PODUZETE AKTIVNOSTI PO REPORUKAMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2024.GODINU (Izvješće o financijskoj reviziji Federalnog ministarstva kulture i športa za 2024. godinu, broj 06-11-1-3149-8/24 od 12. 5. 2025. godine						
R. broj	**PREPORUKA**	**STATUS PREPORUKE**	**ODGOVORAN SEKTOR**	**PRIJEDLOG REALIZIRANJA PREPORUKE**	**ROK**	**PODUZETE AKTIVNOSTI I DOKAZ REALIZACIJE**
1.	**Uspostaviti funkcionalnu jedinicu interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE**: Tijekom revidirane godine Jedinica za internu reviziju nije funkcionirala sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, zbog čega nije obavljena nijedna revizija predviđena Godišnjim planom rada za 2024. godinu. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru.	nova	Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove, Ured ministrice	Raspisati javni natječaj za prijem internog revizora.	**Realizacija preporuke je u tijeku.**	U 2025. godini je raspisan natječaj za prijem internog revizora. Prvi natječaj je poništen zbog reagiranja Centralne harmonizacijske jedinice zbog tehničkog propusta, i to 13. 3. 2025. godine. Do kraja 2025. godine očekuje se imenovanje i operativno djelovanje jedinice, čime će se u potpunosti realizirati preporuka Ureda za reviziju.
2.	**Tekuće i kapitalne transfere planirati i realizirati sukladno kontnim planom**	ponovljena	Sektor za ekonomsko-financijske,	Tekuće i kapitalne transfere planirati i realizirati	**Realizirana preporuka**	Pri izradi DOB-a za 2025. godinu izmijenjen je konto Transfera za sport sa

	utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Ministarstvo prilikom planiranja proračuna tekuće transfere ne klasificira u zavisnosti od njihove namjene i korisnika, sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, što je obveza utvrđena člankom 20. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** **Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH, članak 9.** "U cilju jedinstvenog evidentiranja sredstava, izvora, rashoda i izdataka, prihoda i primitaka, obveza i potraživanja proračun i proračunski korisnici dužni su primjenjivati Kontni plan." **Zakon o budžetima u FBiH**, **članak 20.** „Na osnovu instrukcija broj 2 za izradu prijedloga budžeta, budžetski korisnici izrađuju prijedlog finansijskog zahtjeva na nivou analitičkog konta.“		pravne i opće poslove i odgovorni sektori	sukladno kontnom planu i sukladno zakonskim propisima.		614122 na 614311-Tekući transferi neprofitnim organizacijama i Transfera za kulturu sa 614121 na 614311-Tekući transferi neprofitnim organizacijama. Kapitalni transferi su također planirani na kontima 615311-Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama, 615115-Kapitalni transferi gradovima i 615116-Kapitalni transferi općinama. Pri knjigovodstvenoj obradi dokumentacije se evidentira konto općine ili grada u zavisnosti tko je korisnik sredstava Sve vrste transfera sada se evidentiraju pod odgovarajućim kontima.

	Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH, Članak 5. „Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora sredstava.“ **Članak 6.** „Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu konta iz propisanog Analitičkog kontnog plana za proračun i proračunski korisnike u Federaciji Bosne i Hercegovine, kojeg propisuje federalni ministar financija (u daljem tekstu: Kontni plan).“ **Uputstvo o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, točka 6.** „Korisnici proračuna, kojima je Ministarstvo otvorilo podračun, sukladno točki 2. ove Upute, dužni su u svom proračunu planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu.“					

