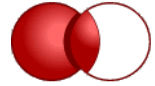




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR- 026, 010 -03/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2003. godine**

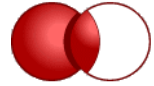
**FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA-FEDERALNOG MINISTARSTVA
KULTURE I ŠPORTA**

MOSTAR

Sarajevo, juni 2004. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA

MOSTAR

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta Mostar**, iskazanih na stranicama od 1 do 8, na dan 31.12.2003. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva kulture i sporta. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», broj: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine, revizorski tim ukazuje na slijedeće činjenice:
 - **sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu kod obračuna isplate naknada i putnih troškova, nabavke robe i vršenju usluga, doznake transfera, blagajničkog poslovanja;**
 - **Ministarstvo nije u potpunosti primjenjivalo zakonske propise u oblasti radnih odnosa, u dijelu obračuna i isplate plaća, naknada zaposlenih i putnih troškova;**
 - **nisu se u potpunosti primjenjivale odredbe Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova;**
 - **blagajničko poslovanje u potpunosti nije vođeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;**
 - **nije sačinjen diobeni bilans o prenosu i podjeli stalnih sredstava na pravne slijednike Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke kulture i sporta;**
 - **popis imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;**
 - **Ministarstvo nije primjenjivalo Zakon o izvršenju Budžeta u dijelu koji se odnosi na tromjesečno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošenim sredstvima tekućih transfera.**

4. Po našem mišljenju, a na osnovu provedene revizije, finansijski izvještaji, osim napomena pod tačkom 3, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Federalnog ministarstva kulture i sporta Mostar, na dan 31.12.2003.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
MOSTAR
za 2003.godinu**

I UVOD

Federalno ministarstvo kulture i sporta Mostar (u daljem tekstu: Ministarstvo) formirano je u 2003.godini, na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj:19/03), u daljem tekstu Zakon. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: naučno istraživačku djelatnost i zaštitu i korištenje kulturno-historijskog naslijeđa; muzejsku, arhivsku, bibliotekarsku, izdavačku, pozorišnu, muzičku, likovnu, filmsku i estradnu djelatnost, djelatnost organizacija i udruženja građana u oblasti umjetnosti i kulture; unapređenje sporta i tjelesne kulture i druge poslove utvrđene Zakonom.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika.

Prema Zakonu, sjedište Ministarstva je u Mostaru. Ministarstvo je u 2003. godini bilo smješteno u Sarajevu, u ulici Obala Maka Dizdara br.2, a u Mostaru, u ulici Adema Buća br.34.

Finansiranje Ministarstva vrši se iz budžeta FBiH, a finansijsko poslovanje obavlja se putem Trezora.

Na dan 31.12.2003. godine bilo je ukupno uposleno 43 zaposlenika.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na osnovu obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo jednim dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2002. godinu Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Mostar, u dijelu nadležnosti Federalnog ministarstva kulture i sporta Mostar. Po preporukama prethodne revizije, u cilju otklanjanja nepravilnosti u radu, Ministarstvo je krajem 2003.godine donijelo niz podzakonskih akata.

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u slijedećim slučajevima: nije u potpunosti primjenjena preporuka koja se odnosi na uspješnije funkcionisanje sistema internih kontrola, nije u potpunosti primjenjivalo Zakon o budžetima/proračunima u FBiH i Zakon o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu u dijelu korištenja budžetskih sredstava za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu; Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Zakon o računovodstvu, Pravilnik o knjigovodstvu i Uredbu o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Ministarstvo nije donijelo pisane procedure koje se odnose na vođenje evidencije za službena vozila ovog Ministarstva, na utrošak goriva, na korištenje usluga reprezentacije, kao i na korištenje fiksnih i mobilnih telefona.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se utvrdi da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema, kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li je prikladno postavljena za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja kao i pribavljanje realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za prikupljanje i čuvanje javnih prihoda, te da li se korištenje javnih prihoda vršilo po propisanim ovlaštenjima i za utvrđene namjene.

