

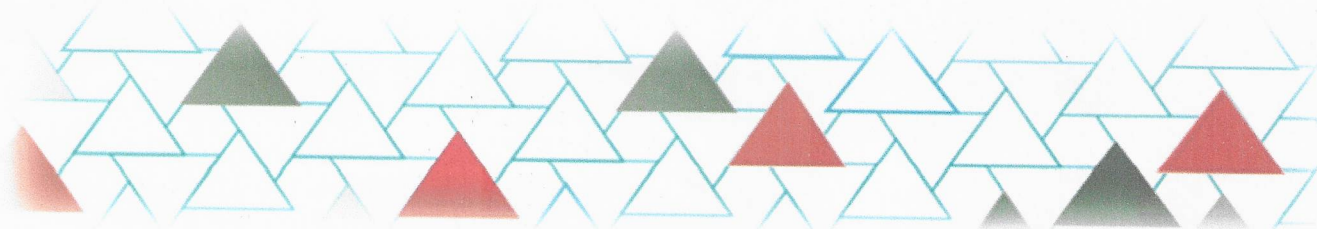
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1875-6/19

Sarajevo, maj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.2	Rashodi i izdaci.....	12
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	20
6.2.2	Stalna sredstva.....	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	OSTALI NALAZI	21
8.1	Sudski sporovi.....	21
8.2	Raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za 2018. godinu i nadzor nad utroškom.....	22
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	24
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....	28



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije sačinjena Analiza iskaza, odnosno tekstualni dio sa svim propisanim elementima, a finansijski izvještaji ne pružaju tačne podatke o korisnicima i namjeni transfera, te prihodima i kratkoročnim razgraničenjima, zbog čega Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačke 6. i 6.1.2.3 Izvještaja).
2. Račun prihoda i rashoda i Godišnji izvještaj o izvršavanju budžeta za 2019. godinu ne sadrže podatke o prihodima u iznosu od 154.120 KM, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6.1.1 Izvještaja).
3. Sredstva koja se planiraju i dodjeljuju u okviru Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa od najmanje 568.000 KM i Transfera za sport od značaja za FBiH u iznosu od najmanje 500.000 KM planirana su i iskazana na poziciji tekućih transfera, iako se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine iskazana u iznosu od 860.262 KM (tačka 6.2.2. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi da je raspodjela dijela transfera koji se dodjeljuju putem javnog poziva u iznosu od 3.496.500 KM i interventnih sredstava u iznosu od 367.000 KM izvršena u skladu sa kriterijima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava, što nije u skladu s članovima 33, 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu. Navedena sredstva odnose se na programe transfera za: sport od značaja za FBiH, kulturu od značaja za FBiH, obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i institucije nauke i kulture od značaja za BiH (tačka 6.1.2.3.1 Izvještaja).
2. Korisnici kojima su odobrena sredstva u periodu od 2016. do 2018. godine, u ukupnom iznosu od 583.450 KM, nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, zbog čega konstatujemo da nisu poduzete dovoljne mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, što je obaveza utvrđena članovima 44. i 46. Zakona o budžetima u FBiH, te članom 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu (tačka 6.1.2.3.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije, koji se odnose na koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturnohistorijskog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih lica u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređivanju djelatnosti iz oblasti kulture, sporta i mladih, kao i druge poslove utvrđene zakonom. U sastavu Ministarstva je Zavod za zaštitu spomenika.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjesta službenika i namještenika, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine, i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2014. i 2015. godine. Ovim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 69 izvršilaca, a na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 49 zaposlenih. Budžetom za 2019. godinu planirano je 53 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministrica Zora Dujmović, koja je imenovana 31. marta 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Obala Maka Dizdara broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2019. godine do aprila 2020. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Rješenja o prenosu ovlaštenja za poslove iz nadležnosti Ministarstva donose se u skladu sa odredbama Zakona o organizaciji organa uprave FBiH;
- 2) Poduzete su aktivnosti kako bi bivša zaposlenica izvršila povrat neosnovano isplaćenih sredstava;
- 3) Službeni automobili koriste se u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i internim aktom Ministarstva;
- 4) Pravosnažne sudske presude i rješenja o izvršenju evidentirani su u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija;
- 5) Ministarstvo je prilikom dodjele sredstava za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje sportskih i drugih objekata utvrdilo obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na upravljanje od nadležnih organa i institucija;
- 6) Ministarstvo vrši nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava transfera kod određenog broja korisnika na terenu;
- 7) Poštuju se odredbe Zakona o javnim nabavkama i provedbenih propisa ovog Zakona u dijelu procjene vrijednosti nabavke, izvještavanja Agenciji za javne nabavke i ocjene ponuda u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Preduzete su određene aktivnosti, ali još uvijek nije osigurana dokumentacija o vlasništvu i posjedu zgrade koja je knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva;
- 2) Ministarstvo je utvrdilo obavezu podnošenja dokaza o ispunjenosti dijela kriterija. Međutim, kriteriji nisu dosljedno primijenjeni pri vrednovanju aplikacija;
- 3) Ministarstvo vrši nadzor nad radom fondacija, ali izvještaji o nadzoru ne sačinjavaju se u razumnim rokovima i ne provode se kontinuirano mjere i aktivnosti u okviru svojih nadležnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti u radu fondacija, u skladu s članovima 47. i 50. Zakona o udruženjima i fondacijama;
- 4) Za mali broj korisnika poduzete su aktivnosti kako bi se izvršio prekid ugovora i povrat sredstava, ali značajan dio sredstava i dalje nije opravdan;
- 5) Ministarstvo je unaprijedilo kriterije za vrednovanje projekata iz prikupljenih sredstava od igara na sreću i za dio kriterija propisalo dokumentaciju koja je dokaz o ispunjavanju kriterija. Međutim, ne možemo potvrditi da su ovi kriteriji dosljedno primijenjeni;
- 6) Poduzete su određene aktivnosti na povratu sredstava za korisnike koji nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava odobrenih iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, ali i dalje nije opravdan dio sredstava koji je dodijeljen ranijih godina.

Nerealizovane preporuke

- 1) Preduzeti aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH;
- 2) Uspostaviti funkciju 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) Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima i na način utvrđen odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH;
- 4) Godišnje i periodične finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;



- 5) Isplate naknada za rad članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva vršiti isključivo ukoliko se zadaci obavljaju van radnog vremena, a pripadajuće poreze i doprinose obračunavati i uplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- 6) Ugovorima o dodjeli tekućih transfera jasno naznačiti za koje projektne aktivnosti se aplikantima odobravaju sredstva;
- 7) Sredstva planirana na poziciji transfera, koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih transfera;
- 8) Dodjelu interventnih sredstava tekućih transfera vršiti uz dosljedno poštivanje Programa utroška sredstava koji usvaja Vlada FBiH isključivo za hitne, nepredviđene i specifične programe i projekte;
- 9) Potrebno je da se jasno definiše svrha i namjena Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH te, u skladu s tim, programom utroška sredstava i javnim pozivom utvrde jasni i mjerljivi kriteriji za raspodjelu i korisnike ovog transfera;
- 10) Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se u što skorijem roku usvojila Strategija za mlade, što je i obaveza Ministarstva utvrđena članom 25. Zakona o mladima FBiH;
- 11) Donijeti procedure nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i postupanja u vezi sa spornim predmetima, uvažavajući zahtjeve date Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Nakon izvršene finansijske revizije za 2019. godinu data je ukupno 21 preporuka, od čega su četiri nove i 17 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (11 nerealizovanih i šest djelimično realizovanih).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole radi ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru² u FBiH i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka u Ministarstvu, uređen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine. Ministrica je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u novembru 2017. godine.

