



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
ZA 2008.GODINU
Broj: 06 /09**

Sarajevo, april 2009. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva kulture i sporta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva kulture i sporta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika tekućih transfera (Transfer za kulturu od značaja za FBiH, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture i Transfer za sport od značaja za FBiH) izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima objavljenim u Javnom pozivu. Izabrani korisnici su uneseni u Program utroška sredstava, na koji je Vlada FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu, dala saglasnost. Objavljeni posebni kriteriji za bodovanje programa i projekata bili su dosta**

uopšteni, bez mjerljivih parametara koji bi bili ključ za bodovanje, odnosno poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju korisnicima tekućih transfera (tačka 5.3. Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost dodjele sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu, za Projekat snimanja dugometražnog igrano – dokumentarnog filma „Plavi orkestar“ (190.000 KM) i Projekat „2 – Sarajevo Talent Campus“ (125.000 KM), imajući u vidu da su istima sredstva dodijeljena iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH i iz sredstava tekućeg transfera doznačenih Fondaciji za kinematografiju (tačka 5.3., podtačka 5.3.1. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da je za doznačena sredstava krajnjim korisnicima, utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera, a realizovanim na osnovu odluka ministra, bez prethodno zaključenih ugovora, ostvaren adekvatan nadzor. Dio korisnika kojima su doznačena sredstva u 2008. godini nije, iako je bio obavezan, u skladu sa odlukama o dodjeli sredstava i naprijed navedenim Programom, dostavio izvještaj o utrošku sredstava u utvrđenom roku (tačka 5.3.4. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava kapitalnih transfera (Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – zaštita kulturnog i graditeljskog nasljeđa i rekonstrukcija sportskih dvorana, trim staza i drugih JU) izvršena u skladu sa kriterijima utvrđenim u programima utroška sredstava. Programima utroška sredstava, usvojenim od strane Vlade FBiH, istovremeno su usvojeni i kriteriji i krajnji korisnici sa utvrđenim iznosima i svrhom doznačavanja sredstava (tačka 5.4. Izvještaja);
5. nisu se dosljedno provodile odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom angažovanja dobavljača za trodimenzionalno lasersko snimanje i izradu fasada objekata u Počitelju (134.550 KM), za usluge izrade filmske i foto dokumentacije projekata iz oblasti kulture i sporta u periodu od 2003 – 2008. godine (179.000 KM) i kupovinu mobilnih aparata (4.827 KM). Prilikom kupovine sportske opreme i rekvizita, iz sredstava Transfera za sport, fakturisane cijene u pojedinima slučajevima nisu bile u skladu sa cjenovnim odredbama potpisanog ugovora (tačka 5.3.1. i 5.6. Izvještaja);
6. nije izvršen nadzor nad zakonitošću rada fondacija koje su u nadležnosti Ministarstva za 2008. godinu, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama (tačka 5.7. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva kulture i sporta**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva kulture i sporta u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tačkama 5 i 6 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom

Sarajevo, 28.04.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Budžet za 2008. godinu	5
5.3	Tekući transferi	6
5.3.1	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH.....	7
5.3.2	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa	8
5.3.3	Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture i Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH	9
5.3.4	Realizacija i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera.....	9
5.4	Kapitalni transferi	10
5.5	Nadzor nad namjenskim trošenjem tekućih i kapitalnih transfera	11
5.6	Nabavke i kapitalni izdaci.....	11
5.7	Ostali nalazi.....	12
6.	KOMENTAR	14
PRILOG BR. 1		1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2008. godine.....	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
za 2008. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo kulture i sporta (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06,61/06). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: naučno - istraživačku djelatnost, u oblasti zaštite i korištenja kulturno - historijskog naslijeđa; muzejsku, arhivsku, bibliotekarsku, izdavačku, pozorišnu, muzičku, likovnu, filmsku i estradnu djelatnost, djelatnost organizacija i udruženja građana u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređenje sporta i tjelesne kulture, utvrđuje strategiju razvoja u oblasti kulture, sporta i mladih i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je saglasnost dala Vlada FBiH. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu, Sektor za sport, Centar za mlade, Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove i Samostalni izvršilac za implementaciju programa i projekata obnove i rekonstrukcije u oblasti kulturnog naslijeđa, kulture i sporta. U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika kojim rukovodi direktor koji odgovara ministru kulture i sporta i Vladi FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju su iz Budžeta FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 55 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 52 uposlenika. Na dan 31.12.2008. godine u Ministarstvu je bilo 55 uposlenih.

