



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ
REVIZIJI MINISTARSTVA ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE SKRBI ŽUPANIJE
ZAPADNOHERCEGOVAČKE ZA 2017. GODINU**

(Ministarstvo zdravstva, rada, obitelji i socijalne politike Županije Zapadnohercegovačke od 22. 1. 2026)

Broj: 01-02-07-11-2-3571-5/25



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	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	8
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE.....	9
4.	DODATNA PREPORUKA	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	10



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izveštaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministar zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-14-2-13-1405-5/17

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (58,34%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (33,33%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (8,33%).**

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, a za jednu nije vršena ocjena postupanja. 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 zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 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 zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
3.	Finansijske izvještaje sačinjavati na propisanim računovodstvenim obrascima i u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	5
4.	Obračun poreza i doprinosa za više isplaćene naknade troškova zaposlenih vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.	6.1.1.1
5.	Preispitati visine naknada vezane za polaganje stručnog ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove, a izbor ispitivača vršiti u skladu sa Pravilnikom o pripravičkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika.	6.1.1.2
6.	Potrebno je javne prihode koje Ministarstvo ostvaruje po osnovu polaganja stručnih ispita iz oblasti zdravstva iskazivati na odgovarajućoj poziciji u Glavnoj knjizi Ministarstva i redovno usaglašavati sa evidencijama u Trezoru Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke.	6.1.1.2
7.	U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.	6.1.1.3
8.	Preduzeti aktivnosti da se za sva stalna sredstva obezbijedi vjerodostojna dokumentacija kako bi se ista priznavala i evidentirala na bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1
9.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
10.	Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u cilju fer i istinitog iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima.	6.2.2
11.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju tačnog, istinitog i pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.	6.2.3
12.	Za nabavku materijala, roba, usluga i stalnih sredstava obezbijediti provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- sedam preporuka je realizovano (58,34%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (33,33%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (8,33%).

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 devet preporuka, djelimično jednu, a dvije preporuke 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 sačinjavati u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Uvidom u Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstva za 2025. godinu utvrđeno je da je sačinjena na način propisan članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava je sačinjena 4. 2. 2026. godine, kada je i dostavljena Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke.
2.	U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.	Na osnovu izvršenog uvida u knjigovodstvenu dokumentaciju za odabrani uzorak koja se odnosi na rashode i izdatke ⁵ utvrđeno je da Ministarstvo rashode i izdatke priznaje i iskazuje na pripadajućim pozicijama i u periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

⁵ Nepravilnost se odnosila na fakture o troškovima izdržavanja šticenika, koje nisu bile evidentirane u periodu na koji se odnose. Izvršen je uvid u ovu dokumentaciju za decembar 2024. i 2025. godine, te je utvrđeno da se evidentiraju u periodu kada je obaveza i nastala.

3. Preduzeti aktivnosti da se za sva stalna sredstva obezbijedi vjerodostojna dokumentacija kako bi se ista priznavala i evidentirala na bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Za stalno sredstvo koje se odnosi na medicinsku i stomatološku opremu, a za koje je u prethodnom periodu utvrđeno da nije u vlasništvu Ministarstva, u 2020. godini donesena je odluka o rashodovanju. Prema prezentovanim informacijama i uzorkovanoj dokumentaciji koja se odnosi na vlasništvo i nabavke opreme u 2025. godini, utvrđeno je da Ministarstvo stalna sredstva evidentira na osnovu vjerodostojne dokumentacije i na pripadajućim pozicijama, u skladu sa zakonskim propisima. Novonabavljena stalna sredstva evidentiraju se na osnovu ulaznih računa dobavljača, u skladu sa provedenim postupcima javnih nabavki.
4. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je uspostavilo pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Vrijednost stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi usklađena je s vrijednošću u Glavnoj knjizi.
5. Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u cilju fer i istinitog iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu Ministarstvo obaveze prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo nije iskazalo u cjelokupno nastalom iznosu. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosi na evidentiranje navedenih obaveza u toku 2025. godine utvrđeno je da se evidentiraju i iskazuju u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, čime je osigurano njihovo fer i istinito iskazivanje u finansijskim izvještajima.
6. Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju tačnog, istinitog i pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosi na godišnji popis za 2025. utvrđeno je da se popis imovine i obaveza vršio u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Izvršen je popis cjelokupne imovine i obaveza, te je usaglašeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.
7. Za nabavku materijala, roba, usluga i stalnih sredstava obezbijediti provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, budući da se u prethodnom periodu nisu provodili postupci iz Aneksa II. Međutim, uvidom u Plan javnih nabavki za 2025, Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki u 2025. godini i dva uzorkovana postupka javnih nabavki, konstatovano je da je Ministarstvo za nabavku