Ocjenom kontrolnog okruženja konstatovali smo, između ostalog, da nije definisano lice ili organizaciona jedinica nadležna za nadzor primjene Etičkog kodeksa, te da se godišnjim planom rada po organizacionim jedinicama ne dodjeljuju zadaci po pojedinom zaposleniku.

U vezi s upravljanjem rizicima, Ministarstvo nije vršilo formalno identifikovanje rizika najmanje jednom godišnje, procjenu rizika za ostvarivanje ciljeva korisnika javnih sredstava, ni pripremla plan za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Međutim, s obzirom na to da se ne vrši kontinuirana ocjena rizika, procedure nisu utvrđene kao odgovor na identifikovane rizike.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.



Izveštaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu je sačinjen, ali u njemu nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Naši nalazi ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za sistematizovano radno mjesto, isplata naknada članovima komisija (zaposlenicima) koji zadatke obavljaju u toku radnog vremena i raspodjele sredstava tekućih transfera.

Konstatujemo da u Ministarstvu nije adekvatno dizajniran i implementiran sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Ministarstvo je bilo dužno uspostaviti funkciju 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica, u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta koja nisu popunjena.

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju 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.**

Prevenција korupcije

Rješenjem ministrice od 1. 12. 2017. godine formirana je Radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta Ministarstva, koji predstavlja interni antikorupcioni dokument čija je svrha sprečavanje korupcije smanjenjem rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti. Plan integriteta još uvijek nije usvojen, a nije donesen ni plan djelovanja Ministarstva protiv korupcije.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta i plan djelovanja Ministarstva za borbu protiv korupcije.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 11.080.890 KM, koja su izmjenama i dopunama umanjena na 10.759.533 KM.

Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli sredstava Budžeta FBiH za 2019. godinu iz novembra 2019. godine i njenom izmjenom iz decembra 2019. godine, Ministarstvu su na pozicijama ugovorenih usluga i drugih tekućih rashoda uvećana raspoloživa sredstva za 27.540 KM na ime izdataka za izvršenje vansudskih nagodbi. Raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga također su uvećana za ukupno 163.710 KM, na osnovu odluka Vlade FBiH o odobravanju raspoređivanja sredstava obezbijeđenih iz donatorskih sredstava sa posebnog transakcijskog računa. Ova sredstva su odobrena za nabavku usluga izrade elaborata preventivnih arheoloških istraživanja na Koridoru Vc.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19 i 53/19



Iz tekuće rezerve Vlade FBiH Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 580.000 KM. Javnoj ustanovi Muzej savremene umjetnosti Ars Aevi Sarajevo odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 150.000 KM za produkciju rada pod nazivom „Zenica Trilogija“, Javnoj ustanovi Sarajevska filharmonija Sarajevo 150.000 KM za nabavku koncertnog klavira, Javnoj ustanovi Centar za kulturu Orašje za izradu i postavljanje spomenika glumcu Ivi Gregureviću 50.000 KM, a preostali dio (230.000 KM) odobren je u svrhu dodjele nagrada sportistima za ostvarene vrhunske sportske rezultate. Izvještaj o utrošku tekuće rezerve Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija.

Ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva, uključujući sredstva tekuće rezerve i preraspodjele budžeta, na 31. 12. 2019. godine iznosila su 11.714.456 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo prilikom planiranja Budžeta tekuće transfere ne klasificira u skladu s kontnim planom koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je obaveza utvrđena članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, knjigovodstveno ih ne evidentira na propisanim pozicijama, zbog čega finansijski izvještaji ne daju tačne podatke o transferima prema njihovoj namjeni i korisnicima (tačka 6.1.2.3.1 Izvještaja).

Godišnji plan rada i Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljeni su Federalnom zavodu za programiranje razvoja. **Ministarstvo ne sačinjava trogodišnji plan rada koji treba da proizlazi iz strateških ciljeva i prioriteta i drugih elemenata strateškog okvira Vlade FBiH (Strategija razvoja FBiH 2010–2020. godine), iako je ovo obaveza utvrđena Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija. Također, ni godišnji izvještaj o radu ne daje informacije o realizaciji strateških ciljeva razvoja kulture i sporta u FBiH.**

Preporuke:

- **potrebno je transfere planirati u budžetu i knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama u skladu sa kontnim planom koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, s ciljem tačnog iskazivanja podataka o transferima Ministarstva u finansijskim izvještajima;**
- **sačinjavati trogodišnji plan rada koji se zasniva na strateškim opredjeljenjima razvoja kulture i sporta u FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

U skladu s članovima 78, 91. i 93. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo je dužno Federalnom ministarstvu finansija dostavljati periodične i godišnje finansijske izvještaje, a vrsta, način i rokovi za dostavu finansijskih podataka propisani su Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik) koji je donio federalni ministar finansija.

Periodični finansijski izvještaji Ministarstva nisu sačinjeni na propisanim obrascima, a izvještaji koji se odnose na transfere nisu popunjeni u potpunosti, s obzirom na to da nisu navedeni korisnici transfera. Ministarstvo nije sačinjavalo ni periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava za sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinog računa trezora, iako je to obaveza propisana Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora.

Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Finansijsko-informatičkoj agenciji u roku, dok nadležnom ministarstvu finansija nije dostavljen u utvrđenom roku.

Utvrdili smo da godišnji finansijski izvještaji nisu u potpunosti sačinjeni u skladu s Pravilnikom. Analiza iskaza, odnosno tekstualni dio ne sadrži sve elemente koji su propisani članovima od 30. do 32. Pravilnika.

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Račun prihoda i rashoda za 2019. godinu ne sadrže podatke o ostvarenim prihodima za 2019. godinu, kako je propisano članovima 22. i 26, a u koloni „planirano“ u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazana su ukupna raspoloživa sredstva, a ne podaci iz posljednjeg budžeta koji je usvojio Parlament FBiH, kako je propisano članom 7. Pravilnika. Također, u Bilansu stanja nije ispravno naveden podatak o stanju kratkoročnih razgraničenja. Dakle, godišnji i periodični izvještaji nisu sačinjeni na način utvrđen odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

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

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi

U glavnoj knjizi Ministarstva iskazani su prihodi u iznosu od 232.276 KM, od čega je 229.264 KM iskazano na poziciji namjenskih donacija, a 3.012 KM na poziciji naplaćenih federalnih taksi.

Za potrebe realizacije projekata Ministarstva „Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštitu arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoputa Koridor Vc“, „Arch Stolac“ i „Ljubljana II“, otvorena su tri namjenska računa u okviru Jedinственог računa trezora.

Odlukama Vlade FBiH Ministarstvu je u 2019. godini odobreno ukupno 163.710 KM namjenskih sredstava za nabavku usluga izrade elaborata preventivnih arheoloških istraživanja na Koridoru Vc. Pored navedenog, sa vremenskih razgraničenja je na poziciju prihoda izvršen i prenos sredstava po ostalim projektima u ukupnom iznosu od 16.301 KM.

U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственог računa trezora, za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima, a prije izrade godišnjeg obračuna, korisnici budžeta vrše preknjiženja (prenos) sredstava na vremenska razgraničenja.