Cilj revizije je postizanje potpune transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

IV NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa INTOSAI revizijskim standardima, tačka 142, utvrđeno je da li sistem interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, te da li se osigurava tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskog izvještavanja Ministarstva.

U skladu sa Zakonom o upravi u FBiH, donijet je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, («Sl.novine FBiH» br.48/03), Ministarstvo nije formiralo organizacionu jedinicu za implementaciju projekata od značaja za FBiH koje odobrila Vlada FBiH.

Ministarstvom rukovodi ministar, koji je imenovan odlukom Vlade u februaru 2003. godine.

Po preporuci prethodne revizije Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Mostar, a u cilju unapređenja funkcionisanja sistema internih kontrola, krajem godine donijeti su slijedeći akti :

- Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i drugim primanjima zaposlenih u Federalnom ministarstvu kulture i sporta,
- Pravilnik o kancelarijskom poslovanju u Federalnom ministarstvu kulture i sporta,
- Pravilnik o internoj računovodstvenoj kontroli,
- Pravilnik o zaštiti na radu.

I pored unapređenja funkcionisanja sistema interne kontrole u odnosu na prethodnu godinu, njeno djelovanje treba i dalje unapređivati i proširiti na sve oblasti poslovanja Ministarstva u cilju potpune primjene zakonskih propisa i potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.

b) Zavod za zaštitu spomenika

Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, koji je donio Visoki predstavnik svojom Odlukom od 21.oktobra 2002.godine, u sastavu Federalnog ministarstva kulture i sporta, nalazi se Zavod za zaštitu spomenika.

Uvidom u Uvjerenje o poreznoj registraciji i Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti od 26.02.2003.godine, utvrdili smo da pomenuta federalna institucija još uvijek egzistira pod nazivom Zavod za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH.

Zavod je u 2003. godini svoje poslovanje jednim dijelom obavljao preko transakcijskog računa otvorenog kod Volks banke Sarajevo i sačinio Godišnji obračun za 2003.godinu na obrascima predviđenim za preduzeća. Pomenuti račun nije zatvoren, što nije u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima.

Uvidom u personalnu dokumentaciju i radne knjižice zaposlenih, utvrdili smo da su se zaposlenici Zavoda za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH do 14.02.2003.godine evidentirali kao zaposlenici Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, a od 15.02.2003.godine su evidentirani kao zaposlenici istog Zavoda u sastavu Federalnog ministarstva kulture i sporta. Uvidom u dokumentaciju, a i iz razgovora sa odgovornom osobom doznali smo, da se zaposlenici Zavoda za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH nalaze u personalnoj evidenciji Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta još od 1994.godine.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 31.07.2003.godine. Ovim Pravilnikom regulisan je broj zaposlenih i unutrašnja organizacija i Zavoda za zaštitu spomenika.

Iako je u skladu sa članom 16. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zavod u sastavu ovog Ministarstva od 20.11.2002.godine, obračun i isplata plaća, naknada i izdataka za zaposlene Zavoda se vršila preko Ministarstva, tek od 01.09.2003. godine.

Pored Zavoda, postoji još sedam institucija od značaja za BiH, čija se djelatnost dijelom finansira putem transfera od značaja za BiH, preko Federalnog ministarstva kulture i sporta.

Revizorski tim smatra, da je Zavod za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH stavljen u neravnotežan položaj u odnosu na ostale institucije kulture od značaja za BiH.

Status Zavoda za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH riješiti u skladu sa zakonskim propisima.

c) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Budžetom FBiH za 2003. godinu, ukupno planirana sredstva za Ministarstvo iznose 12.161.070,00 KM, a odobrena sredstva iznose 12.043.960,00 KM, što je manje za 117.110,00 KM. Vlada FBiH je donijela Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003. godinu o povećanju pojedinih pozicija rashoda u iznosu od 240.191,00 KM i Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Federacije BiH za 2003. godinu sa pozicije "Tekuće rezerve Vlade FBiH" u iznosu od 150.000,00 KM, za manifestaciju «Sarajevska zima-2002.godine i Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Federacije BiH za 2003. godinu, za kulturne institucije u iznosu od 230.000,00 KM.

