



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



Broj: 06-11-1-3149-2/24
Sarajevo, 18. 11. 2024. godine

Primitaj:	20-11-2024		
Org. jed.	Klas.	Broj	Broj
01-02-4-5319/24			

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
n/p Sanja Vlasisavljević, ministrica

Ul. Obala Maka Dizdara br. 2
71 000 Sarajevo

E-mail: ured@fmks.gov.ba

01
02
03
04
05
06
07

19.11.2024.

PREDMET: Pismo menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2024. godinu – dostavlja se

Poštovana,

U skladu s članom 13. stav 3) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“, broj 22/06) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22) provedena je prethodna revizija Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2024. godinu.

Na osnovu ISSAI-ja 2265 – *Saopštavanje nedostataka u internim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu*, dostavljamo Vam Pismo o uočenim nedostacima iz prethodne revizije. Cilj Pisma je da Vam pomogne u blagovremenom ispravljanju uočenih nedostataka i smanjenju rizika značajno pogrešnih prikazivanja, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu.

S poštovanjem,

Prilog: Pismo menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2024. godinu

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić



Broj: 06-11-1-3149-1/24
Sarajevo, 18. 11. 2024. godine

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
n/p Sanja Vlajsavljević, ministrica

PREDMET: Pismo menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2024. godinu

Poštovana,

Obavještavamo Vas da smo, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 22/06) i Pismom najave od 11. 10. 2024, izvršili prethodnu finansijsku reviziju **Federalnog ministarstva kulture i sporta** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2024. godinu.

Prethodna revizija izvršena je u periodu od 4. 11. do 8. 11. 2024. godine, putem revizijskih postupaka koji su uključivali praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija, preliminarnu ocjenu sistema internih kontrola i testiranje na bazi uzorka značajnih stavki iz analitičkog bruto bilansa, kao i do tada izvršenih javnih nabavki.

Završnu reviziju ćemo obaviti nakon predaje godišnjih finansijskih izvještaja, te izvršiti uvid u cjelokupno poslovanje za 2024. godinu. Cijeneci sve dokaze nakon završenog kompletnog procesa revizije za godinu koju revidiramo, sačinit ćemo i dostaviti Vam izvještaj o obavljenoj reviziji.

U toku prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Ovim putem želimo Vas obavijestiti o njima, te očekujemo da poduzmete mjere s ciljem njihovog otklanjanja, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i Izvještaja o finansijskoj reviziji.

1. Sistem internih kontrola

a) Praćenje i procjena sistema

U skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH koje su objavljene 22. 5. 2024. godine, korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja FUK-a dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti potkrepljuju izvještajem o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Nakon obavljene prethodne revizije konstatovano je da Ministarstvo nije sačinilo plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u tekućoj godini, te napominjemo potrebu njegovog sačinjavanja za narednu godinu kako bi se mogla izvršiti procjena sistema u dijelu izvještavanja o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporuka:

- **sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

2. Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je Jedinica za internu reviziju, a sistematizovana su radna mjesta pomoćnika ministra – rukovodioca jedinice i tri stručna savjetnika internog revizora. U toku 2022. godine popunjena su dva radna mjesta, i to: pomoćnika ministra i jednog internog revizora. U 2023. godini sačinjeni su Strateški plan za period 2024–2026. i Godišnji plan rada za 2024, koje je ministrica odobrila u decembru 2023. godine.

Revizijom je utvrđeno da je internoj revizorki – stručnoj savjetnici prestao radni odnos 15. 2. 2024. godine, na osnovu Sporazuma o preuzimanju državnog službenika. Također, dobrovoljnim istupanjem iz državne službe 7. 8. 2024. godine pomoćnica ministrice u Jedinici za internu reviziju je razriješena dužnosti državne službenice, zbog čega je Jedinica za internu reviziju ostala bez zaposlenika.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

3. Finansijsko izvještavanje

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) obrasci br. 3 (Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih) i br. 8 (Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama) zamijenjeni su novim obrascima koji su u prilogu ovog Pravilnika i čine njegov dio.