3.	**U budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih, transakcijskih računa** **ZAKLJUČAK PREPORUKE**: Ministarstvo prilikom planiranja budžeta nije postupilo u skladu s članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i tačkom 6. Uputstva, s obzirom na to da nisu planirani prihodi i rashodi, odnosno primici i izdaci za podračune za 2024. godinu. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI**: **Zakon o proračunima u FBiH članak 20.** „Na osnovu instrukcija broj 2 za izradu prijedloga budžeta, budžetski korisnici izrađuju prijedlog finansijskog zahtjeva na nivou analitičkog konta.“ **Uputstvo o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa (točka 6.)** „Korisnici proračuna, kojima je Ministarstvo otvorilo podračun, sukladno točki 2. ove Upute, dužni su u svom proračunu planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim	ponovljena	Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove	Ukoliko bude najavljen priliv u prethodnoj kalendarskoj godini moguće je prilivuvrstiti u proračun i pratiti na odgovarajući način za narednu godinu. Dok god to nije postavljeno na ovaj način nije moguće planiranje indikativnog iznosa jer Ministarstvo ne upravlja vremenom i iznosima uplata.	**Djelomično realizirana preporuka**	Ministarstvo ima otvoren poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa Trezora, broj: 1027080000036238**,** za potrebe projekta: „Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta“**.** Prihode ovog računa nije moguće planirati u okviru Dokumenta okvirnog proračuna*,* s obzirom da se isključivo realiziraju temeljem aktivnosti treće strane – Javnog poduzeća Autoceste FBiH, koje samostalno planira izvođenje građevinskih radova na pojedinim dionicama autoceste. Po zaprimanju informacije i službenog zahtjeva JP Autocesta FBiH za izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja na određenoj lokaciji, Ministarstvo pokreće otvoreni postupak javne nabave sukladno odredbama

	prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu.“					Zakona o javnim nabavama BiH (ZJN BiH). Nakon provedenog postupka, ugovoreni izvršitelj izrađuje Elaborat arheoloških istraživanja, temeljem kojeg Ministarstvo vrši fakturiranje prema JP Autoceste FBiH. Nakon priliva sredstava na posebni namjenski račun, Ministarstvo vrši plaćanje izvršitelju radova, također s tog računa. Neutrošena sredstva koja ostanu na kraju fiskalne godine prenose se u narednu godinu, uz strogo poštivanje namjene – isključivo za istu svrhu. Sukladno navedenom, nije moguće unaprijed planirati prihode na ovom posebnom namjenskom računu, jer nema garancije da će do priliva uopće doći, niti je moguće precizno predvidjeti dinamiku aktivnosti JP Autoceste FBiH. Ministarstvo u skladu sa zaprimljenom

						dokumentacijom i zahtjevima treće strane uključuje planirane aktivnosti u Plan javnih nabava, ali postoji realna mogućnost da navedeni radovi ne budu realizirani tijekom planirane proračunske godine**.** Prihodi i rashodi će se u planiranju iskazivati sukladno potrebnoj dokumentaciji. **Zaključno, iako prihodi ovise o JP Autoceste FBiH, dinamika prihoda se ne može precizno kvantificirati "ex ante". Jedino moguće je planirati možda indikativno jer je riječ o uvjetovanim prihodima.**
4.	**Periodična i godišnja financijska izvješća sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u dijelu iskazivanja planskih vrijednosti prihoda i izdataka te iskazivanja prihoda.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:**	ponovljena	Sektor za ekonomsko -financijske, pravne i opće poslove	Periodično i godišnje izvješće o izvršenju proračuna sačiniti sukladno preporuci revizije poštujući zakonske i	**Realizirana preporuka** **1. kvartal:** I. 1. 1. - 31. 3. Šalje se do 20. 4. **2.kvartal:**	Pri izradi periodičnih i godišnjih financijskih izvješća planske vrijednosti prihoda i izdataka bit će iskazane sukladno čl. 7. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i u kolonama obrazaca koje se odnose

