

Broj: 01-11-2864/23-1 AH
Sarajevo, 18. srpnja 2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

26-07-2023

Red.	Klasifikaciona oznaka	Titularni broj	Broj priloga

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Dževada Nekića, generalnog revizora

Ul. Ložionička br. 3
71000 Sarajevo
E-mail: kabinet@vrihbih.ba

PREDMET: Dostava odgovora o poduzetim radnjama radi nadilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identificirani u revizorskom Izvješću za 2022. godinu.

Poštovani gospodine Nekić,

Sukladno članku 16. stavak 3) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06) u pravitku Vam dostavljam Akcijski plan realizacije preporuka danih u *Izvješću o financijskoj reviziji* Federalnog ministarstva kulture i športa za 2022. godinu.

S poštovanjem,

Privitak:

- Akcijski plan realizacije preporuka
- Prateći akt koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu
- Mape poslovnih procesa Jedinice za unutarnju reviziju:
 - Privitak 1
 - Privitak 2
 - Privitak 3
 - Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4
- Mape poslovnih procesa Ureda ministrice:
 - Privitak 1
 - Privitak 2
 - Privitak 3
 - Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4
- Mape poslovnih procesa Zavoda za zaštitu spomenika:
 - Privitak 1
 - Privitak 2
 - Privitak 3
 - Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4
- Mape poslovnih procesa Sektora za kulturno-povijesno naslijeđe i kulturu:
 - Privitak 1
 - Privitak 2

- Privitak 3
- Privitak 4-1,4-2,4-3

-Mape poslovnih procesa Sektora za sport:

- Privitak 1
- Privitak 2
- Privitak 3
- Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4

-Mape poslovnih procesa Sektora za mlade:

- Privitak 1
- Privitak 2
- Privitak 3
- Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4,4-5

-Mape poslovnih procesa Sektora za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove:

-Odsjek za pravne i opće poslove:

- Privitak 1
- Privitak 2
- Privitak 3
- Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4,4-5,4-6,4-7,4-8,4-9,4-10,4-11,4-12,4-13,4-14,4-15,4-16,4-17

-Odsjek za računovodstvo:

- Privitak 1
- Privitak 2
- Privitak 3
- Privitak 4-1,4-2,4-3,4-4,4-5,4-6

Dostavljeno:

-Naslovu

-a/a

MINISTRICA

Sanja Vlasiavljević



REZIME DANIH PREPORUKA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA FBIH ZA 2022.GODINU

R. BR.	PREPORUKA	STATUS PREPORUKE	ODGOVORNA OSOBA/SEKTOR	PRIJEDLOG REALIZACIJE PREPORUKE	ROK
1.	Uspostaviti i implementirati sustav internih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti.	ponovljena	1. Jedinica za unutarnju reviziju 2. Svi sektori Ministarstva	1. Akcijski plan Jedinice za unutarnju reviziju 2. Sačinjavanje mape poslovnih procesa 3. Uspostavljanje registra rizika 4. Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju	1. 03. lipnja 2023. 2. 15. srpnja 2023. 3. 15. kolovoza 2023. 4. 01. prosinca 2023.
2.	Ažurirati Plan integriteta sukladno Akcijskom planu za borbu protiv korupcije u FBiH.	NOVA	1. Ured ministrice 2. Svi sektori	1. Formirati povjerenstvo za ažuriranje plana integriteta 2. Imenovati koordinatora 3. Ažurirati plan integriteta	1. 01. kolovoza 2023. 2. 01. kolovoza 2023. 3. do 01. listopada 2023.
3.	U proračunskom zahtjevu planirati namjenske prihode Ministarstva sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	NOVA	1. Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove	1. U proračunskom zahtjevu planirati namjenske prihode Ministarstva sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa 2. Otvoriti transakcijske namjenske račune kao podračune	1. Druga polovica 2023. godine 2. Druga polovica 2023. godine