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 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2008. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2008. godine do marta 2009. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Naglašavamo potrebu donošenja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva i potrebu uspostavljanja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njenog konstantnog unapređenja.*
- *Potrebno je da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, uspostavi funkcija interne revizije.*
- *Raspodjelu sredstava tekućih transfera Ministarstva vršiti putem javnog oglašavanja, uz korištenje kriterija sa jasno utvrđenim parametrima koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi, kako bi bili ključ za bodovanje i poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima. Pri tome je potrebno javnim pozivom definisati da se potencijalni korisnici prilikom apliciranja, opredjeljuju za koji transfer konkurišu.*
- *Preispitati opravdanost planiranja sredstava dijela tekućih transfera za interventne potrebe, a ukoliko Ministarstvo postojanje istih ocjeni za potrebnim, potrebno je prethodno utvrditi način i pisane kriterije za raspodjelu, na osnovu kojih bi potencijalni korisnik mogao ostvariti pravo učešća u ovim sredstvima.*
- *Imajući u vidu da određeni broj organizacija dobiva sredstva i od drugih nivoa vlasti za iste namjene, potrebno je da Ministarstvo sačini Informaciju sa imenima institucija, manifestacija, programa i projekata koji se finansiraju iz sredstava tekućih transfera, i učini je dostupnom javnosti putem interneta ili na drugi način.*
- *Potrebno je osigurati da tekući transferi, koji se realizuju od strane Ministarstva i putem Fondacije za kinematografiju, imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će onemogućiti da se isti projekti finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu.*
- *Iz sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa finansirati samo one programe i projekte koji se odnose na obnovu i zaštitu kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika (i nalaze se na području FBiH) i kategoriziranih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa. U tu svrhu potrebno je definisati jasnu politiku koja se odnosi na obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i utvrditi Listu zaštićenih kulturnih dobara na području FBiH, a na bazi stručnog vrednovanja od strane nadležnog organa (rješenja).*
- *Potrebno je preispitati opravdanost doznačavanja 130.000 KM Fondaciji „Odras“, za realizaciju „Projekta rekonstrukcije i adaptacije starih kamenih kuća Milenka Krešića - za smještaj istražnih timova na arheološkom lokalitetu Desilo“, te poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite interesa Federacije BiH kroz prava od ulaganja.*
- *Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), napravi pregled ispoštovanosti općih i posebnih kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, kao i na način da se omogući komparacija izvršenja u odnosu na usvojeni program utroška, po vrstama i namjenama unutar transfera, sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava.*
- *Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno definisati međusobna prava i obaveze, kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu. Prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o utrošku doznačenih budžetskih sredstava u 2008. godini (tekućih transfera) poduzeti adekvatne aktivnosti.*

- *Raspodjelu sredstava kapitalnih transfera vršiti putem javnog poziva i uz precizno definisane kriterije na osnovu kojih će se odabrati korisnici i odrediti visina sredstava koja će isti dobiti. Imajući u vidu da realizacija kapitalnih projekata traje duži vremenski period, potpisanim ugovorima, između ostalog, potrebno je da se krajnji korisnici obavežu na periodično izvještavanje do konačne realizacije projekata kako bi Ministarstvo pratilo realizaciju doznačenih sredstava i dobivene informacije uključivalo u izvještaje o izvršenju transfera, odnosno izvršenju odobrenog budžeta prema nadležnim institucijama, a po potrebi moglo poduzimati i korektivne mjere.*
- *Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2008. godinu obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranu istih. Prethodno je potrebno da donesu plan obavljanja nadzora i na bazi definisanih kriterija, kod određenog dijela korisnika sredstava obave uvid u originalnu dokumentaciju na terenu. Naročito je potrebno da Ministarstvo preciznije definira vršenje kontinuiranog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, u 2008. godini, za realizaciju kapitalnih projekata iz svoje nadležnosti.*
- *U zavisnosti od vrijednosnih razreda, prilikom odabira najpovoljnijih dobavljača, osigurati dosljedno poštivanje propisane procedure Zakonom o javnim nabavkama BiH, a sa odabranim poslovnim subjektima, sklopiti ugovore o angažmanu, sa jasno utvrđenim pravima i obavezama. U cilju praćenja izvršenja potpisanih ugovora, kao i tačnog i istinitog iskazivanja finansijskih izvještaja, potrebno je da se ugovorena avansna plaćanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, knjiže na potraživanja za date avanse umjesto odmah na kapitalne izdatke. Također je potrebno osigurati da, prilikom realizacije nabavki, faktirisane cijene kupljenih artikala budu u skladu sa cjenovnim odredbama potpisanih ugovora.*
- *Potrebno je utvrditi jasne kriterije za raspodjelu dijela sredstava prikupljenih od boravišnih taksi i članarina u turističkim zajednicama, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, i iste primijeniti prilikom sačinjavanja Prijedloga programa utroška sredstava za Vladu FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo, u skladu sa zakonskim propisima, poduzme adekvatne aktivnosti prema nadležnim institucijama obzirom da Kantonalna turistička zajednica Kantona 10 ne dostavlja podataka o prikupljenim sredstvima, na ime uplata taksi, koja su se trebala namjenski rasporediti od strane Vlade FBiH.*
- *Potrebno je vršiti nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama. Pri tome je nužno osigurati da imenovana Komisija za vršenje nadzora dostavi godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru prije slanja izvještaja o radu fondacija Vladi FBiH (kao osnivaču), što je svakako potrebno uskladiti sa razmatranjem godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za predmetnu godinu. Također je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi fondacije postupile po datim preporukama nakon izvršenog nadzora nad zakonitošću rada istih za 2007. godinu.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- Usklađivanje Pravilnika o internoj računovodstvenoj kontroli sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika.
- Preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera za interventne potrebe.
- Realizaciju sredstava za kapitalne transfere u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.
- Osiguranje kontinuiranog nadzora i kontrole nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava (kapitalnih sredstava) u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Provođenje javnog oglašavanja za raspodjelu i utvrđivanje podkriterija sa mjerljivim parametrima prilikom utvrđivanja visine sredstava za potencijalne korisnike tekućih transfera.
- Osiguranje potpunog i pravovremenog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za tekuće transfere, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta i Programom utroška sredstava.
- Vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama, i u skladu sa donesenim procedurama.