	Uvidom u Godišnje izvješće o izvršenju proračuna utvrdili smo da ne sadrži podatke o tekućem suficitu (deficitu), ukupnom suficitu (deficitu) i ukupnom financijskom rezultatu, a odstupanje izvršenja tekuće godine u odnosu na planske vrijednosti nije utvrđeno i iskazano na način definiran Pravilnikom. Također, planske vrijednosti prihoda i izdataka nisu iskazane sukladno članku 7. Pravilnika, kojim je propisano da se u kolone obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg proračuna koji je službeno usvojila nadležna institucija, za godinu za koju se sačinjava izvješće. Planske vrijednosti izdataka iskazane su uvažavajući unutrašnje preraspodjele Ministarstva, odobrena sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH, a planske vrijednosti na poziciji materijala i sitnog inventara, ugovorenih i drugih posebnih usluga i izdataka za nabavu stalnih sredstava za otvorene podračune iskazane su temeljem odluka Vlade FBiH o raspoređivanju sredstava donatora s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT-a, iako ova			podzakonske akte.	1. 1. - 30. 6. Šalje se do 20. 7. **(polugodišnje izvješće)** **3. kvartal** 1.1. - 30. 9. Šalje se do 20. 10. **4.kvartal** 1. 1. - 30. 12. Godišnje izvješće se šalje do 2. Financijsko informatičkoj agenciji i Federalnom ministarstvu financija.	na planirane pozicije, unijet će se podaci iz posljednjeg proračuna, tj. financijskog plana službeno usvojenog. U DOB-u za 2025. godinu su izmijenjena konta za tekuće transfere kulture i sporta-pozicije tekućih transfera drugim nivoima vlasti (6141) zamijenjene su pozicijama-tekući transferi neprofitnim organizacijama (6143). Ministarstvo mehanizmima kontrole preknjižavanja i evidentiranja vrši nadzor planiranog i ostvarenog.

	sredstva nisu planirana Proračunom za 2024. godinu. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** Pravilnik o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, članak 7.: „Obrasci se popunjavaju unosom podataka s odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige Riznice. Podaci se iskazuju u konvertibilnim markama (KM), bez decimalnih mjesta. U kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije, unose se podaci iz posljednjeg proračuna, odnosno financijskog plana proračunskog korisnika, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj (Odluka o privremenom financiranju, prvobitni proračun/financijski plan ili izmjene i dopune proračuna/financijskog plana).“ Pored toga, u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 127.020 KM, dok su u Računu prihoda i rashoda iskazani u iznosu od 108.304 KM zbog toga što Ministarstvo nije vršilo preknjižavanja iskorištenih sredstava sa namjenskih podračuna, što nije u skladu s odredbama članova 22. i 26. Pravilnika.					

	Članak 22. „Obrazac PR - Račun prihoda i rashoda Obrazac PR - Račun prihoda i rashoda, sastavlja se preuzimanjem salda s konta prihoda i rashoda iz Glavne knjige Riznice." Članak 26. - " Obrazac GIB - Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna"					
5.	**Namjenske prihode priznavati u iznosu u kojem su iskorišteni sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Revizijom je konstatovano da su u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2024. ukupno ostvareni prihodi iskazani u iznosu od 127.020 KM, a u Računu prihoda i rashoda u iznosu od 108.304 KM, dok su ukupni prihodi trebali biti iskazani u iznosu od 89.654 KM, to jeste u iznosu iskorištenih sredstava u ovoj godini. S obzirom na to da Ministarstvo nije vršilo preknjižavanja iskorištenih sredstava na podračunima na	ponovljena	Sektor za ekonomsko -financijske, pravne i opće poslove	Periodično i godišnje izvješće o izvršenju proračuna sačiniti sukladno preporuci revizije poštujući zakonske i podzakonske akte. Voditi računa kako jasno definirati poduzete aktivnosti.	**Realizirana preporuka** **1. kvartal:** II. 1. 1. - 31. 3. Šalje se do 20. 4. **2.kvartal:** 2. 1. - 30. 6. Šalje se do 20. 7. **(polugodišnje izvješće)** **3. kvartal** 2.1. - 30. 9. Šalje se do 20. 10. **4.kvartal** 2. 1. - 30. 12.	Namjenski prihodi su priznati isključivo u iznosima u kojima su stvarno iskorišteni, sukladno odredbama Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice. Ministarstvo je sukladno tome, izvršilo preknjižavanje utrošenih sredstava sa namjenskih podračuna na vremenska razgraničenja, radi