Ukupni rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvještajima iznose 11.840.178,00 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena budžetom u iznosu od 12.043.960,00 KM, manje za 203.782,00 KM ili 1,70 %.

Razlika stvarno utrošenih sredstava i ukupnih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.582,80 KM, predstavlja prekoračenje Budžeta za 2003.godinu, jer na ovoj poziciji nije bilo dovoljno sredstava, što je potvrđeno od strane ovog Ministarstva. Ovo prekoračenje je evidentirano na poziciji-Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a izmiriti će se na teret 2004. godine.

Budžetska sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003.godinu, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Radni odnosi, plaće i naknade zaposlenih

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da se evidencija o prisustvu na poslu u Ministarstvu ne vodi, što utiče na obračun plaća i naknada. Tako smo utvrdili da su u decembru 2003. godine, isplaćene i dnevnice za službena putovanja i topli obrok što nije u skladu sa članom 2. Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Uvidom u obračun plaće za XII mjesec 2003. godine, utvrdili smo da je uz plaću izvršen obračun i isplata novčanih nagrada na osnovu ocjene radnih rezultata, a na osnovu rješenja koja je donio ministar. Rješenja se odnose samo na zaposlenike Ministarstva, a ne i na zaposlenike Zavoda za zaštitu spomenika, koji su u sastavu Ministarstva.

Ove isplate su isplaćene u većem iznosu od dozvoljenog, što nije u skladu sa čl. 160. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i sa čl.27. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Prilikom pregleda obračuna i isplate naknada za prevoz na posao i sa posla za decembar 2003.godine, utvrdili smo, da se na osnovu rješenja ministra o odobravanju korištenja privatnog automobila za

prevoz na posao i sa posla, i prevoz u dane sedmičnog odmora i praznika, izvršila isplata ovih naknada u većem iznosu od propisom dozvoljenog.

Obavezno voditi evidenciju o prisustvu zaposlenika na poslu, kako bi se i isplate naknada vršile u skladu sa zakonskom regulativom;

Isplatu i visinu novčanih nagrada zaposlenika, kao i obračun i isplatu plaća i ostalih naknada vršiti u skladu sa zakonskim propisima.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 143.467,09 KM, što je u odnosu na stvarno utrošena sredstva od 140.884,29 KM, više za 2.582,80 KM. Više ostvareni rashodi odnose se na izdatak za komunalne usluge, tj. račun za ptt troškove.

Prilikom obračuna putnih naloga u slučajevima korištenja osobnog automobila u službene svrhe, nismo mogli potvrditi da se ispravno određivala dužina pređenog puta u kilometrima, kao i važeća cijena goriva, pa je moguće da su troškovi prevoza iskazani u većem iznosu od stvarnog.

Na poziciji Izdataka za komunalne usluge, budžetom je odobren iznos od 28.051,00 KM, a ostvaren je iznos od 30.603,91 KM, što je više za 2.582,80 KM.

Uvidom u račune ptt usluga, utvrdili smo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zaključkom o ograničenju troškova korištenja službenih, mobilnih i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji je donijela Vlada FBiH, i u skladu sa preporukom koja je data u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2002. godinu. Iz tog razloga na ovoj stavci je i došlo do prekoračenja.

Uvidom u dokumentaciju, uočili smo, da su na poziciji Unajmljivanje opreme, evidentirani izdaci na ime unajmljivanja kopir aparata na korištenje. Ugovor je zaključen sa dobavljačem PRIM INVEST na period od 01.12.2003. godine, do prestanka potrebe komitenta za kopir aparatom, bez prethodno provedenog postupka za odabir najpovoljnijeg ponuđača. Iako je Ministarstvo nabavilo kopir aparat, iznajmljeni se još uvijek koristi i za isti plaća naknada.

