

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 27. sjednici, održanoj dana 31.10.2019. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o finansijskoj reviziji Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu, Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH, broj: 07-14-2-1963-8/18 od 23.09.2019. godine.

II.

Utvrđuju se Mjere i aktivnosti po Izvještaju o finansijskoj reviziji Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu i čine sastavni dio ovog zaključka.

III.

Zadužuju se svi budžetski korisnici da hitno provedu naznačene mjere i aktivnosti, postupe po preporukama i primjedbama i dostave izvještaj o istom Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH, Premijeru i Ministarstvu finansija.

IV.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____ /19
Datum, 31.10.2019. godine
Z e n i c a

PREMIJER

Mirza Ganić

DOSTAVLJENO

1x Ministarstvo finansija,
1x Svim ministarstvima, upravama i upravnim organizacijama,
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 2018. godinu

Rezime datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu	Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti	Nosilac aktivnosti	Vrijeme poduzimanja mjera i aktivnosti - Rok završetka
1.	2.	3.	4.
<ul style="list-style-type: none"> - Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, te sačinjavati i nadležnom ministarstvu dostavljati godišnji i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH; - Tačka 4. Izvještaja 	Svi budžetski korisnici, uzimajući u obzir uočene nedostatke iz tačke 4. Izvještaja o reviziji, dati značaj uspostavljanju i provođenju funkcionalnog sistema internih kontrola i stalnoj njihovoj nadogradnji, radi blagovremenog otkrivanja i otklanjanja nedostataka u radu svakog pojedinačnog budžetskog korisnika i funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava	Svi budžetski korisnici	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Uspostaviti Registar budžetskih korisnika, kako je propisano u članu 3. Zakona o budžetima u FBiH,; - Tačka 4. Izvještaja 	-	Ministarstvo financija	Preporuka ispoštovana Registar budžetskih korisnika dat na objavu
<ul style="list-style-type: none"> - Uspostaviti budžetski nadzor, koji će po službenoj dužnosti obavljati budžetski inspektor Ministarstva finansija, u skladu sa članovima od 79. do 85. Zakona o budžetima u F BiH; - Tačka 4. Izvještaja 	Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva financija, broj: 07-34-8658-2/18 od 21.06.2018. godine predviđeno je radno mjesto budžetskog inspektora, što je i predočeno revizorskom timu tokom revizije.	Ministarstvo financija	Potrebna finansijska sredstva i suglasnost za novo zapošljavanje budžetskog inspektora
<ul style="list-style-type: none"> - Uskladiti Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor Kantona shodno članu 1. stav 3. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor; - Tačka 4. Izvještaja 	-	Ministarstvo financija	U pojedine odredbe Računovodstvenih politika inkorporirano Mišljenje stručnih savjetnika-internih revizora, usklađene sa federalnim i date na objavu
<ul style="list-style-type: none"> - U potpunosti uspostaviti jedinicu za internu reviziju kako je propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u 	Jedinica za internu reviziju je uspostavljena 21.06.2018. godine, uz prethodno pribavljeno Mišljenje od strane Federalnog ministarstva financija-CHJ od 16.04.2018.	Ministarstvo financija	Po osiguranju sredstava i davanju suglasnosti od strane vladine komisije za novo zapošljavanje.