	vremenska razgraničenja, neporezni prihodi u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta precijenjeni su za 37.366 KM, a u Računu prihoda i rashoda za 18.650 KM. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** Uputstvo o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, točka 17.: „Za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima (stanje na izvodu na dan 31.12. umanjeno za iznos stvorenih, a neizmirenih obveza) na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, korisnici proračuna preknjižavaju (prijenos) sredstva na vremenska razgraničenja. Knjiženje se vrši u modulu Glavne knjige Riznice, odobrenjem odgovarajućeg konta glavne grupe 391100 - Razgraničeni prihodi (uz obvezan unos izvora sredstava/fond i kod projekta po nazivu podračuna) i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 7, s predznakom (-) minus, uz obvezan unos koda projekta po nazivu podračuna.“				Godišnje izvješće se šalje do 28. 2. Financijsko informatičkoj agenciji i Federalnom ministarstvu financija. Knjigovodstvne operacije vrši Odsjek za financije. U ovom trenutku se na transakcijskom računu nalazi __ KM što predstavlja realno (neprecijenjeno stanje).	korekcije prethodno precijenjenih vrijednosti prihoda i rashoda iskazanih u Periodičnom i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2024. godinu. Ova korekcija će biti evidentirana i u okviru Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2025. godinu, sukladno principima pouzdanosti i točnosti financijskog izvješćivanja. Jasno je definirana točna knjigovodstvena operacija, na kojem kontu, u kojem iznosu s vremenskim rokovima i dokumentacijom za određenu radnju te će biti uvrštene korekcije u Periodično i Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2025. godinu.
6.	**Utvrditi mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i**	ponovljena	Sektor za kulturu, Sektor za sport,	Opće i posebne kriterije za bodovanje treba utvrditi Odlukom o	**Realizirana preporuka**	Kroz kriterije, ovisno o transferu jasnoje tražena povezanost s ciljevima:

	definisati potrebnu dokumentaciju kojom se utvrđuje ispunjenost propisanih kriterija **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Realizacija sredstava tekućih transfera izvršena je najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija, zbog čega se izbor korisnika u najvećoj mjeri temeljio na subjektivnoj ocjeni članova povjerenstva za bodovanje pristiglih zahtjeva. **ZAKONSKI I PODZ. AKTI:** Zakon o budžetu u FBiH (članak 4.): "Izrada i izvršavanje budžeta zasniva se na principima jedinstva, tačnosti, uravnoteženosti i zakonitosti budžeta, principu jedne godine, principu univerzalnosti, efikasnosti, ekonomičnosti, transparentnosti i participativnosti."		Sektor za kulturno povijesno naslijeđe, Sektor za mlade	usvajanju Programa utroška sredstava, Javnim pozivom i dokumentacijom za vrednovanje (prijavni obrasci, analitika bodovanja s narativnim obrazloženjima, evaluacijski obrasci).	*Tijekom pripreme Odluke o programu utroška sredstava i raspisivanja javnih poziva*	- Strategije razvoja FBiH 2021.-2027. - Strategije za kulturnu baštinu - Strategije za kreativne industrije - Zakona o športu u BiH - Zakona o mladima Federacije BiH. Da bi mjerljivost bila vidljivija prati se veza zakonskih i podzakonskih akata s podacima iz prijedloga projekta. Aktualni izvod iz registra i rješenje o razvrstavanju ubrajaju se u opću dokumentaciju koja dokazuje formalno pravnu ispravnost i ne boduje se Prilikom objave javnih poziva u tekstu je naglašeno da korisnici koji su aplicirali na javni poziv "Igre na sreću" ne mogu aplicirati istim projektom na redovni javni poziv. Sufinanciranje športske infrastrukture ukinuto je i