Ministarstvo je sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija periodične izvještaje za I, II i III kvartal 2024. godine. Uvidom u periodične izvještaje sva tri kvartala konstatovali smo da prilikom sačinjavanja periodičnih izvještaja nije korišten obrazac br. 8. propisan izmjenama i dopunama Pravilnika. Također, uvidom u periodični izvještaj za III kvartal konstatovali smo da uz Obrazac br. 9. – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera – nije sačinjeno pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava ili razlozi za neutrošena sredstva, kako je propisano članom 16. Pravilnika.

Napominjemo da je u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2023. godinu konstatovano da Godišnji finansijski izvještaji za 2023. nisu sačinjeni u skladu s Pravilnikom. Naime, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nije sadržavao podatke o tekućem suficitu (deficitu), ukupnom suficitu (deficitu) i ukupnom finansijskom rezultatu. Planske vrijednosti prihoda i izdataka nisu iskazane u skladu s članom 7. Pravilnika, kojim je definisano se da u kolone obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno finansijskog plana budžetskog korisnika, koji zvanično usvoji nadležna institucija, za godinu za koju se sačinjava izvještaj. Planske vrijednosti izdataka iskazane su uvažavajući unutrašnje preraspodjele Ministarstva, preraspodjele unutar Budžeta FBiH, kao i odobrena sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH. Također, u Analizi iskaza sačinjenoj uz finansijske izvještaje nije obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s odredbama članova od 30. do 32. Pravilnika.

Preporuka:

- **periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

4. Izdaci za rad komisija

Ministarstvo je u obavezi da prilikom osnivanja radnih tijela, te obračuna i isplate naknada za njihov rad, dosljedno primjenjuje Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe² (u daljnjem tekstu: Uredba). Uredbom je propisano da izvještaj o radu radnog tijela treba sadržavati podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Također, članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi obavljali izvan redovnog radnog vremena.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 97/23

² „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23 i 28/24

Uvidom u odabrani uzorak isplaćenih naknada u februaru 2024. godine, za rad komisije za javne nabavke za III i IV kvartal 2023. godine utvrdili smo da sadrže podatke o ukupnom broju prekovremenih sati po kvartalima, ali ne i podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela. Navedeno nije u skladu sa članom 6. Uredbe, kojom je propisano koje elemente izvještaji o radu trebaju sadržavati. Zbog navedenog nismo se nismo mogli uvjeriti da je komisija zadatke obavljala izvan redovnog radnog vremena, što je uslov za ostvarivanje prava na naknadu za rad u komisijama u skladu s Uredbom.

Preporuka:

- **izvještaje o radu sačinjavati u skladu s odredbama Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, s ciljem utvrđivanja osnovanosti obračuna i isplate naknade za rad u komisijama.**

5. Javne nabavke

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabavki na portalu javnih nabavki 2. 2. 2024. godine. Procijenjena vrijednosti Plana iznosila je 242.580 KM, a u toku godine izvršeno je šest izmjena i dopuna, tako da ukupna vrijednost javnih nabavki iznosi 436.116 KM. Uvidom u usvojeni i objavljeni Plan na portalu javnih nabavki konstatovali smo da nije tačno unesena procijenjena vrijednost nabavke ugradnje pumpe za vodu, za koju je planirano provođenje konkurentskog postupka. Naime, u Planu javnih nabavki objavljenom na internet-stranici Ministarstva upisana je tačna procijenjena vrijednost nabavke u iznosu od 20.000 KM, dok je u Planu javnih nabavki objavljenom na portalu javnih nabavki unesena procijenjena vrijednost od 18.000 KM, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama,³ kojim je definisano da ugovorni organ objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu javnih nabavki.

Preporuka:

- **plan javnih nabavki sačinjavati i objavljevati na način predviđen odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Nadamo se da će Vam dati nalazi i preporuke u Pismu pomoći da poduzmete odgovarajuće aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola. Ukoliko smatrate potrebnim, možete nas obavijestiti o eventualnim mjerama koje ste poduzeli ili namjeravate poduzeti.

S poštovanjem,

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac



Voditeljica tima

Sabina Muderizović



³ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22, 50/24