<p>F BiH.</p> <p>- Tačka 4. Izvještaja</p>	<p>godine, što je i predočeno reviziji. Primjedba se odnosi na popunjavanje radnog mjesta pomoćnika ministra, isto zavisi od mogućnosti novog zapošljavanja.</p>		
<p>- Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta i izvještavanja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, te blagovremeno poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna Budžeta;</p> <p>- Tačka 5. Izvještaja</p>		<p>Vlada Kantona, nadležna ministarstva i svi budžetski korisnici i Ministarstvo financija</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Stvarati obaveze samo do iznosa operativnih budžeta korisnika, u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u F BiH i odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta kantona;</p> <p>- Tačka 5. Izvještaja</p>		<p>Nadležna ministarstva i svi budžetski korisnici</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Sačinjavati konsolidovane periodične izvještaje o izvršenju Budžeta Kantona, u skladu sa članom 92. stav 3. Zakona o budžetima u F BiH</p> <p>- Tačka 5. Izvještaja</p>		<p>Ministarstvo financija</p>	<p>U 2019. godini se sačinjavaju periodični izvještaji po zahtjevu revizije, iako je dobiveno mišljenje Federalnog ministarstva financija prema kojem isto nije izričita obaveza, već uobičajena praksa, obzirom da se izrađuju i Vladi dostavljaju finansijski izvještaji (propisani obrasci)</p>
<p>- Sačinjavati Analizu iskaza i obrazac 9 uz obavezno tekstualno obrazloženje shodno Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;</p> <p>- Tačka 5. Izvještaja.</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p>	<p>Nadležna ministarstva i svi budžetski korisnici</p>	<p>Završni obračun za 2019. godinu</p>
<p>- Uspostaviti Registar svih zaključenih ugovora o koncesiji od strane nadležnih ministarstava za koncesije u skladu sa članom 16. Zakona o koncesijama;</p> <p>- Tačka 6.1.1.2.1 Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p>	<p>Ministarstvo za privredu i Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Ministarstvo finansija treba uskladiti i dopuniti Uputstvo o procesiranju transakcija po osnovu potraživanja od kupaca (koncesija) kroz Pomoćnu knjigu AR- potraživanja i Glavnu</p>	<p>Obaviti ponovo konsultacije sa tvrtkom Oracle BH koje pruža funkcionalnu podršku trezorskom sistemu o unapređenju modula potraživanja jer je to već započet</p>	<p>Ministarstvo financija</p>	<p>U saradnji sa stručnim savjetnicima za internu reviziju, Odsjek za računovodstvo i Odsjek za planiranje i</p>

<p>knjigu trezora, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;</p> <p>- Tačka 6.1.1.2.1 Izvještaja</p>	<p>proces ranijih godina i ZDK je jedini kanton koji je ovaj modul unaprijedio do određenog nivoa radi provođenja potraživanja kroz Glavnu knjigu Trezora</p>		<p>izvršenje budžeta Ministarstva finansija dati prijedlog vezano za status modula AR-potraživanja</p>
<p>- Ministarstvo privrede treba pravovremeno (kvartalno) ispostavljati fakture koncesionarima za eksploataciju minimalne količine mineralnih sirovina u skladu sa članovima 14.do 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti godišnje usaglašavanje do 15.02. naredne godine, te uspostaviti pomoćnu knjigu izlaznih faktura u skladu sa članom 22. istog Zakona;</p> <p>- Tačka 6.1.1.2.1 Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p>	<p>Ministarstvo za privredu</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Potrebno je pokrenuti postupke naplate potraživanja od koncesija aktiviranjem mjenice, prije pokretanja tužbi od strane Ministarstva privrede, shodno članu 46. Zakona o budžetima u FBiH;</p> <p>- Tačka 6.1.1.2.1 Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p>	<p>Ministarstvo za privredu</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Odlukom o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija regulisati i namjenu utroška iz sredstava po osnovu koncesija.</p> <p>- Tačka 6.1.1.2.1 Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p>	<p>Vlada kantona na prijedlog nadležnih ministarstava</p>	<p>Kontinuirano</p>
<p>- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona uskladiti sa zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kako je propisano članovima 60. i 63. istog Zakona, te u skladu s tim vršiti obračun i isplatu plaća;</p> <p>- Tačka 6.1.2.1.1. Izvještaja</p>	<p>Pored datog komentara na Nacrt izvještaja potrebno je napomenuti i slijedeće: Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona ne mora biti u potpunosti identičan sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, imajući u vidu odredbu člana III. 2. Ustava Federacije Bosne i Hercegovine kojom je propisana zajednička nadležnost Federacije i kantona, te odredbu člana III.3. kojom je utvrđen način ostvarivanja tih zajedničkih nadležnosti. Članom III.2. e) propisano je, da su pored ostalih nadležnosti, Federacija i kantoni nadležni i za socijalnu</p>	<p>Vlada, Ministarstvo za pravosuđe i upravu, Sekretarijat za zakonodavstvo i Skupština</p>	<p>-</p>