Ministarstvo je u 2019. godini utrošilo ukupno 151.108 KM namjenskih sredstava, koja se u cijelosti odnose na nabavku usluga izrade elaborata preventivnih arheoloških istraživanja na Koridoru Vc. Međutim, prilikom provođenja predbilansnih radnji nije ispravno utvrđen neiskorišteni iznos sredstava i nisu dosljedno primijenjene odredbe Uputstva. Zbog toga je prihod u Glavnoj knjizi iskazan u iznosu od 229.264 KM umjesto u iznosu od 151.108, odnosno precijenjen za 78.156 KM.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH propisano je da se Račun prihoda i rashoda sastavlja preuzimanjem salda sa konta prihoda i rashoda iz Glavne knjige, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, između ostalog, sadrži podatke o prihodima i rashodima po ekonomskim kategorijama. Međutim, namjenski (151.108 KM) i drugi prihodi Ministarstva (3.012 KM) nisu iskazani u Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta. **Prihodi Ministarstva potcijenjeni su za 154.120 KM, zbog čega konstatujemo da Račun prihoda i rashoda i Godišnji izvještaj o izvršavanju budžeta za 2019. godinu ne prikazuju tačan pregled prihoda, kako je utvrđeno članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

Preporuka:

- *namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos preknjižavati na vremenska razgraničenja, u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственог računa trezora.*



6.1.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.510.263 KM. Rashode i izdatke čine: plaće, naknade i doprinosi (1.582.513 KM), izdaci za materijal i usluge (418.982 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (9.486.313 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (22.455 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.270.226 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 178.421 KM. Ove naknade se u najvećoj mjeri odnose na naknade za topli obrok (85.227 KM), prevoz s posla i na posao (31.920 KM), regres za godišnji odmor (21.888 KM) i naknade za odvojeni život (18.100 KM). Isplate naknada vrše se u skladu sa propisima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Ocjenjivanje zaposlenika, kao i prethodnih godina, nije izvršeno pravovremeno i u cijelosti. Do okončanja revizije, rukovodeći državni službenici (pomoćnici ministrice i sekretar ministarstva) nisu ocijenjeni, a ostali državni službenici i namještenici su ocijenjeni tek u martu 2020. godine. Imajući u vidu da ocjenjivanje zaposlenika nije izvršeno u roku od 30 dana poslije isteka perioda za koji se ocjenjuje, Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH. Ministarstvo nije sačinilo ni zbirni izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika, što je obaveza utvrđena Pravilnikom.

Preporuka:

- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima i na način utvrđen odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 418.982 KM. Ugovorene i druge posebne usluge (273.934 KM) najvećim dijelom odnose se na ostale nespomenute usluge (152.177 KM), troškove spora (43.062 KM), zatezne kamate (24.173) i izdatke za rad komisija (19.520 KM).

Isplate naknada za rad u komisijama koje se odnose na zaposlenike Ministarstva iznose najmanje 17.960 KM. Naknade su odobrene i isplaćene za provođenje redovnog godišnjeg popisa i postupaka javnih nabavki, učešće u radu stalnog radnog tijela za koordinaciju, saradnju i obavljanje poslova koji proizilaze iz Okvirnog sporazuma o preventivnom arheološkom istraživanju na koridoru Vc, ocjenu i bodovanje programa i projekata za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava, ostvarenih po osnovu naknada igara na sreću, nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Nisu prezentirani dokazi da su članovi komisija zadatke obavljali van radnog vremena, što je osnov za sticanje prava na naknadu za rad u komisiji, u skladu s članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.⁶

S obzirom na to da zaposlenici ostvaruju prihod od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodaka, smatramo neopravdanim isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena, jer primaju naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama nisu obračunati porezi i puni doprinosi, u skladu s propisima.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

Preporuka:

- *isplate naknada za rad članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva vršiti isključivo ukoliko se zadaci obavljaju van radnog vremena, a pripadajuće poreze i doprinose obračunavati i uplaćivati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

Ministarstvo je u 2019. godini nabavilo 11 mobilnih telefona ukupne vrijednosti od 4.723 KM za zaposlenike koji imaju pravo korištenja službenih mobilnih telefona u skladu s Rješenjem o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona. Na osnovu saglasnosti ministrice, izvršena je obustava od plaće zaposlenicima koji su se odlučili za nabavku telefona čija pojedinačna vrijednost prelazi odobreni iznos od 250 KM, uz doplatu prekoračenog iznosa. Nabavljeni mobilni telefoni evidentirani su na poziciji izdataka za komunikaciju, a pisanim aktom nisu definisana ni odgovorna lica koja su zadužena za njihovo korištenje i čuvanje.

Doplata zaposlenika za mobilne telefone većih vrijednosti nije dozvoljena internim i drugim aktima koji su na snazi. Iako se radi o sitnom inventaru u vlasništvu Ministarstva, za koji su zaposlenici trebali biti zaduženi pisanim aktom (reversom), uz utvrđenu obavezu vraćanja nakon korištenja, i koji treba biti predmet popisa, telefoni su evidentirani kao da se radi o izdacima za komunikaciju.

Ovaj način nabavke i evidentiranja mobilnih telefona rezultirao je time da Ministarstvo nema potpune podatke o nabavljenim mobilnim telefonima ove i ranijih godina, kao ni podatke o tome da li su oni vraćeni Ministarstvu, što nije prihvatljivo sa aspekta trošenja javnog novca.

Preporuka:

- *izvršiti uvid u dokumentaciju u vezi sa izvršenim nabavkama mobilnih telefona u tekućoj i ranijim godinama i u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće aktivnosti vezano za knjigovodstveno evidentiranje i zaduženje lica za njihovo korištenje i čuvanje.*

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 9.486.313 KM. Pregled planiranih i realizovanih sredstava tekućih transfera Ministarstva dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2019. godinu ⁷	Realizovana sredstva za 2019. godinu	Realizovana sredstva za 2018. godinu
1	2	3	4	6
1.	Transfer za sport od značaja za Federaciju	2.150.000	2.148.500	2.219.250
2.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.880.000	1.880.000	1.530.000
3.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	720.000	720.000
4.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH	650.000	650.000	650.000
5.	Transfer za mlade	400.000	400.000	400.000
6.	Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture	260.000	260.000	260.000
7.	Ukupno od 1 do 6	6.060.000	6.058.500	5.779.250
8.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	75.000	75.000	75.000
9.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	55.000	55.000	55.000
10.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	45.000	45.000	45.000
11.	Transfer kulturnom društvu „La Benevolencija“	25.000	25.000	25.000
12.	Ukupno od 8 do 11	200.000	200.000	200.000
13.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	1.660.000	1.660.000	1.660.000
14.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	558.000	558.000	558.000
15.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000	550.000
16.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	330.000	330.000	330.000
17.	Ukupno od 13 do 16	3.098.000	3.098.000	3.098.000
18.	Izvršenje sudskih presuda	131.188	129.813	26.642
	Sveukupno transferi (7+12+17+18)	9.489.188	9.486.313	9.103.892

⁷ U odobreni i realizovani iznos sredstava u 2019. godini uključena su sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 580.000 KM i preraspodjela na poziciji za izvršenje presuda u iznosu od 21.188 KM.

6.1.2.3.1 Tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, mladih – udruženjima građana, kulturno-graditeljskog naslijeđa i institucijama nauke i kulture od značaja za BiH

Tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, za obnovu kulturno-graditeljskog naslijeđa, mlade i udruženja iz oblasti kulture, te za institucije nauke i kulture od značaja za BiH, iskazani su u iznosu od 6.058.500 KM. Ovaj iznos odnosi se na sredstva čiji je način raspodjele definisan Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu (5.478.500 KM, uključujući interventna sredstva) i sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH (580.000 KM).

Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava), Vlada FBiH je usvojila Odlukom od 18. 4. 2019. godine⁸ u iznosu od 5.480.000 KM. U njemu su, po svakom transferu pojedinačno, navedeni nazivi, svrhe programa, planirani iznosi sredstava, ciljani korisnici, te opći i posebni kriteriji za programe unutar transfera.

Transfer za kulturu od značaja za FBiH (1.880.000 KM), Transfer za sport od značaja za FBiH (2.148.500 KM) i transferi fondacijama (3.098.000 KM, vidjeti tačku 6.1.2.3.3 Izvještaja) planirani su i knjigovodstveno evidentirani na poziciji transfera nižim nivoima vlasti. Od ovog iznosa (7.126.500 KM), na transfere nižim nivoima vlasti (općine/gradovi) odnosi se samo 139.000 KM, dok se preostali dio (6.987.500 KM) odnosi na sredstva odobrena pojedincima, udruženjima i fondacijama. U finansijskim izvještajima nisu dati tačni podaci o transferima prema korisnicima sredstava. Također, najmanje 156.000 KM sredstava koja su odobrena nižim nivoima vlasti u okviru Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa iskazano je na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama.

Provedenom revizijom smo utvrdili i da su sredstva koja se planiraju i dodjeljuju u okviru transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa od najmanje 568.000 KM i transfera za sport u iznosu od najmanje 500.000 KM planirana i iskazana na poziciji tekućih transfera, iako se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja.

Finansijski izvještaji Ministarstva ne pružaju tačne podatke o korisnicima i namjeni transfera, s obzirom na to da prilikom planiranja Budžeta i knjigovodstvenog evidentiranja transfera nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ministarstvo je 15. 5. 2019. godine izdalo obavještenje u sredstvima informisanja da su na web-stranici objavljeni javni pozivi za dodjelu sredstava po šest oblasti utvrđenih budžetom Ministarstva za 2019. godinu i Programom utroška sredstava. U javnim pozivima su navedeni opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava, dokumentacija koju je potrebno dostaviti, rok za dostavljanje prijave (31. 5. 2019. godine) i druge informacije.

Za svaki od šest transfera formirane su po dvije komisije, za provjeru formalno-pravne ispravnosti pristiglih prijava i za bodovanje programa i projekata te utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za dodjelu, a na osnovu kriterija navedenih u Programu utroška sredstava i u skladu sa Pravilnikom o procedurama za izbor sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturnohistorijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih za 2019. godinu.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 27/19

Tokom obavljanja revizije izvršili smo uvid u uzorak aplikacija za koje su dodijeljena sredstva na osnovu javnog poziva po programima iz transfera, koji su navedeni u tabeli.

R. br.	Naziv programa po vrsti transfera	Broj korisnika	Raspon dodijeljenih sredstava	Ukupno realizovana sredstva
1.	Transfer za sport od značaja za FBiH		(KM)	
1.1.	Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata	82	4.000 - 15.000	500.000
1.2.	Sufinansiranje manifestacija koje se organizuju u FBiH i učešća sportista na zvaničnim međunarodnim takmičenjima	169	1.000 - 3.000	298.500
1.3.	Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH	24	4.000 - 8.000	150.000
a)	Ukupno (1.1. do 1.3.)			948.500
2.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH			
2.1.	Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH	74	4.000 - 210.000	980.000
2.2.	Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH	99	2.000 - 10.000	400.000
b)	Ukupno (2.1. + 2.2.)			1.380.000
3.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa			
3.1.	Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika	39	4.000 - 25.000	528.000
3.2.	Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika	9	3.000 - 8.000	40.000
c)	Ukupno (3.1. + 3.2.)			568.000
4.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH			
4.1.	Podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH	22	10.000 - 104.000	600.000
d)	Ukupno (4.1.)			600.000
	UKUPNO (a+b+c+d)			3.496.500

Komisije su za sve transfere donijele akte kojima se propisuje način bodovanja u odnosu na definisane opće i posebne kriterije i utvrđuje odnos između ostvarenog broja bodova i visine odobrenih sredstava.

Iako je u 2019. godini za pojedine kriterije propisana dokumentacija na osnovu koje se vrši ocjena aplikacija i bodovanje, i dalje to nije učinjeno za većinu kriterija. Članovi komisija su u najvećem dijelu za vrednovanje prijava procjenjivali ispunjenost kriterija na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima, dostavljenim opisima projekata i programa i na osnovu lične procjene o kvalitetu projekata. Zbog ovoga se vrednovanje aplikacija u najvećoj mjeri zasnivalo na subjektivnoj ocjeni članova komisije. Također, utvrđeni kriteriji za bodovanje nisu dosljedno primijenjeni u svim slučajevima. Revizijom smo utvrdili da je komisija pri vrednovanju aplikacija iz oblasti kulture od značaja za FBiH aplikacije uz koje je dostavljen isti dokument kao dokaz o ispunjenosti određenog kriterija ocjenjivala različitim brojem bodova. U pojedinim slučajevima dodijeljeni su bodovi iako nije dostavljen traženi dokument koji potvrđuje ispunjenost kriterija. Napominjemo da iznos odobrenih sredstava ovisi o broju dodijeljenih bodova, te da je način bodovanja takav da se zbog samo jednog boda korisniku može odobriti 1.000 KM, 5.000 KM, a u pojedinim slučajevima i 15.000 KM više. Zbog svega navedenog, nismo stekli razumno uvjerenje da su sve aplikacije vrednovane na isti način, niti da su prilikom raspodjele transfera dosljedno primijenjeni kriteriji koji su utvrđeni Programom utroška sredstava.

S obzirom na to da je iznos sufinansiranja projekata u kojima učestvuje Ministarstvo u većini slučajeva značajno manji od traženog iznosa, da se ne dostavljaju dokazi o osiguranim sredstvima iz drugih izvora kojima se potvrđuje da su obezbijeđena sredstva za finansiranje kompletnog projekta, realizacija projekata je neizvjesna kako u momentu zaključenja ugovora, tako i u momentu dodjele transfera. Ovaj problem je naročito izražen kod transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i transfera za sport od značaja za FBiH – program rekonstrukcije i sanacije sportskih objekata. Navedeno potvrđuje i činjenica da se najveći broj neopravdanih sredstava, uz obrazloženje da realizacija projekta nije okončana i da je u toku, odnosi upravo na ove programe, te su korisnicima rokovi realizacije projekata prolongirani i traju više godina.

Sredstva transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i dio transfera za sport od značaja za FBiH koji se odnosi na program sufinansiranja, izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata planiran je i iskazan na poziciji tekućih transfera. Tako su iz ovih programa sredstva dodijeljena za sufinansiranje izgradnje i rekonstrukcije sportskih terena i objekata, nabavku opreme, rekonstrukciju i sanaciju objekata kulture i slično. Pošto je namjena ovih programa izgradnja, rekonstrukcija i sanacija objekata, konstatujemo da se u ovom slučaju radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja.

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH planiran je i realizovan u iznosu od 650.000 KM. Programom utroška sredstava definisano je da se 600.000 KM odobrava na osnovu javnog poziva kao podrška projektima i programima institucija od značaja za BiH i FBiH kojima se osigurava kontinuitet rada i održavanje djelatnosti na dostignutom nivou, a 50.000 KM Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima.

Svrha uvođenja ovog transfera ranijih godina bila je podrška institucijama nauke i kulture od značaja za Bosnu i Hercegovinu, čiji je pravni status neriješen. Provedenom revizijom nismo mogli potvrditi na koji način Ministarstvo ocjenjuje značaj određene institucije i njenog rada za BiH ili FBiH, što je konstatovano na osnovu uvida u kriterije i način bodovanja aplikacija za dodjelu sredstava iz ovog transfera. Također, utvrdili smo propuste u dijelu vrednovanja aplikacija i raspodjele sredstava.

