

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 7/10 i 3/23), na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 2. sjednici, održanoj dana 10.11.2023. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o finansijskoj reviziji Zeničko-dobojskog kantona za 2022. godinu, Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, broj: 01-02-07-11-2-3005-7/22 od 29.09.2023. godine.

II.

Sastavni dio ovog zaključka su Mjere i aktivnosti po Izvještaju o finansijskoj reviziji Zeničko-dobojskog kantona za 2022. godinu.

III.

Zadužuju se budžetski korisnici da, u zadatim rokovima, o provedenim aktivnostima vezano za preporuke, dostave Izvještaj Uredu za reviziju institucija u F BiH, a Ministarstvu finansija iste dostave na znanje.

IV.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREMIJER

Broj: 02-_____/23
Datum, 10.11.2023. godine
Z e n i c a

Nezir Pivić

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo finansija,
1x Svim ministarstvima, upravama, upravnim organizacijama i službama,
1x Ured za reviziju institucija u F BiH, putem Ministarstva finansija,
1x a/a.

Mjere i aktivnosti po Izvještaju o finansijskoj reviziji Zeničko – dobojskog kantona za 2022. godinu

Rezime datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu	Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti	Nosilac aktivnosti	Vrijeme poduzimanja mjera i aktivnosti - Rok završetka
1.	2.	3.	4.
1. Uspostaviti sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu u dijelu utvrđivanja rizika, sačinjavanja mapi procesa, registra rizika, imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i izvještavanja o sistemu internih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Tačka 4. Izvještaja	U Konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovano je da se kod većeg broja budžetskih korisnika ne utvrđuju rizici i procjena vjerovatnoće uticaja rizika, nisu sačinjeni registri rizika ni strategija upravljanja rizika, niti su sačinjene mape procesa. Također, zadatke vezane za finansijsko upravljanje i kontrolu nije delegirao rukovodilac organizacije, niti se zaposlenici obučavaju iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Značajan broj korisnika nije sačinio i dostavio Ministarstvu finansija Kantona godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Nisu poduzete dovoljne aktivnosti, niti je veći broj budžetskih korisnika (značajan broj se odnosi na ustanove iz oblasti obrazovanja) uspostavio sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje mape procesa, procjene rizika i izvještavanja o sistemu internih kontrola, kako bi se uspostavio i implementirao sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu i koji je u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Svi budžetski korisnici	30.11.2023. godine -Zaključkom Vlade FBiH broj: 846/2023 od 21.06.2023. godine zadužene su organizacije javnog sektora da sačine (ili ažuriraju) mape procesa i registre rizika i podatke iz istih unesu u aplikaciju PIFC, Modul za FUK do 30.11.2023. godine
2. Poduzeti aktivnosti na postavljanju direktora Direkcije za ceste u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline. Tačka 4. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i Kantonalna direkcija za ceste	90 dana
3. Ministarstvo finansija treba da donese akt o otvaranju podračuna u okviru	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija	31.12. 2023. godine

Jedinstvenog računa Trezora za namjenska sredstva, kojim će se regulisati način planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja ovim sredstvima.			
Tačka 4. Izvještaja			
4. Preispitati odredbe Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu u dijelu koji se odnosi na prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Vlada Kantona i Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice	60 dana
Tačka 4. Izvještaja			
5. Potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu finansija koje vrši njihovu suštinsku i formalnu provjeru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Svi budžetski korisnici	Svake godine za prethodnu budžetsku godinu u periodu u kojem je rukovodilac obavljao te poslove (Član.44. stav 2 Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22)
Tačka 4. Izvještaja			
6. Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u dijelu koji se odnosi na popunjavanje radnih mjesta u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija	Po završetku postupka prijema „pomoćnika ministra“ u odsjeku za Internu reviziju, putem Agencije za državnu službu
Tačka 4. Izvještaja			
7. Potrebno je da Ured za borbu protiv korupcije nastavi aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se usvojio registar rizika za izradu planova integriteta i da sve institucije donesu planove integriteta i provode aktivnosti utvrđene planom.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ured za borbu protiv korupcije	Kontinuirano
Tačka 4. Izvještaja			
8. Instrukcijama za sačinjavanje budžetskih zahtjeva utvrditi gornje granice rashoda po budžetskim korisnicima, rashode i izdatke na razdjelu budžetskih korisnika iskazati po svim izvorima finansiranja, sačinjavati planove novčanih tokova i obveze stvarati do iznosa odobrenog posebnim dijelom Budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	- Vlada Kantona - Ministarstvo finansija - Svi budžetski korisnici	U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22)
Tačka 5.1. Izvještaja			