						nema financiranja, a za športske saveze uvedeni su kriteriji koji se odnose isključivo na mjerljivost kao npr. Broj članica saveta, plasmanai na natjecanjima, razina natjecanja, nagrade i sl.) Svi potrebni dokumenti od prvog temeljnog usuglašeni su i objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva što dodatno dokazuje transparentnost. **Odluke o programu utroška sredstava*:*** Službene novine Federacije BiH broj 40/25 [30. 5. 2025.] ***Javni pozivi (unutar kojih su prijavni obrasci i naputci korisnicima)*** *Javni pozivi – Federalno Ministarstvo kulture i sporta* ***Odluke o izboru korisnika sredstava:***

						Rezultati javnih poziva - Federalno ministarstvo kulture i športa
7.	**Utvrditi točan broj bodova i adekvatnu visinu odobrenih sredstava za svakog korisnika, te objaviti potkriterije, kako bi raspodjela sredstava bila objektivna, točna i transparentna.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Nije utvrđen točan broj bodova i adekvatna visina odobrenih sredstava za svakog korisnika, zbog čega se ne može potvrditi da je prilikom realizacije transfera zadovoljeno budžetsko načelo transparentnosti, kako je to predviđeno člankom 4. Zakona o budžetima u FBiH. “Izrada i izvršavanje budžeta zasniva se na principima jedinstva, tačnosti, uravnoteženosti i zakonitosti budžeta, principu jedne godine, principu univerzalnosti, efikasnosti, ekonomičnosti, transparentnosti i participativnosti.”	nova	Sektor za kulturu, Sektor za sport, Sektor za kulturno-povijesno naslijeđe, Sektor za mlade	Opće i posebne kriterije definirati kroz podkriterije i objaviti u Javnim pozivima, naputku korisnicima i poslovnicima Povjerenstava za bodovanje.	**Realizirana preporuka** *Tijekom pripreme Odluke o programu utroška sredstava i javnih poziva.*	Kroz redefinirane obrasce napravljena je podjela općih i posebnih kriterija na podkriterije kao i brojčana i narataivna analitika s potrebnim obrazloženjima. Kriteriji su dostupni u javnim pozivima koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva, ali i u aplikacijskim obrascima čime je nedvojbeno napravljena veza ključnih elemenata: Odluke, Javnog poziva i Aplikacijskog obrasca.

8.	**Prijedlog programa utroška tekućih transfera sačinjavati u iznosima proračunom odobrenih sredstava bez planiranja interventnih sredstava koja nisu predviđena zakonskim propisima.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Planiranje interventnih sredstava nije osnovano jer ona imaju karakter tekuće rezerve čije je planiranje i raspodjela regulirano Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju proračuna za 2024. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** Zakon o proračunima u FBiH; Zakon o izvršenju proračuna za 2024.	ponovljena	Sektor za kulturu, Sektor za sport, Sektor za mlade	Ne planirati interventna sredstva jer nije mjerljiva ispunjenost općih kriterija (hitnost realizovanja predloženog projekta/programa i nepredviđenost predloženog projekta/programa). Ujedno, Vlada FBiH ima pričuve kojima može pomoći u nepredviđenim situacijama aplikante.	**Realizirana preporuka**	U 2025. godini nisu planirana interventna sredstva.
9.	**Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznosi radova i usluga koje se realno mogu izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizirati u periodu za koji su odobrena.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** U financijskom zahtjevu prilikom	ponovljena	Sektor za kulturu, Sektor za sport, Sektor za kulturno-povijesno naslijeđe	**Utvrditi spremnost projekata za realizaciju u postavljenom roku za promatranje sukladno dostavljenoj projektno-tehničkoj**	**Realizirana preporuka**	Federalno ministarstvo kulture i športa temeljem dostavljenog zahtjeva za odobrenje sredstava, projektno tehničke dokumentacije i plana prihoda i rashoda dodjeljuje sredstva koja se Odlukom sukcesivno prenose na račun