<p>politiku, a ta nadležnost se prema Ustavu Federacije Bosne i Hercegovine, može ostvarivati zajednički ili odvojeno ili od strane kantona koordinirano od federalne vlasti, kako je to i propisano članom III. 3. (1). U konkretnom slučaju, Skupština Zeničko-dobojskog kantona donijela je Zakon kojim su uređena prava i obaveze državnih službenika u tijelima državne uprave u tom Kantonu, u pogledu plaća, kao jednog od prava koje pripada po osnovu radnog odnosa. <u>Oblast koja je uređena ovim Zakonom je oblast radnih odnosa državnih službenika, a oblast radnih odnosa je sastavni dio socijalne politike.</u> Na osnovu navedenog, postoji ustavni osnov za donošenje Zakona od strane Skupštine Zeničko-dobojskog kantona iz oblasti koja spada u zajedničke nadležnosti Federacije i kantona, a koja se može ostvarivati na način kako je to propisano u članu III.3.(1) Ustava Federacije Bosne i Hercegovine. U prilog ovoj tvrdnji ide i činjenica, da je članom III. 4. Ustava Federacije Bosne i Hercegovine propisano, <u>da kantonima pripadaju sve nadležnosti koje nisu izričito dodijeljene federalnoj vlasti,</u> a posebno su nadležni, za stvaranje politike u vezi sa reguliranjem i osiguranjem javnih službi, što također daje pravo kantonima da sva pitanja iz zajedničke nadležnosti Federacije i kantona mogu urediti na drugačiji način, a koji oni smatraju adekvatnim za njihove prilike.</p> <p>U konkretnom slučaju različita visina osnove plaće od kantona do kantona zavisi od njihovih ekonomskih odnosno budžetskih mogućnosti, što u praksi dovodi do toga da su različite visine plaća u kantonima u Federaciji BiH, zbog čega svaki kanton nastoji da to pitanje regulira na svoj odgovarajući način, a u Zeničko-dobojskom kantonu je to pitanje riješeno donošenjem odgovarajućih odluka od strane Vlade Kantona o dodacima na plaće.</p> <p>Članom 2. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u F BiH („Službene novine F BiH“, broj: 16/18), utvrđeno je da: „Propisom i općim aktima rukovodioca organa državne službe i sudske vlasti ne mogu</p>		
---	--	--

	<p>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%;</p> <p>Odredbama član 19., stav (2) Zakona o radu („Službene novine F BiH“, broj: 26/16 i 89/18), 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.“</p> <p>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.“, a što je Vlada i učinila donošenjem pomenutih odluka o dodacima.</p>		
<p>- Preispitati opravdanost isplate naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama;</p> <p>- Tačka 6.1.2.2. Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za pravosuđe i upravu	-
<p>- U svim slučajevima angažmana uposlenika u komisijama za koje se odobravaju naknade, obračunavati porez i doprinose u skladu sa naprijed navedenim propisima, obzirom da iste imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti;</p> <p>- Tačka 6.1.2.2. Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Nadležna ministarstva i budžetski korisnici	Kontinuirano

