



Broj: 07-11-2-570-7/25
Sarajevo, 28. 7. 2025. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući
Ul. Reisa Džemaludina Čauševića 1
71 000 Sarajevo

E-mail: predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba

PREDMET: Dostava Izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam **Izvještaj finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu** na e-mail adresu: predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba.

S ciljem dobivanja povratnih informacija o poduzetim aktivnostima na osnovu našeg Izvještaja, poželjno bi bilo da nas blagovremeno obavijestite o usvojenim zaključcima u vezi s predmetnim Izvještajem.

S poštovanjem,

Prilog:

- kao u tekstu

Dostavljeno:

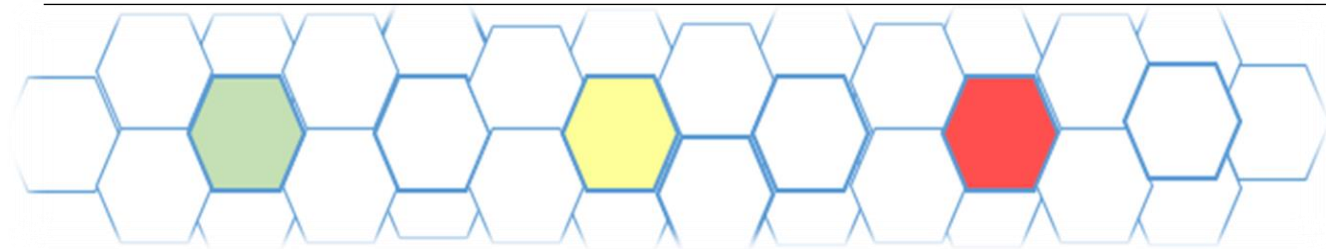
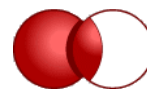
- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

M





IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANSIJA KANTONA SARAJEVO ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-570-5/25



Sarajevo, juli 2025. 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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	13



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. 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 finansija Kantona Sarajevo 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 finansija Kantona Sarajevo 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: 01-02-07-11-2-2984-7/22

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 finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (38%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (31%);
- tri preporuke nisu realizovane (19%);
- za dvije preporuke (12%) nije izvršena ocjena postupanja.

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 su tri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 28. 7. 2025. 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 finansija Kantona Sarajevo za 2022. 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 16 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 31. 12. 2024. 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 finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo urediti specifične odnose i poslovne događaje koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje.	4.
2.	Vršiti unos podataka u Registar imenovanih lica u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.	4.
3.	Budžetskim instrukcijama dati smjernice kako bi planirali rashode i izdatke iz namjenskih sredstava u iznosu u kojem se planiraju i realizovati u toku godine za koju se budžet donosi.	5.
4.	U nacrtu zakona o izvršavanju budžeta utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati da evidencije koje se vode o preraspodjelama daju podatke o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika u toku godine.	5.
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	5.
6.	Program rada sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	6.
7.	Analiza iskaza (tekstualni dio) treba da sadrži obrazloženje značajnih odstupanja od plana, kao i potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
8.	Rješenja za prekovremeni rad trebaju sadržavati vrstu poslova za koje se prekovremeni rad obavlja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.	7.1.2.1
9.	Osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme na terminalima za evidenciju, u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.	7.1.2.1
10.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu s odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	7.1.2.2
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	7.1.2.2
12.	Vršiti nadzor nad utroškom sredstava odobrenih Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji SERDA d.o.o. Sarajevo.	7.1.2.3
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo.	7.2.2



14.	Dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo evidentirati na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	7.2.4
15.	Zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaj o postupku javne nabavke podnositi u propisanom roku, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.
16.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	10.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (38%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (31%);
- tri preporuke nisu realizovane (19%);
- za dvije preporuke (12%) nije vršena ocjena postupanja.

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 14 preporuka, da je jednu preporuku djelimično realizovalo, dok jednu preporuku nije ocijenilo.