9. Rashode i izdatke budžetom planirati na pozicijama propisanim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Tačka 5.1. Izvještaja	- Planirati i knjigovodstveno evidentirati pojedine rashode u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	- Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice - Ministarstvo za boračka pitanja	Kontinuirano
10. Periodične i godišnje finansijske izvještaje budžetski korisnici treba da sačinjavaju i dostavljaju u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Tačka 6. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Svi budžetski korisnici	Kontinuirano
11. Potrebno je da Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu i Ministarstvo za privredu okončaju aktivnosti na uspostavi registra zaključenih ugovora o koncesiji, u skladu sa Zakonom o koncesijama, a Ministarstvo za privredu da konačni obračun naknade za koncesije vrši u ugovorenim rokovima. Tačka 6.1.1.2. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	- Ministarstvo za privredu - Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	60 dana
12. Uskladiti Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u Kantonu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prava dodatka na plaću. Tačka 6.1.2.1. Izvještaja	- Član 9. (Platni razredi i koeficijenti za predsjedavajućeg Skupštine koji dužnost obavlja profesionalno, Nosioca izvršne funkcije, savjetnika, Kantonalnog pravobranioca i zamjenika kantonalnog pravobranioca) i član 20. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona (Platni razredi i koeficijenti za državne službanike) usklađeni su u potpunosti sa platnim razredima i koeficijentima iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti F BiH; - Članom 22. stav (1) Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona je utvrđeno da: „za ostale poslove koji se obavljaju po posebnim uvjetima određenim posebnim propisima dodatak na plaću se može odrediti od 10% do 20%.“ i stav (3) istog člana: „Iznos dodatka na plaću na osnovu posebnih uvjeta rada iz stava (1) ovog člana utvrđuje se pravilnikom o plaćama i naknadama organa državne službe, u skladu sa kriterijima	Ministarstvo za pravosuđe i upravu	-

	utvrđenim kolektivnim ugovorom, zakonom i ostalim propisima.“ i isti je usklađen sa članom 23., stav 1. tačka 6) i stav 3. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH; - Članom 2. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u F BiH („Službene novine F BiH“, broj: 06/20 i 3/22), utvrđeno je da: „Propisom i općim aktima rukovodioca organa državne službe i sudske vlasti ne mogu se utvrditi manja prava državnih službenika i namještenika od onih koja su utvrđena ovim ugovorom“, što znači da je moguće utvrditi veća prava. Članom 25. istog kolektivnog ugovora, stav (1) utvrđeno je da: „Državnom službeniku ili namješteniku koji radi na poslovima s posebnim uslovima rada, utvrđenim Pravilnikom o radnim odnosima, pripada pravo na posebni dodatak uz plaću u visini do 20%; - Odredbama član 19., stav (2) Zakona o radu („Službene novine F BiH“, broj: 26/16, 89/18, 23/20 - odluka US, 49/21 - dr. zakon, 103/21 - dr. zakon i 44/22), utvrđeno je da: “Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu ili ugovorom o radu mogu se utvrditi povoljnija prava od prava utvrđenih ovim zakonom“, i stav (3): „Ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ovim zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, osim ako to ovim zakonom nije izričito zabranjeno.“ - Članom 62., stav 2, Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti F BiH utvrđeno je da: “Visinu i način ostvarivanja naknade i dodatke na plaću za kantone utvrdit će Vlada kantona, a za općinu i grad općinsko, odnosno gradsko vijeće.“, što je Vlada i učinila donošenjem pomenutih odluka o dodacima. - Cilj odredbi članova 60., 62. i 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti F BiH, je da kantoni u svojim zakonima primjene osnovna načela za obračun plaća iz federalnog zakona, a da samu visinu i način ostvarivanja pojedinih prava, naknada i		
--	---	--	--