	planiranja proračuna nije detaljno obrazložen opis i cilj ovog programa. Program utroška sredstava je donesen, a nije utvrđena spremnost projekata za realizaciju i izvršena procjena radova i usluga koji će se realno izvršiti u promatranom periodu, a to je i osnovni razlog što realizacija ne prati utvrđeni plan utroška sredstava.			**dokumentaciji i fazama planiranja realizacije**		implementatora u dvije tranše. ***Korisnici: Olimpijski bazen Mostar*** ***JP Filmski centar Sarajevo*** *Privitak: skenirani dokazi da su u planovima prihoda i rashoda korisnika prikazani samo procijenjeni iznosi sredstava za radove koji se mogu izvršiti.* U 2025. godini Federalno ministarstvo kulture i športa planira kapitalne transfere nižim razinama vlasti na kontima 615 114, 615 115 i 615 116. Povjerenstvo koje imenuje Vlada FBiH provodi proces dodjele kapitalnih sredstava, a Vlada FBiH usvaja Prijedlog Odluke Povjerenstva. Federalno ministarstvo kulture i športa nema odgovornost nad provedbom projekata, ali nakon dodjele

						sredstava korisnicima odgovorni sektori u Ministarstvu prate, sukladno predanom planu prihoda i rashoda, realno izvršenje procijenjenih iznosa radova i usluga sukcesivno dodjeljujući sredstva nakon što zaprime izvješća i izvrše nadzor nad utroškom sukladno Smjernicama Federalnog ministarstva financija. Zaključno, Ministarstvo nije odgovorno za procedure donošenja odluka i izbor korisnika nego Vladino Povjerenstvo, a Ministarstvo samo nadgleda implementaciju i praćenje dokumentacije izvješćivanja. Primjer: *JP Filmski centar Sarajevo*
10.	**Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se financiraju iz kapitalnih transfera i dokumentaciju koja je dokaz**	nova	a) Vlada FBiH imenuje Povjerenstv		**Realizirana preporuka**	Sva dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost kriterija usuglašena je s Odlukom o usvajanju

	ispunjenosti kriterija, s cijem objektivnog bodovanja.		o za dodjelu sredstava i Povjerenstvo Vladi FBiH na usvajanje dostavlja prijedlog odluke korisnika sredstava B) Sektor za kulture i sektor za sport vrše nadzor nad namjenskim utroškom sredstava kapitalnih transfera		*Tijekom pripreme Odluke o programu utroška sredstava*	Programu utroška sredstava, javnim pozivom, naputkom i aplikacijskim obrascem. Javni pozivi - Federalno Ministarstvo kulture i sporta Javnim objavljivanjem kriterija i procedura osigurana je transparentnost i usuglašenost s propisima.
11.	**Prilikom formiranja komisije za ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata prijavljenih za sufinanciranje izgradnje, adaptacije i rekonstrukcije kulturnog i graditeljskog naslijeđa voditi računa o razdvajanju dužnosti.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Revizijom je konstatirano da je za predsjednika	nova	Sektor za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove, Ured ministrice	Osigurati razdvajanje dužnosti kao jednu od komponenti COSO modela koji definira interne kontrole.	**Realizirana preporuka.**	Iz Povjerenstva za ocjenu i bodovanje projekata izuzeti članovi koji su potpisnici Stručnog mišljenja i suglasnosti za izvođenje radova čime je osigurano razdvajanje dužnosti.