Preporuke koje je Ministarstvo ispoštovalo odnose se na:

- Donošenje Plana i Programa stručnog usavršavanja uposlenika Ministarstva i dosljednu primjenu Pravilnika o obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika i Pravilnika o poklonima i reprezentaciji Ministarstva.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola¹

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva čiji temelj predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je na uspostavljanju adekvatne organizacione strukture i donošenju kvalitetnih internih akata.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kojim se uređuje način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizovano je 55 radnih mjesta službenika i namještenika, od čega se 18 odnosi na uposlenike Zavoda za zaštitu spomenika koji se nalazi u sastavu Ministarstva. Iako je Ministarstvo kompletno popunjeno (u 2008. godini primljena 3 pripravnika) nismo se uvjerali da su svi uposlenici odgovorno pristupali obavljanju poslova i zadataka što je za posljedicu imalo nastanak nepravilnosti u poslovanju koje se karakterišu kao nedostatak u funkcionisanju sistema internih kontrola, od kojih smo značajnije naveli u Izvještaju, a manje značajne u Pismu menadžmentu.

Ministarstvo, iako je bilo obavezno, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, još uvijek nije izradilo Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima, a navedenim je trebalo da se za ključne procese u Ministarstvu definišu upravljački kontrolni postupci, računovodstvo internih kontrolnih postupaka, zatim postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja. Pravilnikom o internim kontrolama Ministarstva naročito bi trebalo urediti područje raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, a posebno raspodjele interventnih sredstava transfera, imajući u vidu da smo revidirajući klijenta procijenili da obavljanje ovih poslova nosi visok kontrolni rizik obzirom da su krajnji korisnici transfera Ministarstva, najvećim dijelom udruženja građana koja podnose izvještaje o radu samo svojim organima upravljanja, kao i da nismo bili u mogućnosti potvrditi raspodjelu istih u skladu sa utvrđenim posebnim kriterijima (tačka 5.3. i 5.4 Izvještaja). Također je potrebno donijeti i u Pravilnik o internim kontrolama ugraditi pisane procedure kojima će se urediti raspodjela ostvarenih sredstava od prikupljanja članarina u turističkim zajednicima i boravišnih taksi, kao i vršenje pravovremenog nadzora nad zakonitošću rada fondacija (iz nadležnosti Ministarstva), koje poslove smo također procijenili rizičnim, što je svakako potrebno realizovati u narednom periodu.

Ministarstvo je postojećim Pravilnikom o internoj računovodstvenoj kontroli predvidjelo osiguranje sistema redovnog internog računovodstvenog nadzora, te provjeravanje poslovanja sa stanovišta finansijskih

¹ Interne kontrole podrazumjevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanje poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

propisa i internih akata finansijsko - materijalne prirode. Međutim, provedenom revizijom, kao i prethodne godine, konstatovano je da po navedenom pravilniku nisu poduzimane propisane aktivnosti.

Ministarstvo nije uspostavilo efikasan sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata što je imalo za posljedicu pojavu nepravilnosti prilikom provođenja postupaka nabavki i unajmljivanja prostora i opreme, pogrešno evidentiranje dijela troškova kancelarijskog materijala, a u pojedinim slučajevima i odstupanja fakturiranih cijena od ugovorenih. Također je konstatovano da nije dosljedno primijenjen Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obaveza što je imalo za posljedicu neusaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom.

Provedenom revizijom utvrdili smo međusobnu neusaglašenost Procedure za stvaranje obaveza i Procedure evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ministarstva, u dijelu koji se odnosi na određivanje službenih osoba koje trebaju vršiti kontrolu primljenih faktura, odnosno njihovo sravnjenje kao dokaza o kvalitetu i kvantitetu izvršene nabavke roba i usluga, što je svakako potrebno usaglasiti u narednom periodu.