Ministarstvo je u okviru grupe Izdataka za tekuće održavanje, na poziciji Usluga opravki i održavanja zgrada, iskazalo vrijednost radova na ime adaptacije i rekonstrukcije kabineta ministra. Revizorskom timu, predočena je dokumentacija u vezi prikupljanja ponuda i odabira najpovoljnijeg pouđača, koju je izvršila Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Dopisom Službe, Ministarstvo je obaviješteno da je za izvođenje pomenutih radova angažovana firma «Kolinvest» iz Sarajeva kao najpovoljniji izvođač radova u iznosu od 2.385,37 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je na ime ovih radova isplaćeno 4.606,58 KM, jer je pomenuti dobavljač izvršio dodatne radove, koji nisu navedeni u ponudi.

Na poziciji Ugovorenih usluga, evidentiran je predračun za usluge reprezentacije u iznosu od 2.578,00 KM, koji nije naslovljen na Ministarstvo. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da predračun nije protokolisan i da se isti odnosi na Društvo pisaca BiH, koje je uputilo Zahtjev ministru za isplatu na osnovu zajedničkog dogovora.

Takođe smo uočili i evidentirani račun za usluge reprezentacije na kome je iskazan ukupan iznos usluga bez pojedinačne specifikacije jela i pića.

Na ostalim stručnim uslugama evidentirani su računi za usluge prevođenja, iako u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, postoji radno mjesto stručni saradnik - prevodioc koje je popunjeno. Metodom uzorka uz račun za mjesec mart i oktobar 2003. godine nije priložena specifikacija izvršenih usluga. Revizorskom timu nije predočena dokumentacija oko odabira najpovoljnijeg izvršioca usluga.

Ostali izdaci za informisanje iskazani su u iznosu od 2.400,00 KM, a odnose se na štampanje plakata i zahvalnica sa dostavljanjem i postavljanjem. Ni u ovom slučaju izbor najpovoljnijeg ponuđača nije proveden.

U okviru Ostalih nespomenutih usluga i dažbina, evidentiran je račun za osiguranje zaposlenih. Račun je ispostavljen na osnovu police osiguranja osoba od posljedica nesretnog slučaja-nezgode za 28 zaposlenih, koju je zaključio ministar 08.04.2003. godine, na period od godinu dana. Ovaj izdatak evidentiran je na ovoj poziciji, jer budžetom za 2003. godinu izdaci za osiguranje nisu planirani, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta/proračuna u FBiH za 2003.godinu i Zakonom o trezoru u FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, uočili smo račun za nabavku kancelarijskog materijala od 29.11.2002. godine, koji glasi na Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Mostar. Ovaj račun nije evidentiran na poziciji kojoj pripada, niti u periodu na koji se odnosi, čime je narušena akrealna osnova. Račun je u 2003. godini naknadno evidentiran u Ministarstvu u omjeru od 40 % od ukupnog iznosa, a ostatak je izmirilo Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke. Ovakvo evidentiranje nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Obračun i isplatu putnih troškova vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove;

Sačiniti procedure kojima će se regulisati potrošnja za fiksne i mobilne telefone i postupiti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju tih troškova;

U svim slučajevima nabavke robe i vršenja usluga, postupati u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova;

Donijeti pisana pravila kojima će se regulisati utrošak i kontrola utroška goriva;

Donijeti pisana pravila, kojima će se regulisati ko i u kom iznosu ima pravo na korištenje usluga reprezentacije;

Ministarstvo treba koristiti budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH;

Evidenciju izdataka vršiti u obračunskom periodu u kome je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Tekući transferi

Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2003. godinu, Federalnom ministarstvu kulture i sporta.

