

Broj: 08-02-5-2807-3/24. MB.  
Sarajevo, 12.7.2024. godine

Pril: 12.07.2024.  
R0 31648 R018BA  
R0 31649 R019BA

**1. URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

Ložionička 3,  
71000 Sarajevo

**2. FEDERALNO MINISTARSTVO FINACIJA FBiH**

Mehmeda Spahe 5,  
71000 Sarajevo

**PREDMET:** Poduzete aktivnosti po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH iz izvješća finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva kulture i športa za 2023. godinu.

Poštovani,

Sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH broj 22/06) članak 16. – *Izvješćivanje o revizijama*, stavak (3) revidirana institucija u kojoj je izvršena revizija, dužna je poslati odgovor Uredu za reviziju i Federalnom ministarstvu financija u roku do 60 dana, od dana zaprimanja revizorskog izvješća.

S tim u vezi, dostavljamo akt o poduzetim aktivnostima po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2023. godinu, za preporuke iz izvješća o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva kulture i športa broj: 06-11-1-2923-8/23 od 31.5.2024. godine.

Za sve dodatne informacije stojimo na raspolaganju.

Srdačan pozdrav,



Privitak:

-Poduzete aktivnosti po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2023. godinu broj 08-02-5-2807-2/24. MB od 24.06.2024. godine 1x

Dostaviti:

-Ured za reviziju institucija u FBiH 1x  
-Federalno ministarstvo financija FBiH 1x  
-a/a 1x



|    |                           |   |            |  |  |           |  |
|----|---------------------------|---|------------|--|--|-----------|--|
| 2. | (točka 5.1. str. 11.)     | U proračunskom zahtjevu planirati namjenske prihode u skladu s Uputstvom 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. | PONOVLJENA | Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove   | Sačiniti dopis FMF, zatražiti detaljnije obrazloženje preporuke kako bi bila realizirana.  | 5.7.2024. | Poslan dopis FMF-a broj: 06-11-1-3254/24 kojim su zatražene smjernice za realiziranje preporuke, te sukladno odgovoru, postupiti planiranju.<br><b>Preporuka u tijeku realiziranja.</b>  |
| 3. | (točka 6. str. 13.)       | Godišnja financijska izvješća sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.  | PONOVLJENA | Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove   | Sačiniti dopis FMF, zatražiti detaljnije obrazloženje preporuke kako bi bila realizirana. Periodično izvješće za 2. kvartal 2024. godine dostaviti n/r ministrice, najkasnije do 19.7.2024. godine na uvid i provjeru je li zadovoljava traženi zahtjev.   | 5.7.2024. | Poslan dopis FMF broj: 06-11-1-3254/24 kojim su zatražene smjernice za realiziranje preporuke, te sukladno odgovoru, pristupiti sačinjavanju godišnjeg financijskog izvješća za 2024. godinu. Naloženo dostavljanje periodičnog izvješća.<br><b>Preporuka u tijeku realiziranja.</b> |
| 4. | (točka 6.1.1.2. str. 15.) | Isplatu naknada članovima radnih tijela vršiti samo u slučaju kada utvrđene poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena, u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.     | PONOVLJENA | Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove, sva imenovana povjerenstva koja obavljaju poslove izvan radnog vremena | Prije izrade rješenja o isplati naknada za rad članovima povjerenstva, dostaviti ministrici izvješće o radu povjerenstva. Za povjerenstva koja poslove obavljaju izvan radnog vremena, obvezno navesti period obavljanja poslova. Odsjek za pravne i opće poslove sačinjavati rješenja i kompletirati predmet za isplatu naknade. Odsjek za računovodstvo, temeljem rješenja isplatiti naknade članovima povjerenstva zadovoljavajući navedene uvjete. | ODMAH     | <b>Preporuka realizirana.</b>  |

|    |                             |  |            |  |  |       |   |
|----|-----------------------------|--|------------|--|--|-------|---|
| 5. | (točka 6.1.1.3.4. str. 28.) | 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. | PONOVLJENA | Sektor za kulturno-povijesno nasljeđe i kulturu, Sektor za sport, sektor za mlade, Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove  | Propisani mjerljivi kriteriji i definirana potrebna dokumentacija.   | ODMAH | <b>Preporuka realizirana.</b>   |
| 6. | (točka 6.1.1.3.4 str. 28.)  | Prijedloge programa utroška tekućih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.   | PONOVLJENA | Sektori odgovorni za realiziranje preporuke: Sektor za kulturno-povijesno nasljeđe i kulturu, Sektor za sport, sektor za mlade, Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove | <p><b>Interventna sredstva u 2023.</b> : Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 62000 KM, Transfer za kulturu od značaja za F BiH 100000 KM, Transfer za sport od značaja za FBiH 250000 KM, Transfer za mlade 40000 KM. Ukupno 452000 KM.</p> <p><b>Interventna sredstva u 2024.</b>: Sufinanciranje projekata od značaja za FBiH 50000 KM iz oblasti sporta, Sredstva za sufinanciranje projekata od značaja za FBiH iz oblasti kulture 60000 KM, Sredstva za programe omladinskih organizacija i projekte namjenjene mladima 20000 KM. Ukupno 130000 KM.</p> | ODMAH | <p>Iznos interventnih sredstava u 2024. godini umanjen za 322000 KM odnosno za 71,23%. Iznos sredstava, koja su ostavljena na poziciji "Interventna sredstva" zbog prirode i specifične namjene moraju ostati u minimalnom iznosu.</p> <p><b>Preporuka realizirana.</b></p> |