<ul style="list-style-type: none"> - Vršiti kontrolu korištenja službenih vozila shodno Pravilniku o upotrebi, održavanju, registraciji, obilježavanju i izgledu vozila Ministarstva unutrašnjih poslova, te sadržaj i način popunjavanja uskladiti sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga; - Tačka 6.1.2.2. Izvještaja 	Postupiti po preporukama revizije	MUP	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Kantonalna uprava civilne zaštite tekuće izdatke planirati i iskazivati shodno članu 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u F BiH, a na poziciji tekućih transfera planirati i iskazivati nepovratna davanja u tekuće svrhe, shodno članu 38. istog Pravilnika; - Tačka 6.1.2.3.1. Izvještaja 	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i i izbjeglice i Kantonalna uprava civilne zaštite	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Potrebno je da Vlada Kantona raspodjelu namjenskih sredstava od koncesija vrši na osnovu utvrđenih kriterija i ocjene istih u skladu sa Programom utroška sredstava; - Tačka 6.1.2.3.2 Izvještaja 	Postupiti po preporukama revizije	Vlada Kantona i Ministarstvo za privredu	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Namjenska sredstva od koncesija koja se odnose na izgradnju poslovnih zona, planirati i iskazivati na pripadajućim pozicijama u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u F BiH; - Tačka 6.1.2.3.2 Izvještaja 	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za privredu	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline treba utvrditi jasne i mjerljive kriterije u programu utroška sredstava na osnovu kojih se vrši raspodjela sredstava, radi transparentne raspodjele istih; - Tačka 6.1.2.3.2 Izvještaja 	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline	Kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> - Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline sredstva za nepovratna davanja u kapitalne 	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i	Kontinuirano

<p>svrhe (izgradnja deponija, nabavka opreme) treba planirati i iskazivati na pripadajućim pozicijama, u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u F BiH;</p> <p>- Tačka 6.1.2.3.2 Izvještaja</p>		zaštitu okoline	
<p>- Programom utroška sredstava utvrditi kriterije na osnovu kojih se vrši raspodjela sredstava vodnih naknada, te u skladu s tim utvrditi visinu pripadajućeg iznosa sredstava jedinicama lokalne samouprave, u cilju transparentne raspodjele istih;</p> <p>- Tačka 6.1.2.3.3 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	Kontinuirano
<p>- Intenzivirati aktivnosti na efikasnijem utrošku namjenskih sredstava prema programima utroška i sačiniti adekvatnu analizu o postignutim efektima, shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta kantona, u cilju podizanja nivoa zaštite od poplava, te razvijenosti vodne infrastrukture na području Kantona;</p> <p>- Tačka 6.1.2.3.3 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	Kontinuirano
<p>- Potrebno je da Kantonalna uprava civilne zaštite i Ministarstvo zdravstva programom utroška sredstava utvrde kriterije za raspodjelu sredstava, u cilju transparentne raspodjele istih;</p> <p>- Tačka 6.1.2.4 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Kantonalna uprava civilne zaštite i Ministarstvo zdravstva	Kontinuirano
<p>- Izvještaje o namjenskoj upotrebi sredstava sa podacima o postignutim efektima iz aktivnosti koje su tim sredstvima financirane dostavljati Vladi kantona na način kako je to propisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona;</p> <p>- Tačka 6.1.2.4 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Kantonalna uprava civilne zaštite i Ministarstvo zdravstva	Kontinuirano
<p>- Izvršiti analizu iskazanog akumuliranog deficita i korigirati</p>	Primjedba revizije se najvećim dijelom odnosi na ne	Vlada Kantona i nadležna	Kontinuirano