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.	Budžetskim instrukcijama dati smjernice kako bi planirali rashode i izdatke iz namjenskih sredstava u iznosu u kojem se planiraju i realizovati u toku godine za koju se budžet donosi.	Budžetskom instrukcijom broj 2 iz jula 2024. godine data je smjernica budžetskim korisnicima da planiraju donacije i transfere za koje posjeduju potpisan ugovor, sporazum, kao i donacije i transfere za koje se očekuje da će sporazum biti potpisan u 2025. godini. Također je navedeno da je potrebno da budžetski korisnici prilikom planiranja vlastitih prihoda, donacija, transfera, namjenskih prihoda i primitaka planiraju procjenu razgraničenih prihoda iz 2024. i prethodnih godina.
2.	Program rada sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa ⁵ propisano je da rukovodilac kantonalnog organa predlaže godišnji program rada kantonalnog organa u formi nacrt, najkasnije do 15. oktobra tekuće za sljedeću godinu, te da godišnji program rada donosi u roku od deset dana od dana donošenja programa Vlade. Ministarstvo je svoj Nacrt godišnjeg Programa rada za 2025. godinu dostavilo Stručnoj službi Vlade Kantona Sarajevo aktom od 10. 10. 2024. godine. Program rada Vlade Kantona Sarajevo za period od 1. 1. do 31. 12. 2025. donesen je 6. 2. 2025. godine, a ministar je Program rada Ministarstva finansija za 2025. donio 17. 2. 2025. godine.

⁵ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 23/21



3.	Rješenja za prekovremeni rad trebaju sadržavati vrstu poslova za koje se prekovremeni rad obavlja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.	Prekovremeni rad tokom 2024. i do obavljanja ove revizije u 2025. godini odobran je samo vozaču. Rješenja za prekovremeni rad sačinjava Služba za zajedničke poslove po nalogu ministra. U nalogima za izradu rješenja za prekovremeni rad Ministarstvo navodi vrstu posla za koju se prekovremeni rad obavljao, a ovaj podatak od aprila 2025. godine sadrži i rješenja.
4.	Osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme na terminalima za evidenciju, u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.	Uvidom u ispis sa terminala za evidenciju radnog vremena za pojedine dane u januaru, maju i julu 2024. godine konstatovano je da su zaposlenici radno vrijeme evidentirali u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.
5.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da su tokom 2024. godine naknade za rad zaposlenika u komisijama imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti na koji je izvršen obračun poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.
6.	Dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo evidentirati na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	Dugoročne obaveze po osnovu glavnice za četiri kredita koje preporuka obuhvata evidentirane su na poziciji dugoročnih obaveza i izvora sredstava u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona, u decembru 2023. godine.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Vršiti unos podataka u Registar imenovanih lica u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.	Ministarstvo je u upitniku navelo da je preporuka realizovana. Podaci o predsjednicima i članovima komisija za javne nabavke, obavljanje poslova razgraničenja namjenskih prihoda i primitaka i prihoda, prenamjenu sredstava na ime oročenog beskatmatnog fonda SERDA i pripremu, realizaciju i evidenciju izvršnih sudskih rješenja ⁶ nisu uneseni u Registar, pa je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

⁶ Imenovane rješenjima broj JN-RK-08-01-11-4284-2/2024 od 13. 2. 2024; 08-01-11-51468-4/23 od 15.12.2023; 01-11-5702/24 od 4. 3. 2024; 01-11-27670/24 od 8. 5. 2024. i 01-11-26022-4/24 od 8. 5. 2024.

- U nacrtu zakona o izvršavanju budžeta utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati da evidencije koje se vode o preraspodjelama daju podatke o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika u toku godine.
- 2.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Prezentirana je evidencija koja osigurava podatke o visini izvršenih preraspodjela po kvartalima za svakog budžetskog korisnika, te podatak da su ukupne raspodjele izvršene u iznosu do 10% odobrenog budžeta korisnika u toku godine. Međutim u nacrtima, a ni u zakonima o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo (za 2024. i 2025. godinu) nije utvrđen obim i vrsta izdataka za preraspodjelu, što je obaveza propisana Zakonom o budžetima u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

- Analiza iskaza (tekstualni dio) treba da sadrži obrazloženje značajnih odstupanja od plana, kao i potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
- 3.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Međutim, u Analizi iskaza koja je dio Godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. nije data potpuna analiza odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka. Data su obrazloženja za pozicije koje su više izvršene u odnosu na plan (doprinosi poslodavaca i drugi rashodi), ali ne i za pozicije čije je izvršenje manje u odnosu na plan (kao npr. ugovorene i druge posebne usluge). Analiza ne sadrži informaciju o potencijalnim potraživanjima i obavezama po osnovu sudskih sporova, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

- Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu s odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.
- 4.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Uvidom u odabrani uzorak komisija utvrđeno je da članovi nisu bili angažovani u više od dvije komisije istovremeno, da je tehničkim licima utvrđena naknada u iznosu od 70% iznosa naknade utvrđene za člana komisije, da su poslovi obavljeni u roku od 90 dana, te da su se rješenja o isplati naknade sačinjavala nakon što je ministar prihvatio izvještaj. Navedeno je u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe (u daljnjem tekstu: Odluka). Međutim, i dalje se isplaćuje naknada zaposlenicima za poslove i radne zadatke iz djelokruga Ministarstva (kao npr. za izradu godišnjeg konsolidovanog izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli, za utvrđivanje iznosa razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka). U pojedinim slučajevima iz uzorka članovi su ostvarili naknadu, iako nisu prezentirani dokazi da su poslovi komisije obavljeni izvan redovnog radnog vremena, što predstavlja preduslov za isplatu naknada. Navedeno nije u skladu sa Odlukom, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

5. Zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaj o postupku javne nabavke podnositi u propisanom roku, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu.

Uvidom u uzorak okvirnih sporazuma i ugovora zaključenih u 2024. godini utvrđeno je da rok njihovog izvršenja odgovara roku iz tenderske dokumentacije. Međutim, u dva slučaja (nabavka usluga nadogradnje funkcionalne i tehničke podrške ISFU i nabavka usluga programske podrške) zaključeni okvirni sporazumi i ugovori ne odgovaraju tekstu njihovih nacrti.⁷ Izmijenjene odredbe se u najvećoj mjeri odnose na obaveze izvršilaca usluga prema Ministarstvu, koje su zaključenim sporazumima i ugovorima detaljnije propisane.

Propisani rok za objavu izvještaja o dodjeli ugovora i izvještaja o provedenom postupku je 30 dana od zaključenja ugovora, odnosno okončanja postupka.

Na odabranom uzorku je konstatovano da Ministarstvo za jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda iz 2024. godine obavještenje o dodjeli ugovora nije objavilo u propisanom roku. Također, za osam direktnih sporazuma iz 2024. godine izvještaj o provedenom postupku nije objavljen na Portalu Agencije za javne nabavke u propisanom roku. Slijedom navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo urediti specifične odnose i poslovne događaje koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje.	Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo realizovanom. Budući da nakon date preporuke nisu vršene izmjene i dopune računovodstvenih politika, a nisu prezentovani ni drugi interni dokumenti o načinu knjigovodstvenog evidentiranja specifičnih događaja u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva koji se pojavljuju, data preporuka je nerealizovana.

⁷U zaključene okvirne sporazume za nabavku usluga nadogradnje funkcionalne i tehničke podrške ISFU nisu inkorporirane određene odredbe koje su predviđene njihovim nacrtima, a zaključeni ugovor za nabavku programske podrške sadrži odredbe koje nisu predviđene nacrtom.

2. Vršiti nadzor nad utroškom sredstava odobrenih Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji SERDA d.o.o. Sarajevo.	Naime, Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo⁸ nisu uređena pravila za knjiženje specifičnih poslovnih događaja u vezi evidentiranja obaveza Kantona po izvršnim sudskim rješenjima, po osnovu ugovora o kreditima za nepovučena sredstva, te potraživanja od krajnjih korisnika. Ministarstvo je preporuku ocijenilo realizovanom, dostavilo izvještaj korisnika sredstava i navelo da nadzor može vršiti budžetska inspekcija. Uz odgovor je priložen narativni i finansijski izvještaj SERDA-e d.o.o. Sarajevo, koji je ova Agencija dužna podnositi shodno zaključenom Sporazumu sa Ministarstvom. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo vršilo pregled ovih izvještaja ili nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
3. Potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Kao dokumentaciju kojom se potvrđuje realizacija preporuke dostavilo je Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2024. godinu u kojem je, između ostalog, navedeno da popisne komisije trebaju utvrditi potencijalna potraživanja i obaveze. U obrazloženju je navedeno da popisne komisije nisu dostavile tražene podatke jer Pravobranilaštvo Kantona Sarajevo nema ažuriranu evidenciju. Naknadno, na zahtjev revizije, Pravobranilaštvo je dostavilo preglede tužbi pokrenutih protiv Ministarstva i pregled tužbi koje je pokrenulo Ministarstvo. Prema dostavljenim podacima, Ministarstvo finansija ima samo jednu pokrenutu tužbu protiv trećih lica, koja je okončana pravosnažnom presudom (15.000 KM). Protiv Ministarstva je pokrenuto šest postupaka, od kojih je jedan okončan sudskom presudom. Prema prezentiranim podacima, pet postupaka u vrijednosti spora 48.598 KM je u toku (za klevetu, diskriminaciju, dug i radne sporove). Procjena ishoda ovih sporova nije vršena niti su potencijalne obaveze iskazane u vanbilansnoj evidenciji, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 52/22