Ni za ovaj transfer nije utvrđeno na koji način i na osnovu koje dokumentacije se dokazuje ispunjenost kriterija. Po osnovu kriterija „značaj institucija za kulturnu djelatnost u BiH i FBiH“, predviđeno je dodjeljivanje do 50 bodova. Svim aplikacijama u uzorku dodijeljeni su bodovi u rasponu od 18 do 35, koliko je predviđeno za dodjelu institucijama koje svojim naučnoistraživačkim radom pokrivaju područje više kantona, imaju naučnoistraživačku ili produkcijsku djelatnost, od izuzetnog su značaja za kulturnohistorijski razvoj BiH i kulturni identitet njenih naroda. Kriterij „kontinuiranost programa/projekata i njegova tradicijska osnova“ trebalo je vrednovati po broju godina uspješnog rada institucije u određenom periodu, a nije obrazloženo na osnovu čega je komisija ovo utvrđivala. Aplikanti su dostavljali potvrde nadležnih kantonalnih ministarstava kulture, općina/grada, a u pojedinim slučajevima i odluke o proglašenju zbirke ili građevinske cjeline nacionalnim spomenikom, dok uz jednu aplikaciju nisu priloženi ni preporuka ni potvrda. Nezavisno od vrste potvrde i/ili preporuke, svim aplikantima iz uzorka dodijeljeno je osam do deset bodova, koliko je predviđeno za institucije i organizacije koje posjeduju potvrde i priznanja o radu na svjetskom nivou i imaju priložene preporuke za projekat relevantnih institucija nauke i kulture (kriterij „značaj rada institucije za kulturnohistorijski razvoj BiH i kulturnih identiteta njenih naroda“).

Utvrđivanje dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost nekog od kriterija od velike je važnosti, jer se u suprotnom sama ocjena i bodovanje svode na subjektivnu ocjenu članova komisije. Dodatno, dosljednost primjene kriterija i broj bodova imaju uticaj na visinu odobrenih sredstava. U slučaju ovog transfera, samo jedan bod razlike nosi dodatnih 5.000 KM.

Zbog svega navedenog, konstatujemo da za Transfer za institucije od značaja za BiH Ministarstvo nije donijelo jasne i mjerljive kriterije, da se odabir korisnika sredstava u najvećoj mjeri zasnivao na subjektivnoj ocjeni članova komisije, te da se nismo uvjerali da su primijenjeni kriteriji koji su utvrđeni Programom utroška sredstava.

Po izvršenom bodovanju, komisije su sačinile preporuke za odabir korisnika, sa prijedlogom iznosa sredstava, nakon čega je ministrica donijela odluke o dodjeli sredstava. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, kako je predviđeno Programom utroška sredstava. **Ugovorima koji su zaključeni sa krajnjim korisnicima nije jasno utvrđeno koje projektne aktivnosti će se finansirati iz doznačenih budžetskih sredstava, a sredstva koje odobrava Ministarstvo pokrivaju samo manji dio projektnih troškova. Stoga konstatujemo da ugovorima sa korisnicima nisu jasno definisana prava i obaveze korisnika, što je i preporuka koju je Federalno pravobranilaštvo dalo Ministarstvu.**

S obzirom na to da Ministarstvo nije donijelo jasne i mjerljive kriterije za ocjenu aplikacija, niti je dosljedno primijenilo utvrđene kriterije, ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava tekućih transfera od najmanje 3.496.500 KM izvršena u skladu sa namjenom i kriterijima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava, što nije u skladu s članovima 33, 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.

Preporuke:

- donijeti jasne i mjerljive opće i posebne kriterije za vrednovanje aplikacija potencijalnih korisnika sredstava transfera, a javnim pozivima za dodjelu sredstava tekućih transfera Ministarstva utvrditi obavezu podnošenja dokaza o ispunjenosti općih i posebnih kriterija u cilju izbjegavanja subjektivnih procjena prilikom njihovog vrednovanja;
- ugovorima o dodjeli tekućih transfera jasno naznačiti za koje projektne aktivnosti se aplikantima odobravaju sredstva;
- potrebno je da se jasno definiše svrha i namjena Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH te, u skladu s tim, programom utroška sredstava i javnim pozivom utvrde jasni i mjerljivi kriteriji za raspodjelu i korisnike ovog transfera.

Transfer za mlade izvršen je u planiranom iznosu od 400.000 KM. Ministarstvo je još 2015. godine, u skladu sa zaduženjima Vlade FBiH, bilo nosilac aktivnosti izrade Strategije za mlade za period 2016–2020. godine. Ni u 2019. godini nisu poduzete aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade, u skladu s članom 25. Zakona o mladima FBiH, iako je to bilo predviđeno Programom rada za 2019. godinu.

Preporuka:

- poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se u što skorijem roku usvojila Strategija za mlade, što je i obaveza Ministarstva utvrđena članom 25. Zakona o mladima FBiH.

Interventna sredstva su Programom utroška sredstava planirana u okviru svih tekućih transfera (osim na Transferu za institucije nauke i kulture od značaja za BiH), u ukupnom iznosu od 367.000 KM. Programom utvrđeni kriteriji za dodjelu su hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa ili projekta. Ministarstvo je na web-stranici objavilo obavještenje o dodjeli sredstava po ovom osnovu, sa priloženim aplikacijskim obrascem. Ocjenu formalno-pravne ispravnosti pristiglih zahtjeva vršila je posebno imenovana komisija. Prema Zapisniku o radu komisije od 18. 12. 2019. godine, komisija je povjerene zadatke obavljala u periodu od juna do decembra 2019. godine, a izbor korisnika sredstava je na prijedlog komisije vršila ministrica na osnovu ličnog uvida. U 2019. godini pristiglo je ukupno 226 zahtjeva za interventna sredstva, od kojih je 201 proglašen formalno-pravno ispravnim. Interventna sredstva su odobrena u cjelokupno planiranom iznosu, za 95 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.000 do 13.000 KM, te su zaključeni ugovori sa korisnicima.

Ministarstvo nije prezentiralo potpunu dokumentaciju na osnovu koje je vršena ocjena da se radi o hitnim, nepredviđenim ili specifičnim projektima i programima, te na koji način je odabrano 95 korisnika od ukupno 201, a sredstva su u najvećoj mjeri dodijeljena kao podrška manifestacijama koje se održavaju svake godine. Zbog navedenog nismo stekli razumno uvjerenje da je Ministarstvo u 2019. godini raspodjelu interventnih sredstava tekućih transfera u ukupnom iznosu od 367.000 KM odobrilo na osnovu ocjene hitnosti, nepredviđenosti i specifičnosti projekata i programa, što su bili kriteriji za dodjelu interventnih sredstava.

S obzirom na to da Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, smatramo da ne postoji zakonski osnov za ovakav način planiranja i raspodjele sredstava, jer ona predstavljaju jednu vrstu tekuće rezerve, za koju je planiranje i raspodjela regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu. Kada je u pitanju hitnost i nepredviđenost, u Budžetu FBiH planira se pozicija „tekuće rezerve“, a dodjela ovih sredstava propisana je posebnom procedurom, tako da smatramo da ova sredstva na neki način imaju tretman tekuće rezerve i ne treba ih na ovakav način planirati.

Preporuka:

- preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava kod donošenja i usvajanja programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za godinu za koju se planira realizacija transfera.