	Povjerenstva za ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata prijavljenih na Javni poziv izgradnje, adaptacije i rekonstrukcije kulturnog i graditeljskog naslijeđa imenovan direktor Zavoda za zaštitu spomenika, koji je pored ministrice bio potpisnik Stručnog mišljenja i suglasnosti za izvođenje radova, a koju su dostavljali aplikanti prilikom prijave na Javni poziv.					**Preporuka realizirana jer je uvažen prigovor o razdvajanju dužnosti sukladno COSO modelu interne kontrole.**
12.	Prilikom obavljanja nadzora nad namjenskih utroškom sredstava osigurati da korisnici dostavljaju potpunu dokumentaciju sukladno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH i internim aktom. **ZAKLJUČAK PREPORUKE**: Uvidom u dostavljena izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava za određene projekte koji se finansiraju iz više izvora utvrdili smo da jep Pvjerenstvo prihvaćalo nepotpuna izvješća, odnosno one koji sadrže dokaze o realizaciji sredstava koje je Ministarstvo odobrilo, ali ne i za ostala sredstva, s obzirom na to da je dio obrasca za financijsko izvješćivanje	ponovljena	Odgovorni sektori, Povjerenstva za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava	Osigurati da nadležni sektori ili Povjerenstva za nadzor ne prihvaćaju nepotpuna izvješća	**Realizirana preporuka**	Obvezni elementi aplikacije podrazumijevaju detaljan financijski plan po proračunskim stavkama, dokazima o sufinanciranju (ugovori) te planove s mjerljivim ciljevima koji proizlaze iz navedenih aktivnosti. Tijekom realizacije projekta uveden je nadzor nad fazama projekta sukladno priloženom dinamičkom planu unutar aplikacije te ternska provjera/inspekcija projekata. Kao dodatno osnaživanje nadzora uvedeno je da po završetku projekta,

	tabela prihoda u kojoj je potrebno navesti ukupno ostvarene prihode za projekte (sredstva iz Proračuna BiH, Proračuna FBiH, te sredstva kantona, općina, sponzora, vlastita sredstva i ostalo) i tabela rashoda u kojoj je bilo potrebno navesti, pored iznosa koji je finansiran iz sredstava Ministarstva, i ostale iznose i izvore financiranja.					korisnici dostave kopije faktura, izvoda i račune koji na poleđini moraju sadržavati naziv institucije kojoj pravdaju račun, naziv projekta kao i pečat korisnika. Također, prilažu narativno izvješće koje uključuje medijske objave, fotografije i precizne ishode projekta što nadležna povjerenstva i sektori detaljno analiziraju.
13.	**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 temeljem naknade za privređivanje igara na sreću.** **ZAKLJUČAK PREPORUKE:** Raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću u 2023. godini u iznosu od 1.600.000 KM izvršena je primjenom kriterija koji su općeniti i nisu mjerljivi, zbog čega je dodjela sredstava	ponovljena	Povjerenstvo Igre na sreću	Kriterije usuglasiti i crpiti iz Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih temeljem naknada za priređivanje igara na sreću	**Realizirana preporuka**	Naputak u cijelosti usuglašen sa sa smjernicama FMF i Uredbom o kriterijima za igre na sreću kroz opće i posebne kriterije. Naputak usuglašen sa smjernicama FMF. Opći i posebni kriteriji definirani su kroz javni poziv i naputak: JAVNI NATJEČAJ za raspodjelu dijela prihoda ostvarenih temeljem naknada za priređivanje igara na

	podložna subjektivnoj procjeni članova komisije za ocjenu pristiglih zahtjeva. Nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvimasukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH. **ZAKONSKI I PODZAKONSKI AKTI:** **Zakon o proračunima u FBiH** Članak 4 "Izrada i izvršavanje budžeta zasniva se na principima jedinstva, tačnosti, uravnoteženosti i zakonitosti budžeta, principu jedne godine, principu univerzalnosti, efikasnosti, ekonomičnosti, transparentnosti i participativnosti." **Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih temeljem naknada za priređivanje igara na sreću**					sreću - Federalno ministarstvo kulture i športa