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Naime, izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, ⁹ Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH ¹⁰ i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ¹¹ obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.
2.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo.	Ocjena preporuke nije vršena zbog izmjene propisa u 2023. godini. Naime, izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava je prestala.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO

Skupština Kantona Sarajevo razmatrala je Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu na Devetoj radnoj sjednici održanoj 3. 10. 2023. godine.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu Ministarstvo je 18. 7. 2025. godine dostavilo odgovor, u kojem je navelo da nema komentar na Nacrt izvještaja.

⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 66/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 99/23



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Amira Muhić – voditeljica tima, Ognjen Mustapić – član tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Amira Muhić, s.r.

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

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju
institucija kantona, gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s.r.



5. PRILOG

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. 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 „neprovodivo” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo urediti specifične odnose i poslovne događaje koji zahtijevaju dodatna pravila za njihova knjiženje.	da				Računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo su usklađene sa računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor u Federaciji BiH, isto je potvrdio Ured za reviziju Institucija u FBiH (U nastavku Ured) kroz ovaj izvještaj (Isposatvana je preporuka u potpunosti za donošenje ovog dokumenta).Obzirom da ima još specifičnosti na kojih nailazimo tokom rada a za koje je i Ured naveo (obaveze za ugovore o kreditima za nepovučena sredstva te potraživanja od krajnjih korisnika kredita,evidencije po obavezama izvršnih sudskih rješenja...itd)prilagodit ćemo se u skladu sa Federalnim Organima koji donose druge akte kao npr. novi Pravilnik o knjigovodstvu ili Proceduru „Upustvo itd., dakle sve što nije detaljno razjašnjeno Računovodstvenim politikama u FBiH već u nekim drugim aktima , isto planira raditi i Ministarstvo Finansija kantona Sarajevo.
2.	Vršiti unos podataka u Registar imenovanih lica u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.	da				Ministarstvo finansija je postupilo po preporuci , u 2023. godini je u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica vršilo unos podataka i dokumentacije u registar (rješenja o imenovanju i rješenja o naknadama) .Kao dokaz postupanja po preporuci Ured za reviziju može pristupiti Registru imenovanih lica putem aplikacije koja je javno dostupna.
3.	Budžetskim instrukcijama dati smjernice kako bi planirali rashode i izdatke iz namjenskih sredstava u iznosu u kojem se planiraju i realizovati u toku godine za koju se budžet donosi.	da				Ministarstvo finansija je prilikom izrade Instrukcije br.2 za izradu Budžeta Kantona Sarajevo za 2025. godinu (u 2024. godini) dalo smjernicu budžetskim korisnicima da u svojim budžetskim zahtjevima planiraju i razgraničena sredstva.Prilog dokaz o postupanju po preporuci.
4.	U nacrtu zakona o izvršavanju budžeta utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati da evidencije koje se vode o preraspodjelama daju podatke o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika u toku godine.	da				MF KS je postupilo po preporuci Ureda za reviziju institucija u F BiH .te je u 2023.godini pristupilo evidenciji preraspodjele od 10 % u okviru odobrenog budžeta na nivou budžetskog korisnika u toku godine.Prilog tabelarna evidencija 10 % .Obim i vrsta preraspodjele su urađeni u Zakonu o izvršavanju budžeta u članu 17.-prilog Zakon o izvršavanju budžeta KS za 2024.godinu.
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	da				U Službenim novinama F BiH broj 66/23 objavljena je Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u F BiH, kojom se briše član 18 iz predhodne Uredbe, koji je utvrđivao obavezu revalorizacije. Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo postupa po Uredbi iz 2023.godine.
6.	Program rada sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	da				Nacrt programa rada Ministarstvo finansija KS za 2024. godinu je sačinjen u propisanom roku i u propisanom roku dostavljen Stručnoj službi Vlade KS, kako je propisano Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade KS i kantonalnih organa...{NACRT PROGRAMA RADA MF za 2024 g dostavljen Stručnoj sl Vlade 16.10.2023.godine i program rada Mf za 2025. god dostavljen Stručnoj sl Vlade 15.10.2024. godine.....dokaz je na dostavnom aktu na kojem su upisani datum prijema
7.	Analiza iskaza (tekstualni dio) treba da sadrži obrazloženje značajnih odstupanja od plana, kao i potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	da				Ministarstvo finansija KS je poduzelo aktivnosti na obezbjeđenju imputa koji će se koristiti za sačinjavanje tekstualnog dijela koji će sadržavati odstupanja od plana kao i sve potencijalne obaveze.Preporuka je isposatvana uz finansijske izvještaje za 2023.godine. i za 2024 godinu.
8.	Rješenja za prekovremeni rad trebaju sadržavati vrstu poslova za koje se prekovremeni rad obavlja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.	da				Ministarstvo finansija KS je postupilo po preporuci -u 2024. godini i 2025 godini .U prilogu rješenje i ostala popratna dokumentacija .
9.	Osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme na terminalima za evidenciju, u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.	da				Ministarstvo finansija KS je postupilo po preporuci .U prilogu dokaz list lista i elektronska evidencija