<p>4. Periodična i godišnja financijska izvješća sačinjavati sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, a za otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora voditi posebno knjigovodstvo.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>1. Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove 2. Sektor za sport 3. Zavod za zaštitu spomenika</p>	<p>1. Vidljivost podračuna 2. Voditi posebno knjigovodstvo 3. Dostaviti periodična i godišnja izvješća u zadanom roku sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju za podračune uz obrazloženje sektora za sport i Zavoda za zaštitu spomenika</p>	<p>Za periodična izvješća : I kvartal do 20.04. II kvartal do 20.07. III kvartal do 20.10. IV kvartal do 20.01. Za godišnja izvješća : do 05.03. tekuće godine za prethodnu</p>
<p>5. Uspostaviti evidencije o radnom vremenu sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu i internim aktom Ministarstva.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>1. Ministrica 2. Odsjek za pravne i opće poslove</p>	<p>1. Pokrenuti interni akt o uspostavljanju evidencije o radnom vremenu 2. Manualno vođenje evidencije do kupovine ili popravke aparata za elektronsku evidenciju radnog vremena 3. Kupiti ili popraviti aparat za elektronsku evidenciju radnog vremena</p>	<p>1. 05.2023. 2. 05. lipnja 2023. 3. do kraja 7. mjeseca 2023.</p>

6. Ocjenjivanje rukovodećih državnih službenika vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.	PONOVLJENA	Ministrica	Ocjenjivati rukovodeće državne službenike sukladno Zakonu o državnoj službi i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH	do 31.01. tekuće godine za prethodnu godinu
7. Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažiranje izvršitelja vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	NOVA	Ministrica	<ol style="list-style-type: none"> 1. Raskinuti ugovor o djelu za administrativno-tehničke poslove za potrebe ministrice i Ureda 2. Raskinuti ugovor o djelu za unos podataka u trezorsku aplikaciju 3. U slučaju potrebe obavljanja poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji raspisat će se javni natječaj na određeno vrijeme a do povratka djelatnice s porodijskog odsustva. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 04.2023. 2. 31.07.2023. 3. opcionalno

8. Imenovanja u radna tijela i isplatu naknade za rad u radnim tijelima provoditi sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

NOVA

1. Ministrica
2. Sektor za ekonomsko-financijske , pravne i opće poslove

1. Razriješiti aktualna radna tijela koja su primala naknade za rad a koje su obuhvaćene Izvješćem Ureda za reviziju
2. Imenovati nova radna tijela sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja organa državne službe a vodeći računa o instrukciji da jedan djelatnik ne može biti imenovan u više od 2 radna tijela.
3. Rješenjima o imenovanju povjerenstava nedvosmisleno naglasiti da se rad povjerenstava obavlja izvan radnog vremena
4. Prethodna instrukcija mora biti vidljiva u izvješćima i zapisnicima povjerenstava.

1. 07.mjesec 2023.
2. 08.mjesec 2023.
3. 08.mjesec 2023.
4. po obavljenom poslu

<p>9. Tekuće transfere planirati i realizirati sukladno kontnom planu utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>1. Svi sektori 2. Ministrica</p>	<p>1. Uputiti dopis Federalnom ministarstvu financija za obrazloženje dijela preporuke revizije koja glasi : " <i>Tekuće transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH</i>"</p> <p>2. Sektori dostaviti zahtjeve za potrebna sredstva proračuna za tekuće i kapitalne transfere za sljedeću godinu</p> <p>3. Ministrica, uz suradnju Sektora za ekonomsko financijske, pravne i opće poslove, dostavlja prijedlog proračuna Federalnom ministarstvu financija</p> <p>4. Razdvojiti transfere prema kontnom planu</p> <p>5. Sredstva za kapitalna ulaganja i planiranja otvoriti na odgovarajućoj poziciji</p>	<p>1. 07.2023. 2. 03.2023. 3. 09.2023. 4. i 5. Realizirati sukladno odgovoru i uputama Federalnog ministarstva financija</p>
---	--------------------------	---	--	--

<p>Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definirati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>Svi sektori</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Unaprijediti Pravilnik o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-povijesnog naslijeđa, kulture, športa i mladih za 2023.godinu. 2. Propisati nove, mjerljive kriterije za vrednovanje projekata. 3. Redizajnirati aplikacijski obrazac koji će zadovoljiti uvjete kvantitativne mjerljivosti. 4. Nedvosmisleno definirati javni poziv s potrebnom dokumentacijom kojom se dokazuje i potvrđuje ispunjenost kriterija. 5. Kreirati uputstvo za aplikante u kojem će biti definirani ključni pojmovi teksta javnog poziva i obveze aplikantata. 	<p>1. 06.2023. 2. 12.2023. 3. 12.2023. 4. 12.2023. 5. 12.2023.</p>