Kako bi se dobilo razumno uvjerenje o tome da će se ciljevi Ministarstva ostvariti, menadžment treba vršiti nadzor nad postojećom internom kontrolom i provjeravati djeluje li ona onako kako je osmišljena i da li je oblikovana u skladu sa promjenama u uslovima poslovanja. Nadzor uključuje skup postupaka kojima se procjenjuje kvalitet interne kontrole i poduzimaju potrebne radnje na njenom unapređenju. S tim u vezi ističemo da je Ministarstvo dužno, obzirom da ispunjava propisane kriterije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, da uskladi interne propise i uspostavi funkciju interne revizije do avgusta 2009. godine.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, te izvršiti usklađivanje međusobno neusaglašenih internih akata. Naglašavamo potrebu donošenja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva i potrebu uspostavljanja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njenog konstantnog unapređenja.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika potrebno je uspostaviti funkciju interne revizije.

5.2 Budžet za 2008. godinu

Ministarstvo je u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2008. godinu od 28.704.131 KM, tokom 2008. godine, dobilo još dodatnih 4.099.725 KM, od čega iz Tekuće rezerve Vlade FBiH 3.929.529 KM, a Rješenjima Federalnog ministarstva finansija i Odlukom Vlade FBiH o unutarnjoj preraspodijeli sredstava 170.196 KM. Ovako zakonski odobrena sredstva (budžet sa tekućom rezervom i preraspodjelama) nisu u cjelosti (32.803.856 KM) stavljena na raspolaganje od strane Ministarstva finansija, obzirom da je isto unošenjem operativnog budžeta samo na iznos od 25.863.076 KM, onemogućilo knjiženje obaveza Ministarstva za razliku od 6.940.780 KM, na odgovarajućim pozicijama. Imajući u vidu da je navedeno smanjenje izvršeno bez prethodno izvršenog uravnoteženja Budžeta FBiH, kako to propisuje Zakon o budžetima u FBiH, odnosno bez relevantnog dokumenta, Ministarstvo kulture i sporta je napravilo obaveze, na osnovu odluka Vlade FBiH, za realizaciju kapitalnih transfera u iznosu od 6.940.000 KM iznad operativnog budžeta, što je detaljnije objašnjeno pod tačkom 5.4. Izvještaja.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 11.03.2009. godine, o uknjižavanju naprijed navedenih obaveza, nastalih na osnovu odluka Vlade FBiH, u trezorsku aplikaciju na dugovnoj strani konta 591113 – Ostvareni rashodi iznad operativnog budžeta i iskazalo iste u godišnjim finansijskim izvještajima za 2008. godinu.

Struktura izvršenja rashoda i izdataka Ministarstva za 2008. godinu data je, u tabeli, u prilogu ovog Izvještaja.

5.3 Tekući transferi

Na ime tekućih transfera u 2008. godini Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 17.000.000 KM, a tokom godine iz Tekuće rezerve Vlade FBiH doznačeno je još 280.000 KM. Ukupno odobrena sredstva utrošena su u iznosu od 17.274.886 KM (99,97 %), u okviru kojih izvršenje Transfera za kulturu od značaja za Federaciju iznosi 3.000.000 KM, Transfera za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture 1.080.000 KM, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 4.200.000 KM i Transfera za sport od značaja za Federaciju 2.994.886 KM. Sredstva u iznosu od 6.000.000 doznačena su za finansiranje rada 4 fondacije (za kinematografiju, za bibliotekarsku, izdavačku i muzičku, scensku i likovnu djelatnost), što detaljnije obrazložimo pod tačkom 5.7. Izvještaja.

Ministarstvo je sredinom novembra 2007. godine objavilo Javni poziv za pretkvalifikaciju i odabir programa i projekata iz oblasti kulture i sporta koji će se sufinansirati iz Budžeta FBiH u 2008. godini, u kojem su bili predviđeni opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava. Pravo podnošenja prijava na ovaj poziv imale su umjetničke organizacije, ustanove u kulturi, pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti u kulturi na području FBiH, samostalni umjetnici, građani i udruženja, te jedinice lokalne samouprave koji su trebali do 31.12.2007. godine dostaviti detaljan projekat ili program za koji se traži finansiranje ili sufinansiranje, sa traženom propratnom dokumentacijom.

Na osnovu uvida u način odabira korisnika navedenih tekućih transfera, konstatovano je da u Javnom pozivu nije bila jasno definisana obaveza izjašnjavanja aplikanata za koji transfer konkurišu već je razvrstavanje trebala uraditi Komisija za otvaranje i razvrstavanje prijava po vrsti i namjeni programa i projekata, imenovana od strane ministra. Navedena Komisija nije sačinila zapisnik o prispjelim prijavama i razvrstavanju istih po vrsti i namjeni, već je pristigle prijave (prema izjavi odgovorne osobe) fizički razdvojila u 4 grupe, koje su nakon toga bile predmetom rada posebno imenovanih (novih) Komisija za evaluaciju prijava na Javni poziv za programe i projekte, za svaki od 4 transfera pojedinačno. Komisije za evaluaciju razvrstale su pristigle prijave (zahtjeve za finansiranjem) po vrsti i namjeni, unutar transfera za kojeg su bile nadležne, te izvršile bodovanje svakog projekta, u skladu sa posebnim kriterijima. Revizorskom timu prezentirani su zbirni izvještaji Komisija za evaluaciju pristiglih prijava, u kojima se nalaze dodijeljeni bodovi i prijedlozi visine sredstava za podržavanje kandidovanih programa i projekata.