materijala, roba, usluga i stalnih sredstava provodilo odgovarajuće postupke javnih nabavki u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Prema prezentovanoj dokumentaciji, u prethodnom periodu imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Od internih akata u 2024. godini sačinjen je samo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sa izmjenama i dopunama u 2025. godini. Ministarstvo nije sačinilo interne akte za obračun plaća i naknada, putnih troškova, izdataka za reprezentaciju, popis imovine i obaveza, provođenje postupaka javnih nabavki, niti je donijelo vlastite računovodstvene politike. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da su u 2026. godini započete aktivnosti na sačinjavanju mapa procesa i registara rizika, te je započet njihov unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Finansijske izvještaje sačinjavati na propisanim računovodstvenim obrascima i u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da su godišnji finansijski izvještaji za 2025. sačinjeni na propisanim obrascima i u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Međutim, Ministarstvo nije sačinjavalo sve periodične obrasce, propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, već samo Obrazac broj 9 – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera, sa pismenim obrazloženjem o namjenskom utrošku sredstava. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Preispitati visine naknada vezane za polaganje stručnog ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove, a izbor ispitivača vršiti u skladu sa Pravilnikom o pripravičkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika.	Ovu preporuku Ministarstvo je ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo smanjilo naknade za polaganje stručnog ispita iz svoje nadležnosti. Tokom 2025. godine kandidati su uplatili ukupno 10.200 KM, dok su neto naknade za rad u Komisiji za polaganje stručnog ispita obračunate u iznosu od 3.695 KM. Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja se odnosi na način izbora članova komisija, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
4. Potrebno je javne prihode koje Ministarstvo ostvaruje po osnovu polaganja stručnih ispita iz oblasti zdravstva iskazivati na odgovarajućoj poziciji u Glavnoj knjizi Ministarstva i redovno usaglašavati sa evidencijama u Trezoru Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da se javni prihodi koje Ministarstvo ostvaruje po osnovu polaganja stručnih ispita iz oblasti zdravstva evidentiraju na poziciji prihoda od pružanja usluga drugima u skladu sa Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u Županiji Zapadnohercegovačkoj. Međutim, navedene uplate se ne usaglašavaju sa evidencijama u Trezoru Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun poreza i doprinosa za više isplaćene naknade troškova zaposlenih vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosi na naknade troškova zaposlenih utvrđeno je da Ministarstvo u posmatranom periodu nije vršilo isplate naknada troškova zaposlenih iznad iznosa utvrđenih važećim propisima, odnosno nije bilo osnova za obračun poreza i doprinosa po osnovu navedenih isplata. Imajući u vidu navedeno, nije vršena ocjena postupanja po ovoj preporuci.



3. POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

Prema prezentovanim informacijama, Skupština Županije Zapadnohercegovačke nije razmatrala revizorski Izvještaj nakon njegovog objavljivanja, niti je tražila plan aktivnosti za realizaciju preporuka.

4. DODATNA PREPORUKA

S obzirom na to da Skupština Županije Zapadnohercegovačke nije razmatrala predmetni Izvještaj, daje se sljedeća preporuka:

Skupštini Županije Zapadnohercegovačke:

- *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2017. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu Ministarstvo je 8. 9. 2026. dostavilo komentar, sa dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženje je dato na nerealizovanu preporuku koja se odnosi na uplate vlastitih javnih prihoda, gdje je navedeno da se one evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u Županiji Zapadnohercegovačkoj, što je uvaženo i inkorporirano u konačni Izvještaj. Međutim, i dalje se ne vrši usaglašavanje sa evidencijama u Trezoru Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke. Imajući u vidu navedeni komentar i dostavljeni Pravilnik, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Ministarstvo je navelo da se slaže sa ostalim komentarima revizora po preporukama.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije

Zapadnohercegovačke

Revidirana godina:

2017.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.			X		Sistem internih kontrola nije uspostavljen
2	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	X				Izjava o fiskalnoj odgovornosti se redovito dostavlja
3	Finansijske izvještaje sačinjavati na propisanim računovodstvenim obrascima i u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	X				Godišnji finansijski izvještaji se dostavljaju u propisanim rokovima i propisanim obrascima
4	Obračun poreza i doprinosa za više isplaćene naknade troškova zaposlenih vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.	X				Obračun se radi u skladu s važećim propisima
5	Preispitati visine naknada vezane za polaganje stručnog ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove, a izbor ispitivača vršiti u skladu sa Pravilnikom o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika.	X				Visine naknada su sukladne u odnosu na 2017. godinu



Upitnik o postupanju po preporukama

6	Potrebno je javne prihode koje Ministarstvo ostvaruje po osnovu polaganja stručnih ispita iz oblasti zdravstva iskazivati na odgovarajućoj poziciji u Glavnoj knjizi Ministarstva i redovno usaglašavati sa evidencijama u Trezoru Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke.			*	Ne provodi se evidencija i usaglašavanje
7	U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.	X			Rashodi i izdaci se priznaju na odgovarajućim pozicijama
8	Preduzeti aktivnosti da se za sva stalna sredstva obezbijedi vjerodostojna dokumentacija kako bi se ista priznavala i evidentirala na bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X			Stalna sredstva se evidentiraju na odgovarajući način
9	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.	X			Uspostavljena je pomoćna knjiga stalnih sredstava
10	Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u cilju fer i istinitog iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima.	X			Obveze se evidentiraju fer i istinito
11	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju tačnog, istinitog i pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.	X			Godišnji popis se vrši na propisan način
12	Za nabavku materijala, roba, usluga i stalnih sredstava obezbijediti provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.		X		Provodi se postupak javnih nabavki osim usluga iz Anexa II

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.

Neprovođivo-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).

Sarajevo, dd.mm. 2025. godine

Odgovorno lice

Renata Glavač, stručni savjetnik za fin. i pl. aud. poslove
(puno ime i prezime, radno mjesto)