6.1.2.3.2 Tekući transferi kulturnim društvima „Preporod“, „Napredak“, „Prosvjeta“ i „La Benevolencija“

U okviru tekućih transfera Ministarstva planiraju se sredstva kulturnim društvima, koja su u 2019. godini izvršena u ukupno planiranom iznosu od 200.000 KM. Transferi kulturnim društvima izvršavaju se u skladu s odlukama koje, po prijedlogu Ministarstva, donosi Vlada FBiH, za finansiranje programa i projekata u skladu s godišnjim planovima rada. Do okončanja revizije, izvještaje o utrošku sredstava dostavila su kulturna društva „Preporod“ i „La Benevolencija“ (100.000 KM).

6.1.2.3.3 Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti

Vlada FBiH je u prethodnom periodu formirala četiri fondacije, čije se osnovne djelatnosti finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH, u okviru transfera Ministarstva. U skladu sa statutima fondacija, program rada, finansijski plan i godišnji obračun donose i usvajaju upravni odbori koje imenuje Vlada FBiH. Upravni odbori za svoj rad odgovaraju Vladi FBiH. Planovi poslovanja, finansijski planovi i izvještaji o radu, zajedno sa godišnjim obračunima, podnose se jednom godišnje Vladi FBiH putem Ministarstva. Nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija vrši Federalno ministarstvo finansija, a nadzor nad zakonitošću rada vrši Ministarstvo.

U okviru Budžeta Ministarstva za 2019. godinu, fondacijama je odobreno ukupno 3.098.000 KM, koliko iznosi i izvršenje. Struktura sredstava odobrenih Budžetom i doznačenih fondacijama je sljedeća: Fondacija za kinematografiju 1.660.000 KM, Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti 558.000 KM, Fondacija za izdavaštvo 550.000 KM i Fondacija za bibliotečku djelatnost 330.000 KM. Iz ovih sredstava finansiraju se troškovi redovnog poslovanja i programske aktivnosti. Vlada FBiH je donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava fondacija i dala saglasnosti na planove rada fondacija za 2019. godinu 18. 4. 2019. godine.⁹

U skladu s članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama,¹⁰ Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Zadatak komisije je da postupa u skladu s Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija iz 2009. godine, te da najmanje dva puta godišnje podnosi izvještaj o radu fondacija ministrici, a najkasnije 30 dana od dana dostavljanja izvještaja od fondacija. U skladu s odredbama Pravilnika o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija, Komisija je dužna i da pismeno upozori ministricu u slučaju da upravni odbori u roku od 30 dana ne otklone nezakonito postupanje ili nepravilnosti.

Do okončanja revizije Komisija nije sačinila godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za 2019. godinu. Međutim, prezentirala je godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za 2018. godinu iz decembra 2019. godine i polugodišnje izvještaje za 2019. godinu iz marta 2020. godine. Izvršili smo uvid i u uzorak očitovanja na izvještaje o izvršenom nadzoru nad zakonitošću rada fondacija za 2018. godinu koje su Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti i Fondacija za kinematografiju dostavile Ministarstvu u februaru 2020. godine.

Nije nam dato obrazloženje zbog čega se izvještaji o izvršenom nadzoru dostavljaju ovako kasno. S obzirom na ove rokove, fondacije u pojedinim slučajevima ne mogu pravovremeno postupiti, u skladu s datim preporukama, zbog isteka perioda na koji se one odnose.

Preporuka:

- ***nadzor nad zakonitošću rada fondacija i dostavljanje izvještaja o izvršenom nadzoru vršiti u utvrđenim i razumnim rokovima, te kontinuirano provoditi mjere i aktivnosti u okviru svojih nadležnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti u radu fondacija, u skladu s članovima 47. i 50. Zakona o udruženjima i fondacijama.***

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 27/19 i 28/19

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 45/02

6.1.2.3.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera Ministarstva

U skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo je odgovorno za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, a korisnici sredstava transfera dužni su Ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava transfera. Obaveza namjenskog korištenja sredstava i dostavljanja izvještaja utvrđena je i Programom utroška sredstava, odlukama o dodjeli sredstava i ugovorima koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima, i to u roku od 15 dana od realizacije projekta/programa. Ukoliko u godini u kojoj su sredstva odobrena ne budu utrošena, korisnici su dužni dostaviti izvještaje o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda iz banke kojom dokazuju da preostala sredstva nisu utrošena.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera, kapitalnih grantova i sredstava iz prihoda turističkih zajednica imenovana je rješenjem ministrice od 22. 2. 2018. godine. Zadatak komisije je da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika na osnovu dostavljenih izvještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, da o svom radu izvještava ministricu najmanje jednom godišnje, te da vodi i ažurira bazu podataka u vezi sa izvještavanjem o namjenskom utrošku.

U svom izvještaju o radu od 16. 12. 2019. godine, komisija je konstatovala da je do datuma izvještavanja pregledala ukupno 566 pristiglih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, koja su doznačena u periodu od 2016. do 2019. godine. U pojedinim slučajevima, izvršen je i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava na terenu.

Ministarstvo nije donijelo procedure vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i postupanja u vezi sa spornim predmetima, a tokom vršenja nadzora u 2019. godini nisu se uvažavali ni zahtjevi dati Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Uzimajući u obzir način dodjele sredstava, odnosno da se ne preciziraju aktivnosti koje se sufinansiraju iz budžeta Ministarstva, tj. da se ugovorima jasno ne precizira namjena odobrenih sredstava, nisu stvoreni ni osnovni preduslovi za kontrolu namjenskog utroška sredstava. Uticaj na mogućnost neblagovremene realizacije projekata ima i činjenica da Ministarstvo u najvećem broju slučajeva sufinansira značajno manji iznos u odnosu na zahtijevani ili očekivani iznos sredstava i cjelokupnu vrijednost projekta, zbog čega je realizacija upitna u samom momentu dodjele sredstava. To je naročito izraženo kod projekata rekonstrukcije i sanacije objekata, što potvrđuje i broj ovih projekata za koje izvještaji o namjenskom utrošku nisu dostavljeni jer realizacija nije okončana.

Prema prezentiranom pregledu, za sredstva koja su doznačena u periodu od 2016. do 2018. godine do marta 2020. godine nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku za 52 projekta ukupne vrijednosti od 583.450 KM. Navedeni iznos se uglavnom odnosi na projekte transfera za rekonstrukciju sportskih objekata i kulturno-graditeljsko naslijeđe, za koje u momentu dodjele sredstava u najvećoj mjeri nisu bila obezbijedena dovoljna sredstva za cjelokupan projekat, a utvrđeni rok za realizaciju je dvije godine od datuma doznačavanja sredstava. Za ukupno šest projekata komisija za nadzor predložila je raskid ugovora. Kontinuirani nadzor je važan jer protok vremena od odobravanja sredstava i rok zastare od tri godine povećavaju rizik nemogućnosti povrata sredstava od korisnika u slučaju utvrđenog nenamjenskog utroška.

Od ukupnog iznosa od 9.356.500 KM odobrenih transfera Ministarstva u 2019. godini, do okončanja revizije su dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku samo za 3.768.100 KM.

Raspodjela tekućih transfera Ministarstva nije uređena na način da osigura mogućnost suštinskog i sistematskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a vršenje nadzora i postupanja u slučaju nedostavljanja ugovora i nenamjenskog utroška sredstava nisu jasno definisani. Pošto do okončanja revizije korisnici sredstava nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava koja su odobrena u periodu od 2016. do 2018. godine u iznosu od 583.450 KM, konstatujemo da Ministarstvo ne poduzima dovoljne mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko i efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima, što je obaveza propisana članovima 44. i 46. Zakona o budžetima u FBiH, te članom 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.

