnost.	Prezentirani su planovi i programi održavanja regionalnih i priključnih cesta za 2022, 2023, 2024. i 2025. godinu koji su sačinjeni u martu, nakon čega su usvojeni odlukama Vlade Kantona u martu i aprilu godine za koju se donose.

3.

Donijeti proceduru za utvrđivanje prijedloga raspodjele sredstava jedinicama lokalne samouprave za projekte cestovne infrastrukture, s propisanim kriterijima za odabir projekata i utvrđivanjem visine sredstava, s ciljem osiguranja transparentnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze.

Za raspodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave za projekte cestovne infrastrukture je 27. 3. 2024. godine donesen je Pravilnik o kriterijima, načinu i postupku dodjele novčanih sredstava jedinicama lokalne samouprave za lokalne ceste, kojim su utvrđeni korisnici, prihvatljivi projekti, kriteriji i način bodovanja projekata. Također, predviđeno je da se postupak dodjele sredstava provodi putem javnog poziva.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je raspodjela sredstava jedinicama lokalne samouprave, za 2024. i 2025. godinu, izvršena na osnovu javnog poziva uz primjenu utvrđenih kriterija. Nakon odabira projekata i utvrđivanja konačne liste korisnika sredstava, donesena je odluka o konačnom odabiru, odobravanju i prenosu novčanih sredstava i zaključeni su ugovori sa korisnicima sredstava. Slijedom navedenog, raspodjela sredstava jedinicama lokalne samouprave za projekte cestovne infrastrukture izvršena je transparentno, kako je to utvrđeno Zakonom o budžetima u FBiH, a međusobna prava i obaveze s korisnicima sredstava transfera regulisana su zaključenim ugovorima.

4.

Poduzeti aktivnosti na isknjižavanju vrijednosti ceste R-419 Jablanica – Posušje, koja je na osnovu Odluke Vlade FBiH preategorisana iz regionalne u magistralnu cestu i koja više nije u nadležnosti Kantona, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Prezentirana je Odluka Vlade Kantona od 3. 8. 2022. godine o knjigovodstvenom isknjižavanju regionalne ceste R-419 Jablanica – Posušje iz stalnih sredstava i kartica osnovnog sredstva prema kojoj je regionalna cesta R-419 isknjižena 31. 8. 2022. godine.

Ministarstvo je u cilju realnog iskazivanja stalnih sredstava postupilo shodno Odluci Vlade FBiH i isknjižilo sredstva, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti potpunu bazu podataka za ceste, mostove, objekte, saobraćajnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su u toku 2024. i 2025. godine provedeni postupci javnih nabavki za usluge uspostavljanja katastra cesta na pojedinim regionalnim cestama. Za ceste R435 i R436 okončana je uspostava katastra cesta. Shodno navedenom, aktivnosti na uspostavljanju baze podataka za ceste, mostove, objekte, saobraćajnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa su u toku. Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu.
2.	Budžetski zahtjev i obrazloženje finansijskog plana sačinjavati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija za izradu prijedloga budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da se budžetski zahtjevi sačinjavaju u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija za izradu prijedloga budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH. Međutim, u prezentiranim budžetskim zahtjevima za 2025. i 2026. godinu nije dato detaljno obrazloženje finansijskog plana, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
3.	Rashode i izdatke za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih transfera u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su izdaci za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave planirani i knjigovodstveno evidentirani na poziciji kapitalnih transfera, dok su na poziciji tekućih transfera iskazane subvencije javnim preduzećima po osnovu unapređenja kapaciteta Zračne luke Mostar, kako je to predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Međutim, konstatovano je da su na poziciji kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti planirana i iskazana sredstva odobrena jedinicama lokalne samouprave za sanaciju lokalnih cesta.

	Zakonom o cestama u FBiH, u članu 26. propisano je da se pod sanacijom (rehabilitacijom) cesta podrazumijevaju radovi kojima se poboljšava sigurnost učesnika u saobraćaju i održavanje projektovanog stanja cesta, zbog čega planiranje i iskazivanje ovih izdataka na poziciji kapitalnih transfera nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
4. Knjigovodstveno evidentirati vrijednost zemljišta po parcelama i pojedinačnu vrijednost ceste i mostova po saobraćajnici, te vršiti obračun amortizacije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su u toku 2024. i 2025. godine provedeni postupci javnih nabavki za usluge uspostavljanja katastra cesta na pojedinim regionalnim cestama. Za ceste R435 i R436 okončana je uspostava katastra cesta. Također, prezentirani su pregledi izvršenih eksproprijacija po godinama sa naznakom ceste, oznakom parcele i vrijednosti, kao i da se obračun amortizacije na mostove vrši po stopi od 1,5%, kako je utvrđeno Nomenklaturom stalnih sredstava. Shodno navedenom, još nije okončana uspostava katastra cesta, zbog čega nije ni knjigovodstveno evidentirana vrijednost zemljišta po parcelama, te je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
5. Imenovati komisiju za popis u skladu s propisima, te vršiti popis potraživanja, zemljišta i cesta pojedinačno po sredstvu i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da se u komisiju za popis ne imenuju lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i lica koja vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza, čime je preporuka u ovom dijelu realizovana. Također, izvršen je popis evidentiranih potraživanja. Međutim, s obzirom na to da još nije okončana uspostava katastra cesta i potpuna baza podataka za ceste, mostove, objekte, saobraćajnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa, popis cesta, mostova i zemljišta po parcelama i dalje se vrši preuzimanjem stanja iz knjigovodstvenih evidencija, te je shodno navedenom preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

6. Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki tekućeg održavanja cesta, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da obezbijedi pravičnu i aktivnu konkurenciju, te sve nabavke izvođenja radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je postupak radova redovnog (ljetnog i zimskog) održavanja cesta pokrenut i okončan u 2024. godini, nakon čega su za pet lotova zaključeni ugovori, a dva lota su poništena 30. 12. 2024. godine. Nakon odluke Vlade Kantona pokrenut je pregovarački postupak 15. 1. 2025. godine do okončanja otvorenog postupka, koji je istovremeno pokrenut. Shodno navedenom, Ministarstvo je blagovremeno pokrenulo ponovljeni postupak, dok je za period od isteka prethodnog do zaključivanja novog ugovora provelo postupak putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

Uvidom u tendersku dokumentaciju za nabavku vozila utvrđeno je da u tehničkoj specifikaciji pojedini postavljeni uslovi (procijenjena vrijednost 80.000 KM sa PDV-om; godina proizvodnje: minimalno 2025 (novo); zapremina motora, ccm: minimalno 1950 ccm; vrsta agregata: turbo dizelski; mjenjač: automatski mjenjač, duplo kvačilo, minimalno 7 brzina + R) upućuju na favoriziranje određene marke vozila (vozila iz VW grupacije). Iako su ponudu dostavila dva dobavljača, ponuđena je ista marka i tip vozila. Shodno navedenom, tenderska dokumentacija za nabavku vozila nije pripremljena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju.

U dva provedena postupka javne nabavke (Izvođenje radova na izgradnji kružnog raskrižja Kaktus na regionalnoj cesti R-425 i Izvođenje radova na izradi kružnog raskrižja Padine na regionalnoj cesti R-425) nakon kojih su zaključeni ugovori sa dobavljačima, i ugovoreno uvođenje dobavljača u posao u roku od osam dana od zaključivanja ugovora, Ministarstvo nije izvršilo uvođenje dobavljača u ugovorenom roku. Naime, dobavljačima su dostavljeni dopisi da se odgađa uvođenje u posao zbog kašnjenja u izdavanju potrebnih dozvola i saglasnosti za početak gradnje.

Shodno navedenom, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati sa svim elementima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Prezentirana su obrazloženja koja su sačinjena uz polugodišnje i godišnje izvještaje. U datim obrazloženjima procentualno su iskazana odstupanja ostvarenih rashoda i izdataka, stalnih sredstava i prihoda u odnosu na plan i ostvarenje prethodne godine. Međutim, nije dato tekstualno obrazloženje, odnosno analiza troškova zaposlenih, potraživanja, obaveza i stalnih sredstava, kako je to predviđeno Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Knjigovodstveno evidentirati potraživanja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	Prema Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva iz 2021. godine, potraživanja po osnovu izdatih rješenja za korištenje putnog zemljišta nisu knjigovodstveno evidentirana. Ministarstvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom i navelo da se rješenja za naknadu korištenja cestovnog zemljišta dostavljaju Ministarstvu finansija Kantona. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da u bruto bilansu nisu iskazana potraživanja po ovom osnovu. Međutim, s obzirom na to da nisu iskazani ni prihodi, kao i na obavijest Ministarstva da ove prihode i potraživanja evidentira Ministarstvo finansija, nije izvršena ocjena postupanja po ovoj preporuci.



3. POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

Izveštaj o izvršenoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu nije razmatran na Skupštini Kantona.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izveštaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu Ministarstvo je 11. 9. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da nema primjedbi na utvrđene nalaze i ocjene postupanja po preporukama.

Pored navedenog, u dostavljenom komentaru Ministarstvo je dalo dodatna obrazloženja u vezi sa preporukom za javne nabavke, te navelo određene objektivne okolnosti koje mogu uticati na rok za uvođenje izvođača u posao (rješavanje imovinsko-pravnih odnosa; pribavljanje potrebnih dozvola; ulaganje žalbi sudionika u postupku), kao i potrebu za izmještanjem instalacija koje se u određenim slučajevima ne izvrše u planiranim rokovima, što posljedično dovodi do pomicanja termina za uvođenje izvođača u posao.