Budžetom za 2003. godinu, ovom Ministarstvu na ime tekućih transfera planiran je iznos od 11.525.000,00 KM, a utrošeno je 11.081.292,47 KM. Struktura navedenih transfera je slijedeća:

• Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	3.073.446,50 KM
• Transfer u institucije kulture od značaja za BiH	2.770.000,00 KM
• Transfer za obnovu kulturno i graditeljske baštine	1.677.887,40 KM
• Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.826.208,57 KM
• Transfer za Fondaciju kinematografiju	1.353.750,00 KM
• Sredstva Tekuće rezerve	380.000,00 KM

Uvidom u dokumentaciju Transfera za kulturu od značaja za FBiH, utvrdili smo da su na osnovu odluke ministra, Narodnom pozorištu iz Sarajeva dodijeljena sredstva u iznosu od 25.000,00 KM, kao dug iz prethodne godine u svrhu finansijske pomoći za opravku krova na ovom objektu. Sredstva su isplaćena sa pozicije 14. «Nepredviđeni programi u tačkama 1-13 ili projekti neobuhvaćeni ovim

Programom». Ovdje se radi o potpisanom memorandumu o saglasnosti između UNMIBIH, Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Kantonalnog ministarstva kulture i sporta Sarajevo i Grada Sarajeva, da zajednički učestvuju u troškovima opravke krova Narodnog pozorišta u Sarajevu. U pismu od 31.01.2003. godine, koje je upućeno ministru Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, navedeno je da ovo Ministarstvo, kao ni Kantonalno ministarstvo kulture i sporta Sarajevo, ni Grad Sarajevo, nisu izvršili transfer sredstava i da je to potrebno uraditi, kako bi se mogli izmiriti obaveze po osnovu ugovorenih radova. Na ovaj način dug iz prethodne godine izmiren je na teret sredstava iz 2003. godine, čime je narušena akrealna osnova, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Sa pozicije 14. «Nepredviđeni programi u tačkama 1-13 ili projekti neobuhvaćeni ovim Programom» u iznosu od 37.724,00 KM, izvršeno je vansudsko poravnanje sa BZK »Preporod» Sarajevo, ovog Ministarstva i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, kao pravnih slijednika Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Revizorski tim je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu, Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta konstatovao, da postoje neevidentirane obaveze Ministarstva prema BKZ «Preporod» Sarajevo, po osnovu Ugovora koji je zaključen 14.04.1998.godine u iznosu od 85.000,00 KM. Vansudskim poravnanjem, dug u iznosu od 94.310,00 KM u kome su sadržani troškovi postupka i zastupanja, bez zateznih kamata, kojih se BKZ «Preporod» odrekao, raspoređen je između Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i Federalnog ministarstva kulture i sporta–Federalnog ministarstva kulture i športa, u omjeru 60:40, tj.56.586,00 KM : 37.724,00 KM.

Revizorski tim smatra da gore navedena isplata nije u skladu sa Uredbom u računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer se knjigovodstveno nije evidentirala u periodu na koji se odnosi, čime je narušena akrealna osnova.

Na ime Transfera za obnovu kulturno i graditeljskog naslijeđa, planirana su sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM, a utrošeno je 1.677.887,40 KM. Od neutrošenih sredstva u iznosu od 322.112,60 KM, iznos od 200.000,00 KM je doznačen uz saglasnost Ministarstva, Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003. godinu, Federalnom ministarstvu odbrane/obrane, radi stvaranja uslova za funkcionisanje do kraja 2003. godine.

Metodom uzorka, kod isplate Transfera za obnovu kulturno i graditeljskog naslijeđa, na osnovu odluke ministra, dodijeljena su sredstva u iznosu od 40.000,00 KM, Zavodu za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa. Revizorskom timu prezentiran je Izvještaj o utrošku sredstava doznačenih za obnovu kulturno graditeljskog naslijeđa sa stanjem na dan 30.12.2003.godine. Dostavljeni izvještaj odnosi se samo na finansijske radove, dok izvještaj o stručnim radovima nije dostavljen, što nije u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava, tj. Općim kriterijima za raspodjelu sredstava te Odluke.