Prema prezentiranoj dokumentaciji ne može se potvrditi da su utvrđeni posebni kriteriji za bodovanje programa i projekata, prilikom raspodjele tekućih transfera, dosljedno ispoštovani, imajući u vidu da su isti bili dosta uopšteni i nije bilo mjerljivih parametara koji bi bili ključ za bodovanje, odnosno poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju korisnicima. Vezano za određivanje visine sredstava, koja su se u revidiranoj godini dodijelila pojedinim programima i projektima, odnosno korisnicima, data su nam obrazloženja da je o tome odlučivano na sastancima kolegija Ministarstva, ali nam nisu prezentirani traženi zapisnici tako da ne možemo potvrditi isto.

Kako je Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu regulisano da Ministarstvo sredstva za tekuće transfere ne može koristiti prije nego što Vlada odobri Programe utroška istih, Ministarstvo je sačinilo Prijedlog Programa utroška sredstava tekućih transfera Federalnog ministarstva kulture i sporta, koji je i usvojen od strane Vlade FBiH, iako su u istom, za svaki transfer, predviđena značajna interventna sredstva – rezerve (ukupno 1.348.890 KM) koja će se raspodjeljivati na osnovu pojedinačnih odluka federalnog ministra kulture i sporta. Provedenom revizijom utvrdili smo da u 2008. godini nisu postojale pisane procedure niti su bili utvrđeni pisani kriteriji na osnovu kojih potencijalni korisnik može ostvariti pravo učeća u ovim sredstvima, kao i koji iznos sredstava se može odobriti korisniku.

Raspodjelu sredstava tekućih transfera Ministarstva vršiti putem javnog oglašavanja, uz korištenje posebnih kriterija sa jasno utvrđenim parametrima koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi, kako bi bili ključ za bodovanje i poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima. Pri tome je potrebno javnim pozivom definisati da se potencijalni korisnici prilikom apliciranja, opredjeljuju za koji transfer konkurišu.

Preispitati opravdanost planiranja sredstava dijela tekućih transfera za interventne potrebe, a ukoliko Ministarstvo postojanje istih ocjeni za potrebnim, potrebno je propisati način i utvrditi pisane kriterije za raspodjelu, na osnovu kojih bi potencijalni korisnik mogao ostvariti pravo učešća u ovim sredstvima.

5.3.1 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH izvršen je u iznosu od 3.000.000 KM koliko je i planirano, od čega je 231.600 KM utrošena na osnovu donesenih odluka Vlade FBiH, a prije usvajanja Programa utroška sredstava transfera, kako bi se podržali projekti održavanja Trećeg međunarodnog radnog festivala animiranog filma NAFF u Neumu i Manifestacija Sarajevska zima. Objavljenim Javnim pozivom za pretkvalifikaciju i odabir programa i projekata u oblasti kulture i sporta koji će se sufinansirati iz Budžeta za 2008. godinu utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava Transfera za kulturu od značaja za Federaciju, dok su u Programu raspodjele sredstava tekućih transfera Ministarstvu (usvojenim od strane Vlade FBiH) navedene manifestacije, institucije, programi i projekti od značaja za FBiH, kao i programi i projekti dramske umjetnosti i pozorišnog amaterizma koji će se podržati u 2008. godini. Prijedlog korisnika kojima su dodijeljena sredstva utvrdila je imenovana komisija, na bazi posebnih kriterija za koje smo već naveli da su bili dosta uopšteni i bez mjerljivih parametara kao ključa za bodovanje, dok je visina sredstava po svakom zahtjevu određivana na bazi procjene od strane komisije (odnosno kolegija ministarstva), u skladu sa dostavljenim zahtjevom korisnika i raspoloživih sredstava za raspodjelu.

Iz naprijed navedenih razloga nismo u mogućnosti potvrditi raspodjelu sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH u skladu sa usvojenim posebnim kriterijima, te smo mišljenja da bi Ministarstvo raspodjelu sredstava ovoga Transfera trebalo podići na veći nivo u smislu da sačini Informaciju sa imenima institucija, manifestacija, programa i projekata koji se finansiraju iz ovih sredstava, i učini je dostupnom javnosti putem interneta ili na drugi način, imajući u vidu da određeni broj organizacija dobiva sredstva i od drugih nivoa vlasti za iste namjene, a u cilju transparentnosti trošenja javnih sredstava u oblasti kulture.