Preporuke:

- *za konstatovani nezakoniti i/ili nenamjenski utrošak budžetskih sredstava poduzimati sve zakonom propisane radnje radi povrata sredstava na JRT FBiH, u skladu s članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *donijeti procedure nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i postupanja u vezi sa spornim predmetima.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe u Bilansu stanja iskazani su u ukupnom iznosu od 1.317.797 KM. Ovaj iznos odnosi se na novčana sredstva (61 KM), kratkoročna potraživanja (3.939 KM) i finansijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (1.122.189 KM) te na kratkoročna razgraničenja (191.607 KM).

U Bilansu stanja, zbirno stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha iskazano je u iznosu od 1.126.189 KM zbog toga što pri unosu ovog podatka nije uključeno stanje kratkoročnih razgraničenja.

Novčana sredstva (61 KM) odnose se na stanje sredstava u blagajni Ministarstva. Za projekte Ministarstva otvorena su i tri namjenska podračuna, na kojima je iskazano ukupno stanje od 55.248 KM, što je iskazano u Glavnoj knjizi Trezora FBiH.

Kratkoročna potraživanja (3.939 KM) odnose se u najvećoj mjeri na potraživanja za bolovanje preko 42 dana.

Kratkoročna razgraničenja (191.607 KM) predstavljaju neizvršene sudske presude i rješenja o izvršenju za naplatu potraživanja iz radnih odnosa, koja su evidentirana u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

Preostali iznos (1.122.189 KM) odnosi se na poziciju „finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama“, na kojoj se, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje razlika Aktive i Pasive. Pogrešno utvrđen i proknjižen iznos neiskorištenog namjenskog prihoda rezultirao je time da je i ova pozicija u Bilansu stanja precijenjena najmanje za 28.948 KM.

6.2.2 Stalna sredstva

U Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 770.736 KM (nabavne vrijednosti od 1.383.517 KM, ispravke vrijednosti od 612.781 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2019. godini iskazano je u iznosu od 22.455 KM, i u najvećoj mjeri odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja i kompjuterske opreme. Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava od 45.208 KM odnosi se na rashodovanje opreme po prijedlogu komisije za popis.

Zgrada čija je nabavna vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 860.262 KM odnosi se na zgradu nekadašnjeg Pedagoškog zavoda, koja se nalazi na adresi Obala Maka Dizdara br. 2, gdje je i sjedište Ministarstva. Evidentirana je na osnovu Diobenog bilansa o prenosu i podjeli stalnih sredstava, kadrova i finansijskih obaveza Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, zaključenog između Ministarstva i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke od 19. 3. 2004. godine i Aneksa Diobenog bilansa iz 2005. godine. U oktobru 2019. godine Ministarstvo je podnijelo zahtjev Federalnom pravobranilaštvu za pokretanje postupka uknjižbe imovine, a do okončanja revizije Ministarstvo još uvijek nije osiguralo vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade evidentirane u poslovnim knjigama.

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti kako bi se osigurala vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu i posjedu zgrade koja je knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.128.189 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 995.094 KM, od čega se na neizvršene sudske presude i rješenja o izvršenju za naplatu potraživanja iz radnih odnosa odnosi 191.607 KM, a preostali dio se u najvećoj mjeri odnosi na obaveze prema korisnicima transfera. Obaveze prema zaposlenicima iznosile su 131.095 KM, i odnose se na obavezu po osnovu plaća, naknada plaća i doprinosa za decembar 2019. godine.

Iako je u glavnoj knjizi iskazan i dugovni saldo kratkoročnih razgraničenja (32.938 KM), ovaj podatak nije iskazan u Bilansu stanja. Pored toga, nije ispravno utvrđen neiskorišteni iznos namjenskih sredstava i nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor u dijelu preknjižavanja neiskorištenog prihoda na vremenska razgraničenja. Iskazano stanje nije ispravno – revizijom smo utvrdili da neiskorišteni, odnosno neutrošeni namjenski prihod iznosi 28.903 KM, koliko je trebalo biti iskazano na potražnom saldu kratkoročnih razgraničenja u Glavnoj knjizi i u Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine.

Ovo je imalo za rezultat da su vremenska razgraničenja u glavnoj knjizi procijenjena za 61.841 KM, a u Bilansu stanja potcijenjena za 28.903 KM, te finansijski izvještaji u ovom dijelu ne pružaju tačan pregled, kako je utvrđeno članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja).

7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki za 2019. godinu od 19. 4. 2019. godine i njegovom izmjenom od 20. 5. 2019. godine planirano je provođenje 19 postupaka javne nabavke, i to dva otvorena, procijenjene vrijednosti od 85.316 KM, četiri konkurentska zahtjeva procijenjene vrijednosti od 98.128 KM i 12 direktnih sporazuma procijenjene vrijednosti od 50.042 KM.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo 11 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 40.401 KM, četiri ugovora nakon provedenih konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti od 69.102 KM i dva ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 80.882 KM. Izvršili smo uvid u dokumentaciju koja se odnosi na provođenje dva otvorena postupka (80.882 KM), tri konkurentska zahtjeva (50.077 KM) i zaključivanje pet direktnih sporazuma (21.433 KM), te nismo utvrdili značajne nepravilnosti.

8. OSTALI NALAZI**8.1 Sudski sporovi**

Prema dostavljenom pregledu tužbi i sudskih presuda koje se vode protiv Ministarstva, na 31. 12. 2019. godine u toku je jedna tužba protiv Agencije za državnu službu FBiH, Odbora državne službe za žalbe FBiH i Ministarstva radi poništenja javnog konkursa za prijem direktora Zavoda za zaštitu spomenika.

8.2 Raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za 2018. godinu i nadzor nad utroškom

Zakonom o igrama na sreću¹¹ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću¹² (u daljem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom računu Trezora FBiH za prikupljanje prihoda od igara na sreću, te da se usmjeravaju za finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava¹³ (Ministarstvo raspodjeljuje 15% prikupljenih sredstava). Uredbom su propisani opći kriteriji za dodjelu sredstava krajnjim korisnicima, a posebne kriterije utvrđuju nadležna ministarstva. Korisnici sredstava mogu biti udruženja i humanitarne organizacije sa sjedištem u FBiH, koje su osnovane u skladu s važećim propisima o udruženjima i fondacijama. Prema informaciji Federalnog ministarstva finansija od 18. 2. 2019. godine, na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću prikupljeno je 2.896.984 KM, od čega pripadajući dio Ministarstva iznosi 434.548 KM. Napominjemo, sredstva su u Glavnoj knjizi trezora knjižena kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, nakon što je Vlada FBiH 20. 6. 2019. godine, po prijedlogu Ministarstva, donijela Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću. Sa odabranim korisnicima potpisani su ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava.

Nakon provedenog javnog konkursa, objavljenog 16. 3. 2019. godine, Ministarstvo je u 2019. godini putem posebno imenovane Komisije izvršilo raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 434.548 KM.

Ministarstvo je sredstva od priređivanja igara na sreću dodijelilo za sljedeće namjene: 245.548 KM za promovisanje kulture (106 korisnika, do 5.000 KM) i 189.000 KM za promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate (51 korisnik, do 5.000 KM).