	dodataka svaki kanton uredi posebno svojim propisima u skladu sa svojim finansijskim mogućnostima. - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona donesen je od strane Skupštine Kantona, kao najvišeg zakonodavnog tijela Kantona, a prije njegovog donošenja prošao je u formi Nacrta, Prijedloga, te amandmansku svu potrebnu proceduru po Poslovniku o radu Vlade i Skupštine kantona od strane nadležnih organa Kantona uz pozitivna mišljenja Sekretarijata za zakonodavstvo, i Zakonodavno pravne komisije Skupštine o usklađenosti Zakona sa Ustavom i pravnim sistemom, što uključuje i usklađenost sa federalnim zakonom. - Proizilazi da je Zakon o plaćama i naknadama u Zeničko-dobojskom kantonu, sa donesenim podzakonskim aktima, usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u F BiH, Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u F BiH i Zakonom o radu.		
13. Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova za izvođenje nastave na JU Univerzitet u Zenici vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu. Tačka 6.1.2.2. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	JU Univerzitet u Zenici	Kontinuirano
14. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima. Tačka 6.1.2.2. Izvještaja	Mišljenje Federalnog ministarstva finansija broj: 05-02-4-727/20 od 07.02.2020. godine i broj:05-02-4-8920/21 od 17.11.2021, predloženo tokom revizije. Usaglasiti mišljenje Federalnog ministarstva finansija i Ureda za reviziju, i u skladu sa tim postupiti.	Ministarstvo finansija, Sektor za internu reviziju, Odsjek za računovodstvo, Odsjek za COIP u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija i Uredom za reviziju institucija u FBiH	Ministarstvo finansija je poduzelo aktivnosti na organiziranju sastanka u Federalnom ministarstvu finansija u vezi načina obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama. Akt Ministarstva finansija broj: 07-11-14637-4/23 od 27.09.2023. godine
15. Programom utroška sredstava za razvoj turističke infrastrukture, turističkih destinacija i ponude jasno utvrditi namjenu i vrstu projekata koji se realizuju iz sredstava ovog poticaja, te utvrditi kriterije za raspodjelu	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo za privredu	Kontinuirano

sredstava na način da su povezani sa svrhom i namjenom subvencije, a izvještaj o realizaciji transfera treba da sadrži podatke o postignutim efektima shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta Kantona. Tačka 6.1.2.3. Izvještaja			
16. Potrebno je da Vlada Kantona donese odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Tačka 6.1.2.4. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Vlada Kantona, uz usaglašen prijedlog kantonalnog ministra zdravstva i kantonalnog ministra finansija	Kontinuirano
17. Utvrditi jasne i mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava drugim nivoima vlasti kod Direkcije za ceste i Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, a raspodjelu sredstava transfera neprofitnim organizacijama vršiti na osnovu utvrđenih kriterija, u skladu sa programom utroška sredstava i Zakonom o izvršavanju Budžeta. Tačka 6.2.1.4. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	- Kantonalna direkcija za ceste, - Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	Kontinuirano
18. Potrebno je da Direkcija za ceste zaključuje ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze. Tačka 6.2.1.4. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Kantonalna direkcija za ceste	Kontinuirano
19. Izvještaj o realizaciji kapitalnog transfera od vodnih naknada treba da sadrži podatke o postignutim efektima, shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta Kantona. Tačka 6.2.1.4. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	Kontinuirano
20. Izvršiti analizu strukture neraspoređenog viška rashoda nad prihodima i prema konstatovanom poduzeti odgovarajuće aktivnosti s ciljem istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Tačka 6.1.3. Izvještaja	Pristupiti realizaciji preporuke Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija - Odsjek za računovodstvo u saradnji sa svim budžetskim korisnicima, Sektorom za internu reviziju i Oracle BH koji pruža funkcionalnu i tehničku podršku sistemu trezora	Kontinuirano
21. U slučaju korištenja namjenskih novčanih sredstava u svrhu izmirenja tekućih obaveza, utvrditi način raspolaganja, iznos, na koja namjenska sredstva se odnosi i rok povrata, kako bi ova sredstva bila raspoloživa za	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Vlada, Ministarstvo finansija i ministarstva iz čije nadležnosti su namjenska sredstva, prilikom	Kontinuirano