U okviru ovog transfera izvršeno je dodjeljivanje sredstava, u iznosu od 179.000 KM, Filmskoj kući REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo, za kandidovani Projekat za dokumentarno praćenje projekata u oblasti kulture i sporta koje sufinansira Vlada FBiH. Sredstva su dodijeljena na osnovu odluke ministra, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da isti nije bio završen u momentu okončanja revizije. Imajući u vidu da se radilo o angažovanju snimateljske i distributerske filmske kuće za usluge izrade filmske i foto dokumentacije projekata iz oblasti kulture i sporta u periodu od 2003 – 2008. godine (za potrebe Ministarstva), smatramo da je u navedenom slučaju, odabir dobavljača trebalo uraditi provođenjem predviđene procedure Zakonom o javnim nabavkama u BiH a međusobni odnos urediti potpisivanjem ugovora, u kojem bi se definisala međusobna prava i obaveze stranaka iz ugovora.

Filmskoj kući REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo, na teret ovog transfera, sa pozicije „Interventna sredstva za programe i projekte u oblasti kulture“ odobreno je i 50.000 KM za kandidovani Projekat snimanja dugometražnog igranog – dokumentarnog filma „Plavi orkestar“, dok je, prema Izveštaju o utrošku sredstava Fondacije za kinematografiju snimanje navedenog filma od strane iste podržano sa još dodatnih 140.000 KM. Pored sufinansiranja naprijed navedenog projekta, Fondacija za kinematografiju dodijelila je i Udruženju građana Obala Art Centar – Sarajevo Film Festival sredstva u iznosu 50.000 KM, za projekat „2 – Sarajevo Talent Campus“, iako je isti i Ministarstvo sufinansiralo u iznosu od 75.000 KM, sa pozicije ovog transfera.

Ne možemo potvrditi opravdanost navedenog načina dodjele sredstava, obzirom da je istim projektima omogućeno da se finansiraju iz odvojenih tekućih transfera odobrenih Ministarstvu, iako bi svaki transfer trebao imati svoja područja i zakonitosti raspodjele, koje se međusobno isključuju.

Imajući u vidu da određeni broj organizacija dobiva sredstva i od drugih nivoa vlasti za iste namjene, potrebno je da Ministarstvo sačini Informaciju sa imenima institucija, manifestacija, programa i projekata koji se finansiraju iz sredstava tekućih transfera, i učini je dostupnom javnosti putem interneta ili na drugi način.

Angažovanje dobavljača za potrebe Ministarstva vršiti isključivo uz provođenje propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim međusobnim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.

Osigurati da tekući transferi, koji se realizuju od strane Ministarstva i putem Fondacije za kinematografiju, imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će onemogućiti da se isti projekti finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu.

5.3.2 Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa izvršen je u iznosu od 4.200.000 KM (100 %), od čega je 200.000 KM doznačeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH na ime pomoći u izgradnji župske i samostanske crkve u Petričevcu. Uvidom u izvršenje odobrenih projekata koji su se finansirali na teret navedenog transfera konstatovano je da u pojedinim slučajevima odgovorne osobe Ministarstva, na traženje revizorskog tima, nisu mogle prezentirati dokaze da se radi o projektima obnove i zaštite kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika u smislu Zakona o provedbi odluka Komisije za zaštitu nacionalnih spomenika uspostavljene prema Aneksu 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH („Sl. novine FBiH“, broj 2/02) ni projektima zaštite kulturnih dobara u smislu Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa („Sl. list SR BiH“, broj 20/85).

Iz sredstava ovog transfera, na osnovu odluke ministra, izvršeno je doznačavanje 130.000 KM Fondaciji Odras na ime „Projekta rekonstrukcije i adaptacije starih kamenih kuća Milenka Krešića - za smještaj istražnih timova na arheološkom lokalitetu Desilo“, dok je za implementaciju istog zadužen Zavod za zaštitu spomenika pri Ministarstvu. Prema prezentiranom Izvještaju od strane Fondacije Odras navedena sredstva nisu bila utrošena do kraja 2008. godine. Uvidom u zahtjev od strane fizičkog lica i dostavljenu prapatnu dokumentaciju, utvrdili smo da su sredstva tražena za adaptaciju starih kamenih kuća u apartmane i konobu, koje bi na principu koncesije, na rok od 30 godina, mogle biti predate na upravljanje i korištenje Federalnom ministarstvu kulture i sporta, na ime činjenice da je ono uložilo sredstva za izgradnju. Uvažavajući dato obrazloženje da je navedena lokacija u blizini arheološkog lokaliteta Desilo – Hutovo blato i imajući u vidu da je Ministarstvo već podržalo projekat arheoloških istraživanja, na ovom lokalitetu, preko implementatora projekta Nevladinog centra za edukaciju i istraživanje - Mostar (NCEI) sa 97.500 KM, ne možemo potvrditi opravdanost ulaganja budžetska sredstva u nekretnine fizičkih lica, bez prethodno izvršene valorizacije od strane nadležnog organa da se radi o kulturnom dobru (izdavanjem rješenja na osnovu stručnog vrednovanja) i potpisivanja ugovora kojim bi se zaštitio interes Federacije BiH kroz prava od ulaganja.