U skladu sa istom Odlukom, federalni ministar kulture i sporta nije imenovao stručno tijelo, za izbor najbolje ponude po konkursu za izbor korisnika transfera.

Budžetom za 2003. godinu, Ministarstvu je na ime transfera za kinematografiju planiran iznos od 1.425.000,00 KM. Vlada je donijela Statut Fondacije u kojem je navedeno da Fondacija treba da formira Žiri Fondacije za kinematografiju, tj. povremeni organ Fondacije koji vrednuje projekte prispijele na konkurs, utvrđuje listu prioriteta za finansiranje i vrši druge poslove u skladu sa općim aktom Fondacije. Žiri Fondacije imenuje Upravni odbor Fondacije, a potvrđuje federalni ministar kulture i sporta, kojima je i odgovoran za svoj rad. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da u 2003. godini, Žiri nije imenovan, što nije u skladu sa članom 22. Statuta Fondacije za kinematografiju.

U skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2003.godinu, Federalnom ministarstvu kulture i sporta–Federalnom ministarstvu kulture i športa, utvrđeno je, da će Vlada FBiH na prijedlog federalnog ministra kulture i sporta imenovati nadzorno tijelo, koje će pratiti namjenski utrošak sredstava transfera kod svih korisnika sredstava i o namjenskom trošenju sredstava podnijeti izvještaj Vladi FBiH. Pomenuto nadzorno tijelo u Ministarstvu nije formirano. Međutim, uvidom u dokumentaciju

utvrdili smo da se u Ministarstvu sačinio konačan izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2003. godinu, koji je dostavljen Vladi FBiH.

Ministarstvo je Izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2003.godinu, podnijelo Vladi i Federalnom ministarstvu finansija u sklopu Godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva. Tromjesečni izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera, nije se pravio, što nije u skladu sa čl.32. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2003.godinu.

Isplatu Transfera za kulturu od značaja za FBiH vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele utvrđenim Budžetom FBiH;

Ministarstvo treba sredstva transfera koristiti samo za namjene i u iznosima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele;

Ministarstvo treba da prati namjensko izvršavanje sredstava transfera kod korisnika putem redovnog podnošenja izvještaja o utrošku sredstava;

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, Ministarstvo treba tromjesečno izvještavati o utrošenim sredstvima tekućih transfera Federalno ministarstvo finansija;

Sredstva raspoređena budžetom ne mogu se preraspodjeljivati između ministarstava ili drugih tijela federalne uprave, osim kada je to izričito dopušteno zakonom kojim se uređuje izvršavanje budžeta, za što je nadležna Vlada FBiH na prijedlog ministra finansija;

Poštovati proceduru Fondacije za kinematografiju za izbor korisnika sredstava Fondacije.

d) Stanje imovine, potraživanja i obaveza

U Bilansu stanja na dan 31.12.2003.godine, iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 167.543,81 KM. Obzirom da je Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta prestalo da funkcioniše kao pravni subjekt, trebalo je uraditi diobeni bilans, odnosno utvrditi početno stanje za sljedbenike. Komisija za diobeni bilans sredstava i sitnog inventara sačinila je zapisnik u kojem je navela, da nije moguće podijeliti sva stalna sredstva i izvršiti fizičku diobu istih. Na osnovu usmenog dogovora između ministara urađena je podjela imovine u omjeru 60:40.

Poslovne zgrade i garaža nisu podijeljene u ovom omjeru i nisu iskazane u imovini ovog Ministarstva, već u imovini Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, čiji ono nije vlasnik, ali poduzima aktivnosti oko utvrđivanja stvarnog vlasnika, kako bi se ista mogla pravilno evidentirati.

Ministar je formirao komisiju za popis imovine.