<p>Prijedloge programa utroška tekućih 11. transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>1. Ministrica formiranjem povjerenstava 2. Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove sa ministricom 3.Svi sektori</p>	<p>1. Uraditi provjeru ispunjenosti utvrđenih kriterija kod realizacije interventnih sredstava za svaku pristiglu prijavu 2. Uputiti dopis FMF s upitom mogućnosti odvajanja interventnih sredstava i objedinjavanja interventnih sredstava u zaseban transfer s ciljem realizacije preporuke revizije za narednu godinu 3. Po uspostavljanju transfera razraditi kriterije, proceduru izbora potencijalnih korisnika</p>	<p>1. do kraja 2023.godine 2. 07.2023. 3. do kraja godine za narednu godinu</p>
---	--------------------------	---	---	---

<p>12. U dostavljenim izvješćima o namjenskom utrošku sredstva osigurati dokaze da su odobreni projekti financirani iz više izvora realizirani u predviđenom obimu.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>Svi sektori</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Za aktualne započete transfere sačiniti ugovor u kojemu je nedvosmisleno jasno definirano pravljanje dodanih sredstava navedenih u aplikacijskoj formi a čija se istinitost navodi u izjavi navedenoj u aplikacijskom obrascu za aktualne transfere. 2. Kreirati nove odluke o transferima i aplikacijske obrasce u kojima je nedvosmisleno jasno definiran status predloženih dodanih sredstava. 3. Inovirati pravilnik o namjenskom utrošku sredstava za narednu proračunsku godinu. 4. Inovirati uputstvo korisnicima za namjenski utrošak sredstava za aktualnu proračunsku godinu. 5. Inovirati uputstvo korisnicima za namjenski utrošak sredstava za narednu proračunsku godinu. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 07.mjesec 2023. 2. 12.2023. 3. 12.2023. 4. 07.2023. 5. 12.2023.
---	--------------------------	--------------------	--	--

13.	Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizirati u razdoblju za koji su odobrena.	NOVA	Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove	1. Uputiti dopis FMF o usuglašavanju preporuka revizije: "Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizirati u periodu za koji su odobrena" sukladno odobrenim kapitalnim sredstvima.	1. kraj 07.mjeseca 2023.
14.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022.godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i točkom 25. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Trezor.	NOVA	Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove / Odsjek računovodstvo	1. Preporuka će biti realizirana po prijemu uputstva od Federalnog ministarstva financija.	1. Po prijemu uputstva

<p>15. Provesti cjelovit popis imovine i obaveza, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	<p>PONOVLJENA</p>	<p>1. Ministrica 2. Povjerenstva</p>	<p>1. Donijeti rješenje o imenovanju članova popisnog povjerenstva u čijem sastavu neće biti djelatnici Sektora za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove a za naredni popis.</p> <p>2. Povjerenstvo koje nije prethodno izvršilo cjelovit posao dopuniti popis i učiniti ga cjelovitim.</p> <p>3. Prethodno imenovano povjerenstvo dopuniti izvještaj u dijelu pregleda novčanih sredstava u blagajni, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih obaveza i razgraničenja.</p>	<p>1. 10.2023. 2. kraj 7.2023. 3. kraj 7.2023.</p>
<p>16. Plan javnih nabava sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o postupcima koji će se provoditi iz proračunskih sredstava za redovne potrebe Ministarstva.</p>	<p>NOVA</p>	<p>1. Ministrica 2. Sektor za ekonomsko-financijske,pravne i opće poslove 3. Zavod za zaštitu spomenika</p>	<p>1. Plan javnih nabava koje se odnose na proračunska sredstva za redovne potrebe Ministarstva neće biti u narednom razdoblju upotrijebljen za bilo koju drugu svrhu izuzev onu koja se odnosi na odobrena proračunska sredstva za redovne potrebe Ministarstva.</p>	<p>1. najkasnije 2 mjeseca od usvajanja proračuna, pa do kraja proračunske godine</p>

- Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.

PONOVLJENA

1. Sektor za kulturu
2. Sektor za sport

1. Propisati nove, mjerljive kriterije za vrednovanje projekata.
 2. Redizajnirati aplikacijski obrazac koji će zadovoljiti uvjete kvantitativne mjerljivosti.
 3. Nedvosmisleno definirati javni poziv s potrebnom dokumentacijom kojom se dokazuje i potvrđuje ispunjenost kriterija.
 4. Kreirati uputstvo za aplikante u kojem će biti definirani ključni pojmovi teksta JP i obveze aplikantata.
1. kraj 2023.
 2. kraj 2023.
 3. kraj 2023.
 4. kraj 2023.

Broj : 01-11-2864/23-1 AH

Nerealizirane preporuke iz prethodnog perioda (10), nove preporuke(7)



MINISTRICA

Sanja Vlasisavljević