Na teret ovog transfera, pod tačkom „Obnova i zaštita objekata kulture, njihova sanacija i izgradnja“ dodijeljena su sredstva JU Narodno pozorište u Tuzli za Projekat ispitivanja stabilnosti objekta pozorišta (32.500 KM) i MZ Konjodor (Bužim) za rekonstrukciju objekta mjesne zajednice (19.500 KM), dok su Franjevačkom provincijalatu Bosne Srebrene iz „Interventnih sredstava za provođenje hitnih mjera zaštite, programe, projekte i završetak započetih radova i ugovorenih radova“ doznačena sredstva za opremanje multimedijalne dvorane Franjevačkog međunarodnog studentskog centra (50.000 KM). Na osnovu postojećih propisa koji regulišu navedenu oblast (zaštita kulturnog i graditeljskog nasljeđa) konstatovano je da Ministarstvo kulture i sporta, iz sredstava navedenog transfera, ima prvenstvenu zadaću da obnovi i zaštititi kulturna dobra koja imaju status nacionalnih spomenika i nalaze se na području FBiH (*objekti koji su odlukama Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika proglašeni nacionalnim spomenikom, objekti koji se nalaze na Privremenoj listi nacionalnih spomenika*), kao i dobra kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa iz kojeg razloga smatramo da sufinansiranje ovakvih i sličnih projekata ne bi trebalo da se vrši sa pozicije ovog transfera.

Imajući u vidu naprijed navedeno i objavljene posebne kriterije u javnom pozivu, ne možemo potvrditi da Ministarstvo ima jasno definisanu proceduru, odnosno utvrđenu politiku koja se odnosi na realizaciju sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa. Pitanje i pravila utroška sredstava za zaštitu kulturnog i graditeljskog nasljeđa postaju značajnijim ako se ima u vidu da je za iste namjene utrošeno još 3.042.750 KM sa pozicije kapitalnih transfera, da je dio prikupljenih sredstava u turističkim zajednicama od boravišnih taksi i turističkih članarina u iznosu od 2.315.717 KM raspodjeljeno Odlukom Vlade FBiH, a na prijedlog Ministarstva, kao i da je Federalnom ministarstvu prostornog uređenja odobreno 6.393.831 KM za zaštitu kulturnog i graditeljskog nasljeđa u 2008. godini.

Preispitati opravdanost doznačavanja sredstava Fondaciji „Odras“ u iznosu od 130.000 KM za realizaciju „Projekta rekonstrukcije i adaptacije starih kamenih kuća Milenka Krešića - za smještaj istražnih timova na arheološkom lokalitetu Desilo“, te poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite interesa Federacije BiH kroz prava od ulaganja.

Iz sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa financirati samo one programe i projekte koji se odnose na obnovu i zaštitu kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika (i nalaze se na području FBiH) i kategoriziranih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa.

Utvrđiti jasnu politiku koja se odnosi na obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, i utvrditi Listu zaštićenih kulturnih dobara na području FBiH, a na bazi stručnog vrednovanja od strane nadležnog organa (rješenja).

5.3.3 Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture i Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture izvršen je u iznosu od 1.080.000 KM, od čega je 80.000 KM doznačeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH na ime rada Međureligijskog vijeća BiH. **Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH** izvršen je u iznosu od 2.994.886 KM, od čega je 45.662 KM utrošeno na osnovu donesene odluke Vlade FBiH, a prije usvajanja Programa utroška sredstava transfera, na ime učešća RK Lido Osiguranje iz Sarajeva u KUP-u Pobjednika kupova za sezonu 2007/2008. godinu. Što se tiče raspodjele sredstava navedenih transfera ne možemo potvrditi njenu transparentnost imajući u vidu posebne kriterije na osnovu kojih je izvršeno vrednovanje i dodjela sredstava krajnjim korisnicima, što smo detaljno obrazložili u uvodnom dijelu ovog poglavlja i dali preporuke po kojima je potrebno poduzeti mjere prilikom raspodjele i ovih transfera (tačka 5.3. Izvještaja).

5.3.4 Realizacija i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera

Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavljalo izvještaje o realizaciji sredstava Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, međutim iz istih se ne može vidjeti način realizacije programa, odnosno ispoštovanost općih i posebnih kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, izvršenje u odnosu na program po vrstama i namjenama unutar transfera, kao ni analiza ciljeva koji su postignuti doznačavanjem sredstava.