10.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu s odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodilci kantonalnih organa državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	da			Ministarstva finansija Kantona Sarajevo vrši obračun i isplatu naknada za komisije u skladu sa Vašom preporukom i prije Konačnog revizorskog izvještaja. Obračun i isplatu naknada za komisije vrši se u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodilci kantonalnih organa državne službe kao i u skladu sa planiranim sredstvima u budžetu za ove namjene.
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	da			Sredstva za finansiranje komisija u Ministarstvu finansija KS u 2022. godini nisu bila planirana na pozicijama plata i doprinosa na plate već na ugovorenim uslugama (ekonomski kod 6139), tako da je postupano u skladu sa planiranim sredstvima u budžetu. Nakon dobivene preporuke Ureda za reviziju institucija u FBiH, Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je odmah obezbijedilo kroz operativno planiranje predušlove za isplatu komisija u skladu sa Vašom preporukom. Već od mjeseca Jula 2023. godine komisije Ministarstva finansija Kantona Sarajevo se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Vašom preporukom, odnosno poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju se kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.
12.	Vršiti nadzor nad utroškom sredstava odobrenih Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji SERDA d.o.o. Sarajevo.	da			Nadzor nad utroškom namjenskih sredstava može vršiti budžetska inspekcija. Ministarstvu finansija KS se redovno dostavljaju izvještaji o utrošku sredstava. Prilog izvještaj iz 2023. godine
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo.				U Službenim novinama FBiH broj 66/23 objavljena je Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, kojom se briše član 18 iz predhodne Uredbe, koji je utvrđivao obavezu revalorizacije. Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo postupi po Uredbi iz 2023. godine.
14.	Dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo evidentirati na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	da			Iz tačke 7. Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu, djela 7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja, dajemo sljedeće obrazloženje: 29.12.2023. godine Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo izvršilo je evidentiranje dugoročnih obaveza po osnovu četiri kredita koji se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona koje je bila preporuka Ureda za reviziju Institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine dopis broj: 01-02-07-11-2-2984-7/22 od septembra 2023. godine. U prilogu dostavljam Obrazac 3. knjiženja ispoštovane preporuke.
15.	Zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaj o postupku javne nabavke podnositi u propisanom roku, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	da			Zaključivanje ugovora je vršeno sa izabranim ponuđačima sukladno uslovima iz tenderske dokumentacije u skladu sa članom 70. ZJN i objavljivanje izvještaja o postupku javne nabavke vršeno je u skladu sa članom 75. ZJN.
16.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.		Djeli mišljenje		Podaci o tužbama protiv Ministarstva, koje u zavisnosti od ishoda spora predstavljaju potencijalne obaveze Kantona nisu objavljeni u Analizi iskaza uz Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu, i time nisu ni evidentirane u vanbilansnoj evidenciji. Računovodstvo je poslalo uz Upustvo o popisu da se ispoštuje ova preporuka od strane Ureda svim korisnicima i njihovim popisnim komisijama za 2022. godinu, međutim tokom izrade Finansijskih Izvještaja za 2022.2023 i 2024 godine od strane popisnih komisija nije se rapolagalo Informacijom jer i Pravobranilaštvo Kantona Sarajevo nema ažuriranu i dostavljenu evidenciju kao najodgovorniji Organ za ovu nadležnost u Kantonu Sarajevo.

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).

Sarajevo, 20.03.2025. godine

Pripremili:
Zejna Avdić
Sanel Gazija
Nihad Kurtić
Tahir Džogović
Tea Dautović
Elvedina Ade
Azra Suljić
Semir Hasanović

odgovorno lice (MINISTARSTVO FINANSIJA KANTONA SARAJEVO)

Dr.