Nakon izvršenog popisa, sačinjen je Popisni elaborat Centralne komisije u kojem se predlaže uknjižavanje stalnih sredstava i sitnog inventara koja su nabavljena iz sredstava tekuće rezerve u 2002. godini, da se rashoduju stalna sredstva i sitan inventar bivšeg Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, jer su ista dotrajala.

Nabavka sredstava u 2002. godini, koja se odnosi na ovo Ministarstvo, nije knjigovodstveno evidentirana, jer je nabavljena iz tekuće rezerve za druge namjene, što je konstatovano u Izvještaju o obavljenoj reviziji Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta u prethodnoj godini. U 2003. godini ova sredstva su uknjižena na osnovu Odluke ministra, a amortizacija nije obračunata u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Sačiniti diobeni bilans o prenosu i podjeli stalnih sredstava na pravne slijednike Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta;

Popis imovine i obračun amortizacije vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

e) Blagajničko poslovanje

Uvidom u evidencije blagajne, utvrdili smo da su se putem blagajne isplaćivali računi koji nisu uobičajeni za blagajničko poslovanje, kao što su računi za nabavku kancelarijskog materijala, pokloni za najboljeg sportistu, nabavka goriva u iznosima većim od dozvoljenih.

Knjiga blagajne, kao obavezna pomoćna knjiga Ministarstva, nije se uredno vodila. Nije priložena evidencija naloga za naplatu i naloga za isplatu gotovine. Blagajnički izvještaj o svim uplatama i isplataima nije se vodio na propisani način i za dane kad je bilo promjena u blagajni. U blagajničkom izvještaju računi se nisu iskazivali pojedinačno, već su se nakon određenog vremena računi iste vrste zbrajali i evidentirali u jednom iznosu.

Ovako vođenje knjigovodstva blagajne nije u skladu sa čl. 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, po kome budžetski korisnici vode knjigovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Ministarstvo treba voditi knjigu blagajne koja se sastoji iz evidencije naloga za naplatu i naloga za isplatu gotovine i blagajničkog dnevnika u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

f) Postupanje u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama

Budžetom za 2003. godinu, za nabavku stalnih sredstava Ministarstvu nisu planirana sredstva. Međutim, Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 30.000,00 KM, na ime nabavke opreme za potrebe Ministarstva. Oprema je nabavljena u iznosu od 27.337,00 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je provedena procedura oko postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača, ali nije i odabran najpovoljniji ponuđač.

Za nabavku kancelarijskog materijala u 2003. godini, odabir najpovoljnijeg dobavljača takođe se nije provodio.

I za nabavku goriva odabir najpovoljnijeg dobavljača nije se provodio, a kontrola utroška goriva za vozila koja koristi Ministarstvo, nije se vodila. Cjelokupna količina goriva nabavljena je putem blagajne.

Prilikom nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova, Ministarstvo treba u potpunosti postupati u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

V ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2003. godinu, uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcionisanjem sistema internih kontrola.

Revizorski tim smatra, najbitnijim, da Ministarstvo više pažnje posveti što realnijem planiranju sredstava tekućih transfera, kao i njihovom namjenskom trošenju, jer se radi o značajnim budžetskim sredstvima. Obzirom na visok rizik odabira i trošenja sredstava transfera, potrebno ih je rješavati u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i što realnijim kriterijima za raspodjelu.

Ministarstvo treba formirati nadzorno tijelo koje će pratiti namjenski utrošak sredstava transfera i o njihovom trošenju redovno podnositi izvještaj Vladi FBiH.

Tokom revizije smo konstatovali, da je Ministarstvo krajem 2003.godine donijelo niz podzakonskih akata koji bi trebali doprinijeti boljem funkcionisanju sistema internih kontrola u 2004. godini.

KOMENTAR

Federalno ministarstvo kulture i sporta Mostar, u ostavljenom roku, nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine.

Viši revizor: M. Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima: V. Gadžić, dipl. oec.