<p>knjigovodstvene evidencije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u F BiH, radi istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvještajima;</p> <p>- Tačka 6.1.3. Izvještaja</p>	<p>evidentiranje cjelokupnog iznosa izvršnih sudskih presuda na rashodima, u iznosu od tadašnjih 153.663.955 KM, bez kamata. Kako bi se izvršilo evidentiranje u skladu sa preporukom revizije, prethodno bi trebalo da se donese Budžet sa iskazanim troškovima na poziciji izvršna sudska rješenja u tom iznosu, a sve ostale troškove od redovnih plaća i naknada do tekućih transfera i kapitalnih izdataka svesti u nivo planiranog ostatka budžeta.</p> <p>Ministarstvo financija vrši evidentiranje obaveza po ovom osnovu u cjelokupnom iznosu glavnice na kontu dugoročnih obaveza, jer kamata nije ni poznata do momenta isplate, a troškove planira i evidentira na kratkoročnim obavezama za iznos realiziranih rješenja svake fiskalne godine planiran u skladu sa Zakonom o izvršnom postupku.</p> <p>Ministarstvo financija će postupiti prema opredjeljenju i Odluci Vlade spram ove primjedbe revizije.</p> <p>Primjedba koja se odnosi na eventualne greške u knjiženjima bolovanja, povrata i sl. biće predmetom analize Odsjeka za računovodstvo i stručnih savjetnika - internih revizora.</p>	<p>ministarstva Ministarstvo financija (Odsjek za računovodstvo i stručni savjetnici - interni revizori)</p>	
<p>- Donijeti Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao pod računa u okviru JRT na nivou Kantona;</p> <p>- Tačka 6.2.1.1 Izvještaja</p>	<p>Obzirom da Kanton nema otvorene pod račune za namjenska sredstva, osim za ona koja su propisana zakonima a to su ESCROW i Sredstva za zaštitu i spašavanje i njihov utrošak se vrši u skladu sa tim propisima, nije bilo potrebe za donošenjem Uputstva.</p> <p>Obzirom na preporuku revizije, donijet će se odgovarajuće uputstvo.</p>	<p>Ministarstvo financija</p>	<p>U roku od 60 dana</p>
<p>- Izvršiti povrat namjenskih novčanih sredstava kako bi bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa posebnim zakonskim propisima;</p> <p>- Tačka 6.2.1.1 Izvještaja</p>	<p>Radi provođenja preporuka revizije potrebno je zaustaviti sva plaćanja do namirenja knjigovodstvenog stanja neiskorištenih namjenskih sredstava koja se trebaju nalaziti na transakcijskom računu kod poslovne banke Kantona i uvijek ih držati na tom nivou. U slučaju Odluke Vlade, da se preporuka revizije ispoštuje, samim tim će nastati problem redovnog izmirenja ustavnih i zakonskih obaveza, počev od</p>	<p>Vlada Kantona , nadležna ministarstva i Ministarstvo financija</p>	<p>Kontinuirano</p>

	plaća, materijalnih troškova, tekućih transfera i drugog, zbog nedovoljnog ostvarenja budžetskih prihoda za izmirenje rashoda budžetskih korisnika, a namjenska sredstva će i dalje stajati na računu nerealizirana. Ministarstvo financija će ispoštovati sve odluke koje donese Vlada Kantona po ovoj primjedbi		
- Izvršiti usklađivanje stanja sredstava namjenskih pod računa sa razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;	Postupiti po preporuci revizije	Nadležna ministarstva i uprave i Ministarstvo financija – Odsjek za računovodstvo	Kontinuirano
- Tačka 6.2.1.1 Izvještaja			
- Donijeti procedure evidentiranja novčanih sredstava pravosudnih institucija i evidentirati ih u sistemu Glavne knjige trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u F BiH;	Data je primjedba Ministarstva financija Uredu za reviziju, na ovu preporuku revizije, obzirom da je Ministarstvo financija u svom postupanju u ranijem periodu postupilo po Mišljenju Federalnog ministarstva financija i ranije preporuke Federalne revizije	Ministarstvo financija i Ministarstvo pravosuđa i uprave u okviru svojih nadležnosti	Ponovo zatražiti suglasnost mišljenja nadležnog Federalnog ministarstva financija i Ureda za reviziju.
- Tačka 6.2.1.1 Izvještaja			
- Izvršiti usaglašavanje potraživanja putem konfirmacije salda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i uskladiti pomoćne evidencije Ministarstva privrede sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi shodno sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona;	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za privredu	Kontinuirano
- Tačka 6.2.1.2 Izvještaja			
- Potraživanja starija od šest mjeseci evidentirati na sumnjivim i spornim potraživanjima u skladu sa	Postupiti po preporukama revizije	Svi budžetski korisnici koji imaju potraživanja	Kontinuirano