Iako je Uredbom propisano da svi programi i projekti koji se finansiraju iz sredstava od igara na sreću moraju ispunjavati opće kriterije iz člana 4. Uredbe i posebne kriterije koje utvrđuju federalna ministarstva, revizijom smo konstatovali da je Komisija bodovanje i odabir programa/projekata vršila samo na osnovu posebnih kriterija iz Pravilnika o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću. **Nije nam prezentiran dokaz da su opći kriteriji, utvrđeni Uredbom, primijenjeni prilikom ocjene i bodovanja pristiglih prijava, zbog čega ne potvrđujemo da je Ministarstvo postupilo u skladu s odredbama Uredbe i da odabrani programi/projekti koji se finansiraju iz sredstava od igara na sreću ispunjavaju opće kriterije utvrđene Uredbom.**

Za pojedine posebne kriterije javnim konkursom je predviđena dodatna dokumentacija koja će biti osnova za ocjenu i bodovanje kandidiranih programa i projekta. Za promovisanje kulture poseban značaj projekta/programa za kulturu i kulturnu baštinu dokazuje se preporukom resornog kantonalnog ministarstva ili općine o značaju programa/projekta s kojim se aplicira iz oblasti kulture. Za promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta tražena je saglasnost Ministarstva civilnih poslova BiH za organizovanje međunarodnog takmičenja u BiH, kao osnova za bodovanje kriterija doprinos projektima/programima koji utiču na promoviranje i razvoj sporta u FBiH. Iako je za kandidirane programe i projekte dostavljena ista dodatna dokumentacija (npr. saglasnost Ministarstva civilnih poslova BiH), programi i projekti su različito bodovani jer je utvrđen raspon bodova za svaki posebni kriterij. Ministarstvo je u 2019. godini poduzelo određene aktivnosti u dijelu propisivanja dodatne dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost kriterija, ali zbog različitog pristupa bodovanju iste dodatne dokumentacije smatramo da utvrđeni način bodovanja nije adekvatan.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 48/15 i 60/15

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 89/15 i 11/17

¹³ Uredbom utvrđeni udjeli za raspodjelu prikupljenih sredstava od igara na sreću: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike 50%, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke 15%, Federalno ministarstvo kulture i sporta 15%, Federalno ministarstvo zdravstva 15% i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta 5%

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da prilikom ocjenjivanja pristiglih programa i projekata nisu primjenjivani opći kriteriji, a da određeni posebni kriteriji nisu mjerljivi ili se nisu dosljedno primjenjivali utvrđeni kriteriji, zbog čega se vrednovanje u najvećoj mjeri zasnivalo na subjektivnoj ocjeni članova komisije.

Do obavljanja konačne revizije, prema evidenciji Ministarstva, nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku za ukupno 27.500 KM sredstava koja su po ovom osnovu odobrena u periodu od 2016. do 2019. godine.

Prema Uredbi, krajnji korisnici koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava do kraja kalendarske godine u kojoj su sredstva dodijeljena, ili se utvrdi da su sredstva utrošili suprotno propisanim kriterijima, dužni su na zahtjev nadležnog ministarstva izvršiti povrat dodijeljenih sredstava i ne mogu ostvariti pravo na dodjelu sredstava naredne tri godine. Protiv korisnika koji ne izvrše povrat dodijeljenih sredstava nadležno ministarstvo dužno je, u skladu sa zakonom, kod sudskih organa poduzeti odgovarajuće mjere, te o tome obavijestiti Vladu FBiH. Ministarstvo je u utvrđenom roku dostavilo Vladi FBiH informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima u prethodnoj godini.

Za korisnike sredstava koji nisu na vrijeme opravdali utrošak sredstava Ministarstvo je poduzelo određene aktivnosti, te je izvršen povrat sredstava od dva korisnika (2.000 KM) iz 2017. i 2018. godine. S obzirom na to da se najveći dio neopravdanih sredstava odnosi na sredstva doznačena u 2016. i 2017. godini, zbog protoka vremena od odobravanja sredstava i roka zastare od tri godine, povećava se rizik nemogućnosti povrata sredstava od korisnika. Zbog toga smatramo da Ministarstvo nije poduzelo dovoljno aktivnosti kako bi korisnici koji nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava izvršili povrat sredstava, kako je to definisano odredbama Uredbe.

Preporuke:

- *propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata iz prikupljenih sredstava od igara na sreću i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija te osigurati dosljednu primjenu utvrđenih kriterija u cilju objektivnog bodovanja i transparentne dodjele budžetskih sredstava;*
- *nadzor nad utroškom sredstava vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

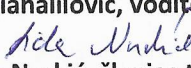
Ministarstvo je 6. 5. 2020. godine dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentarima je navedeno neslaganje u dijelu koji se odnosi na klasifikaciju transfera koji se dodjeljuju za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje objekata kao kapitalnih transfera, koji nismo mogli prihvatiti s obzirom na to da se radi o sredstvima koja se dodjeljuju za nabavku opreme, izgradnju i rekonstrukciju objekata. Uvažili smo navod koji se odnosi na korištenje termina „zaključeni aneksi ugovora“ za pojedine projekte, s obzirom na to da se radilo o zaključivanju novih ugovora s promjenom namjene sredstava. Ministarstvo je navelo da nema drugih značajnih primjedbi na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju


Mirsada Janjoš

Tim za reviziju


Amela Mulahalilović, voditeljica tima


Aida Nurkić, članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen at (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					



15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)						
		11.691.687	11.487.808	10.830.929	(203.879)	98
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.576.417	1.448.647	1.383.779	(127.770)	92
	Bruto plaće i naknade plaća	1.353.147	1.270.226	1.211.330	(82.921)	94
	Naknade troškova zaposlenih	223.270	178.421	172.449	(44.849)	80
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	142.080	133.866	127.837	(8.214)	94
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	484.002	418.982	215.421	(65.020)	87
	Putni troškovi	29.000	26.090	16.265	(2.910)	90
	Izdaci za energiju	17.000	14.432	14.505	(2.568)	85
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	47.300	42.510	45.115	(4.790)	90
	Nabavka materijala i sitnog inventara	21.000	18.516	17.698	(2.484)	88
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.500	15.021	14.900	(8.479)	64
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.490	3.089	3.089	(3.401)	48
	Izdaci za tekuće održavanje	34.860	19.099	16.698	(15.761)	55
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.700	6.291	7.628	(1.409)	82
	Ugovorene i druge posebne usluge	297.152	273.934	79.523	(23.218)	92
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9.489.188	9.486.313	9.103.892	(2.875)	100
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	7.128.000	7.126.500	6.847.250	(1.500)	100
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.230.000	2.230.000	2.230.000		100
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	131.188	129.813	26.642	(1.375)	99
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	(11.691.687)	(11.487.808)	(10.830.929)	203.879	98
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22.769	22.455	45.301	(314)	99
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	17.828	17.514	37.356	(314)	98
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	4.941	4.941	7.945		100
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	22.769	22.455	45.301	(314)	98



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	(11.714.456)	(11.510.263)	(10.876.230)	204.193	98
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutaršnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	11.714.456	11.510.263	10.876.230	(204.193)	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 27. 2. 2020. godine.

Ministrica
Zora Dujmović



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.126.189	889.693	127
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	61	37	165
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	3.939	3.508	112
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.122.189	564.688	199
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	191.607	321.460	60
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	770.736	792.578	60
9. Stalna sredstva	1.383.517	1.406.270	98
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	612.781	613.692	99
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	770.736	792.578	97
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.896.925	1.682.271	113
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.126.189	889.693	127
19. Kratkoročne tekuće obaveze	995.094	751.273	132
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	131.095	138.420	95
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	770.736	792.578	97
28. Izvori stalnih sredstava	770.736	792.578	97
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.896.925	1.682.271	113

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 27. 2. 2020. godine.

Ministrica
Zora Dujmović