|     |                           |  |            |   |  |                           |   |
|-----|---------------------------|--|------------|---|--|---------------------------|---|
| 7.  | (točka 6.1.1.4. str. 30.) | U dostavljenim izvješćima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su sredstva utrošena u skladu s zaključenim ugovorima, a odobreni projekti financirani iz više izvora realizirani u predviđenom obimu.                    | PONOVLJENA | Povjerenstva  | Ažurirati Naputak i Obrazac narativnog i financijskog izvješćivanja sukladno preporuci.  | 4.7.2024.                 | Sačinjen obrazac 1- Naputak korisnicima i obrazac 2-Obrazac narativnog i financijskog izvješćivanja i objavljen na službenoj web stranici ministarstva.<br><b>Preporuka realizirana.</b>  |
| 8.  | (točka 6.1.1.5. str. 33.) | Rashode priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu s članom 76. Zakona o proračunima u FBiH.  | NOVA       | Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove                        | Tekst Javnog poziva izmijeniti sukladno preporuci.   | ODMAH                     | Izmijenjen tekst javnog poziva za kapitalne transfere. Rashode priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose tijekom realiziranja transfera. Preporuka može biti u tijeku realiziranja dok neko ne opravda dodijeljena sredstva.<br><b>Preporuka u tijeku realiziranja.</b> |
| 9.  | (točka 6.1.1.5. str. 33.) | 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. | PONOVLJENA | Sektor za sport   | Postupiti planiranju kapitalnih i drugih transfera sukladno preporuci.   | ODMAH                     | Svi javni pozivi i ugovori s korisnicima u 2024. godini usklađeni s Smjericama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH od FMF.<br><b>Preporuka realizirana.</b>   |
| 10. | (točka 6.2.4. str. 40.)   | Provesti cjelovit popis imovine i obveza radi utvrđivanja njihovog stvarnog stanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                      | PONOVLJENA | Povjerenstvo za popis, Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove | Formirati povjerenstvo do 1.10.2024. godine, koje će izvršiti pripreme za konačni popis. Izvješće povjerenstva treba biti sačinjeno na način da u dopunskom izvješću bude sačinjen zbirni pregled stanja i obveza po izvršenom popisu na dan 31.12.2024. godine. | 1.10.2024.<br>31.12.2024. | Postupiti sukladno prijedlogu realiziranja preporuke i rokovima.<br><b>Preporuka u tijeku realiziranja.</b>   |
| 11. | (točka 7. str. 43.)       | Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve informacije i da se osigura pravična i aktivna konkurencija, te vršiti prethodno istraživanje tržišta u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.                       | NOVA       | Povjerenstvo za javne nabavke   | Postupiti sukladno preporuci.  | ODMAH                     | <b>Preporuka realizirana.</b>   |

|     |                     |   |            |  |  |       |                        |
|-----|---------------------|---|------------|--|--|-------|------------------------|
| 12. | (točka 8. str. 44.) | 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 | Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove | Propisati mjerljive kriterije. Sačinjen i objavljen Naputak o podnošenju prijava za javni natječaj za raspodjelu dijela prihoda ostvarenih temeljem naknada za privređivanje igara na sreću, broj 01-11-10-2044/24 od 29. 4. 2024. godine u kojemu su u poglavlju IV. navedeni Opći i posebni kriteriji, te način bodovanja. | ODMAH | Preporuka realizirana. |
|-----|---------------------|---|------------|--|--|-------|------------------------|

**KOMENTAR:** *Od ukupno dvanaest preporuka, deset ponovljenih preporuka je iz Izvješća o financijskoj reviziji za 2022. godinu, a dvije preporuke su nove, od toga je na dan 2.7.2024. godine **7 preporuka realiziranih, 5 preporuka je u tijeku realiziranja.** Naglašavamo da su neke od preporuka, koje obuhvaćaju Izvješće o financijskoj reviziji za 2022. godinu realizirane nakon 3.5.2023. godine i preuzimanjem funkcije nove ministrice, a nedostaci do 3.5.2023. godine nisu mogli biti ispravljani, jer su već ponovljeni do tada.*

Dokument sačinila: Marija Brkan, pomoćnica