korištenje u propisane namjene.		donošenja Odluke	
Tačka 6.2.1.1. Izvještaja			
22. Knjigovodstveno evidentirati sva potraživanja Kantona, ona koja su starija od šest mjeseci preknjižavati na sumnjiva i sporna, te vršiti ocjenu njihove naplativosti i za potraživanja čija je naplata neizvjesna poduzeti dalje aktivnosti u skladu Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Pomenuti budžetski korisnici i svi ostali kontinuirano	Kontinuirano, blagovremeno poduzimati aktivnosti po preporuci Ureda za reviziju
Tačka 6.2.1.2. Izvještaja			
23. Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Svi budžetski korisnici i Ministarstvo financija	Ministarstvo finansija dostavilo je instrukciju svim budžetskim korisnicima, broj: 07-03-02/11-957-5/23 od 25.09.2023. godine, o načinu obračuna revalorizacije stalnih sredstava na dan 31.12.2022. godine
Tačka 6.2.2. Izvještaja			
24. Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i Direkcija za puteve trebaju uspostaviti evidencije stalnih sredstava u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline, Kantonalna direkcija za ceste i Vlada Kantona	Kontinuiran
Tačka 6.2.2. Izvještaja			
25. Donijeti procedure kojima će se regulisati način planiranja, evidentiranja i upravljanja dugom, te preispitati način evidentiranja potraživanja od JP „Plava voda“ d.o.o. Travnik.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija – Sekretar ministarstva (procedure), Odsjek za računovodstvo, u saradnji sa Sektorom za internu reviziju i Federalnim ministarstvom finansija	90 dana
Tačka 6.2.4. Izvještaja			
26. Popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, shodno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Pomenuti budžetski korisnici, Ministarstvo finansija, Odsjek za računovodstvo, predsjednici popisnih komisija, Centralna popisna komisija.	Prilikom vršenja popisa na dan 31.12.2023. godine
Tačka 6.2.5. Izvještaja			

27. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta na način da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca u izvještajnom periodu. Tačka 6.3. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija-Odsjek za računovodstvo	Prilikom sačinjavanja izvještaja o novčanim tokovima za 2023. godinu i dalje kontinuirano
28. Uprava policije treba da ocjenu ponuda vrši u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, a Služba za zajedničke poslove da izvrši realnu procjenu vrijednosti predmeta nabavke, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Tačka 7. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	- Ministarstvo unutrašnjih poslova- Uprava policije, - Služba za zajedničke poslove Zeničko-dobojskog kantona	Kontinuirano
29. Direkcija za ceste treba da tendersku dokumentaciju sačinjava na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te osigura sve preduslove za realizaciju ugovora u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava. Tačka 7. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Kantonalna direkcija za ceste	Kontinuirano
30. Nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Tačka 7. Izvještaja	Postupiti po preporuci Ureda za reviziju	Ministarstvo finansija	-

MINISTRICA

Dženana Čišija