<p>Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona;</p> <p>- Tačka 6.2.1.2 Izvještaja</p>			
<p>- U Analizi iskaza obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja, u skladu sa članom 28. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.;</p> <p>- Tačka 6.2.1.2 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Svi budžetski korisnici koji imaju potraživanja i Stručna služba Vlade	Kontinuirano
<p>- Izvršiti usklađivanje stanja stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava, kako je to propisano članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i podzakonskim aktima;</p> <p>- Tačka 6.2.2 Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporukama revizije</p> <p>Dostaviti reviziji nalog za knjiženje kao dokaz knjiženje u Glavnoj knjizi, koji je i prezentiran revizorskom timu u toku revizije.</p>	Ministarstvo financija	Izvršeno usklađivanje odmah po izradi Završnog obračuna
<p>- Uspostaviti pomoćne knjige stalnih sredstava u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;</p> <p>- Tačka 6.2.2 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoliša	Kontinuirano
<p>- Za izvršenu rekonstrukciju cesta iskazati sredstva u pripremi i izgradnji (investicije u toku) u skladu sa članom 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u F BiH i podzakonskim aktima;</p> <p>- Tačka 6.2.2 Izvještaja</p>	Postupiti po preporukama revizije	Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i Ministarstvo financija-Odsjek za računovodstvo	Kontinuirano
<p>- Donijeti odluku u skladu sa Zaključkom Vlade o ustupanju imovine (ceste i mostovi) na krajnje korisnike na lokalnom nivou;</p>	-	Vlada Kantona i Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline	-

- Tačka 6.2.2 Izvještaja			
- Izvršiti analizu ulaganja u JU Medresa „Osman ef. Redžović“ Visoko, i donijeti odluku o isknjižavanju istih i ustupanju vlasniku, te sva ulaganja iskazati na ulaganja u tuđa stalna sredstva;	Postupiti po preporuci revizije	JU Medresa „Osman ef. Redžović“ Visoko i nadležno Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	-
- Tačka 6.2.2 Izvještaja			
- Sudska rješenja o izvršenju iskazati na rashodima i kratkoročnim obavezama, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u F BiH, radi istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima.;	Komentar dat kod primjedbe za analizu akumuliranog deficita, Tačka 6.1.3. Izvještaja. Evidentiranje na rashodima i kratkoročnim obavezama Ministarstvo financija vrši za iznos planiranih sredstava za tekuću godinu po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu usklađenom sa odredbama Zakona o izvršnom postupku, a ostatak se planira na dugoročnim obavezama do njihovog konačnog izmirenja, uzimajući u obzir sve gore navedene razloge	Ministarstvo financija će knjiženje izvršiti u skladu sa opredjeljenjem Vlade o visini planiranja sredstava za izvršne sudske presude	-
- Tačka 6.2.2.2 Izvještaja			
- Informaciju o dugu i zaduživanju prema knjigovodstvenom stanju i u roku dostavljati Federalnom ministarstvu finansija, kako je propisano Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u F BiH.;	Postupiti po preporuci revizije	Ministarstvo financija	kontinuirano
- Tačka 6.2.4 Izvještaja			
- Formirati komisije za popis u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u F BiH i Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članovima 25. i 28. istog Zakona, kao i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.;	Postupiti po preporuci revizije	Svi budžetski korisnici i Ministarstvo financija	Kontinuirano (kod formiranja komisija za popis 2019. godine)
- Tačka 6.2.5 Izvještaja			
- Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa	Postupiti po preporuci revizije	Ministarstvo financija	Kontinuirano

<p>odredbama člana 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u F BiH;</p> <p>- Tačka 6.3 Izvještaja</p>			
<p>- Potrebno je da Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu vrši pregled i ocjenu ponuda prema utvrđenim uslovima u tenderskoj dokumentaciji u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;</p> <p>- Tačka 8. Izvještaja</p>	<p>Postupiti po preporuci revizije</p>	<p>Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu</p>	<p>Kontinuirano</p>

Broj: 02- /19
Datum, 31.10.2019. godine
Z e n i c a

PREMIJER

Mirza Ganić

DOSTAVLJENO

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