Također, Ministarstvo je navelo da nastavlja rad na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nedostataka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Bakir Likić – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

**Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Sabina Selesković, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona
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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačiniti mape procesa, vršiti identifikaciju i procjenu rizika, te formirati registar rizika s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Da				Vezano za uspostavu sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, imenovan je koordinator i tim za uspostavu, angažovan ovlašteni subjekt za izradu i pravnu pomoć prilikom uspostave istog, te vam šaljemo iz programa sve podatke vezane za kontrolu.
2.	Uspostaviti potpunu bazu podataka za ceste, mostove, objekte, saobraćajnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.		Djelimično			Uspostava baze podataka za ceste, mostove, objekte, prometnu signalizaciju, opremu na cestama i katastar cestovnog zemljišnog pojasa u skladu sa Zakonom o cestama FBiH je započet i već za neke ceste imamo bazu podataka, a za neke je u procesu ugovaranja. U prilogu ugovor za već završene dionice ceste R-435 i R-436, kao i dokaz o pokrenutom postupku za ceste R-418b i R-436. Poznato Vam je da je da su regionalne ceste R-418b i R-437 većim dijelom stradale od poplava te da za te ceste nismo u mogućnosti uroditi bazu podataka dok se iste ne izgrade. Za preostale ceste će se u narednom periodu također raditi na izradi baze podataka.

Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Budžetski zahtjev i obrazloženje finansijskog plana sačinjavati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija za izradu prijedloga budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.	Da				Pravovremeno se daju Budžetske instrukcije koje se šalju u Ministarstvo finansija za izradu prijedloga Budžeta što je vidljivo iz dokaza u prilogu.
4.	Blagovremeno donositi godišnji Plan i program održavanja regionalnih i priključnih cesta Uprave za ceste i uputiti ga Vladi Kantona na saglasnost.	Da				Godišnji Planovi i programi se donose na vrijeme što je vidljivo iz usvojenih planova koji su u prilogu ovoga akta.
5.	Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati sa svim elementima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Da				Analize iskaza se rade kvartalno i dostavljaju Ministarstvu finansija (kopije u prilogu).
6.	Rashode i izdatke za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih transfera u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Da				Rashodi i izdaci za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave evidentirani su na poziciji kapitalnih transfera, a sve procedure oko raspodjele sredstava urađene su transparentno sa zaključivanjem ugovora sa korisnicima (dokazi u prilogu).
7.	Donijeti proceduru za utvrđivanje prijedloga raspodjele sredstava jedinicama lokalne samouprave za projekte cestovne infrastrukture, s propisanim kriterijima za odabir projekata i utvrđivanjem visine sredstava, s ciljem osiguranja transparentnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze.	Da				Rashodi i izdaci za ulaganje u cestovnu infrastrukturu jedinicama lokalne samouprave evidentirani su na poziciji kapitalnih transfera, a sve procedure oko raspodjele sredstava urađene su transparentno sa zaključivanjem ugovora sa korisnicima (dokazi u prilogu).
8.	Knjigovodstveno evidentirati potraživanja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.		Djelimično			Izdavanjem rješenja za naknadu korištenja cestovnog zemljišta data je primjedba vezana za pravilno knjiženje, te da se rješenja šalju u Ministarstvo finansija. Kod ovoga Ministarstva možete izvršiti provjeru o plaćanjima spornih rješenja, osim za korisnika MediaRes d.o.o. Mostar od kojeg ni prinudnim putem nije bilo moguće izvršiti naplatu zbog gašenja računa.
9.	Poduzeti aktivnosti na isknjižavanju vrijednosti ceste R-419 Jablanica – Posušje, koja je na osnovu Odluke Vlade FBiH prekategorišana iz regionalne u magistralnu cestu i koja više nije u nadležnosti Kantona, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Da				Poduzete su sve aktivnosti na isknjižavanju regionalne ceste R-419 Jablanica – Posušje što je vidljivo iz priloga ovome aktu.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost zemljišta po parcelama i pojedinačnu vrijednost ceste i mostova po saobraćajnici, te vršiti obračun amortizacije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Da				Vrijednost zemljišta je evidentirana po parcelama i regionalnim cestama što je vidljivo iz priloga.
11.	Imenovati komisiju za popis u skladu s propisima, te vršiti popis potraživanja, zemljišta i cesta pojedinačno po sredstvu i usaglasiti knjigovodstvena sa stvarnim stanjem sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Da				Za primjedbe po ovoj tački vrši se imenovanje komisije za popis u skladu sa vašim primjedbama. U prilogu je dat dokaz za jednu godinu i to za 2025.godinu.
12.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki tekućeg održavanja cesta, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da obezbijedi pravičnu i aktivnu konkurenciju, te sve nabavke izvođenja radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Da				Blagovremeno se pokreću postupci za javne nabavke što je vidljivo iz ugovora i okvirnog sporazuma koji je u prilogu za jedan LOT koji se odnosi na redovno održavanje regionalnih cesta.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Mostar 22.12. 2025. godine



Odgovorno lice

Iva Bevanda, ministar