Kada je u pitanju realizacija usvojenih Programa utroška tekućih transfera značajnim smatramo za istaći da je, u revidiranoj godini, bila praksa da ministar donese odluku o dodjeli sredstava krajnjem korisniku, u kojem istog obavezuje na podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 15.01.2009. godine. Mišljenja smo da je Ministarstvo trebalo sa krajnjim korisnicima potpisati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava i decidno navesti međusobna prava i obaveze, kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu. Na osnovu odabranih uzoraka, utvrdili smo da Ministarstvu određeni broj korisnika nije u predviđenom roku dostavio izvještaje o utrošku, i to iz doznačenih sredstava Transfera za kulturu od značaja za Federaciju BiH: Fondacija Mak Dizdar (Manifestacija „Slovo Makovo“ - 30.000 KM), Udruženje muzičkih aktivnosti ART FORUM (Umjetničke radionice u Domu mladih - 150.000 KM); iz sredstava Transfera za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture: Udruga za zaštitu i očuvanje izvornih pasmina domaćih životinja (50.000 KM), Asocijacija inovatora BiH (50.000 KM); iz sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa: Nevladin centar za edukaciju istraživanja (NCEI, antički lokalitet Desilo, Hutovo Blato kod Čapljine - 97.500 KM), JU Narodno pozorište Tuzla (32.500 KM); iz sredstava Transfera za sport od značaja za Federaciju BiH: Teniski klub AS (za učešće reprezentativca Aldina Šetkića na Devis kupu - 15.000 KM), NK Ozren (edukacioni programi i stručno usavršavanje - 50.000 KM), Općina Goražde (nogometni stadion sa pratećim sadržajem - 104.000 KM), NK Gošk (izgradnja gledališta na stadionu Goška -120.000 KM), FK Vrbanjuša (organizacija 17. bajramskog malonogometnog turnira - 40.000 KM) i UG NK Sašk Napredak (međunarodni božićni turnir - 25.000 KM).

Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), napravi pregled ispoštovanosti općih i posebnih kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, kao i na način da se omogući komparacija izvršenja u odnosu na program, po vrstama i namjenama unutar transfera, sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava.

Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno definisati međusobna prava i obaveze, kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu.

Poduzeti aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku doznačenih budžetskih sredstava u 2008. godini (tekućih transfera).

5.4 Kapitalni transferi

Budžetom FBiH za 2008. godinu kapitalni transferi Ministarstvu odobreni su u iznosu od 9.778.560 KM, dok je tokom godine iz Tekuće rezerve Vlade FBiH dodijeljeno još dodatnih 3.470.000 KM, tako da su isti na kraju godine iznosili 13.248.560 KM. Međutim, od strane Federalnog ministarstva finansija zakonski odobrena sredstva nisu stavljena na raspolaganje Ministarstvu, tako da je u sistem trezora unešeno samo 6.307.780 KM stvorenih obaveza, koliko je i iznosio „operativni budžet“, dok je 6.940.000 KM nastalih obaveza, na osnovu odluka Vlade FBiH, naknadno uknjiženo prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija na poziciji „Ostvareni rashod iznad operativnog budžeta“ i naknadno iskazano u finansijskim izvještajima Ministarstva.

Kapitalni transfer **Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – zaštita kulturnog i graditeljskog nasljeđa** izvršen je u kompletno planiranom iznosu od 3.042.750 KM, a na osnovu Vladine Odluke o usvajanju Programa i kriterija za raspodjelu ovih sredstava, V broj 294/08 od 15. aprila 2008. godine, čiji predlagatelj je Ministarstvo. Navedenom odlukom istovremeno su usvojeni i kriteriji za dodjelu sredstava i imena korisnika kojima je raspodijeljen transfer. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na način raspodjele sredstava korisnicima, tako da nismo u mogućnosti potvrditi da je odabir krajnjih korisnika izvršen u skladu sa usvojenim kriterijima. Usvojenim programom predviđena su i sredstva rezervi transfera za provođenje hitnih mjera u iznosu od 312.750 KM, koja će se utrošiti na osnovu donesenih odluka ministra kulture i sporta. Vezano za raspodjelu istih, od strane odgovorne osobe, data je pismena zabilješka da su navedena sredstva utrošena uz poštivanje kriterija ravnopravne nacionalne i regionalne zastupljenosti, što ne možemo potvrditi obzirom da nije sačinjena analiza izvršenja u odnosu na usvojene kriterije. Nismo se uvjerali da Ministarstvo raspolaže sa kompletnim informacijama o realizaciji finansiranih projekata iz ovog transfera, obzirom da pojedini krajnji korisnici, kojima su doznačena sredstva, nisu dostavili izvještaje o realizaciji doznačenih sredstava za 2008. godinu (Manastir Žitomislići – 60.000 KM, Župni ured Kruševo – 100.000 KM).

Zakonski dodijeljena sredstva Ministarstvu na ime kapitalnog transfera **Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – rekonstrukcija sportskih dvorana, trim staza i drugih JU** iznosila su 10.205.810 KM, od čega je 6.735.810 KM odobreno Budžetom FBiH za 2008. godinu, a 3.470.000 KM naknadno je dodijeljeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Sredstva transfera su raspodijeljena u skladu sa Programima utroška sredstava, usvojenim od strane Vlade FBiH, čiji predlagatelj je bilo Ministarstvo. Navedenim programima utroška sredstava istovremeno su usvojeni i kriteriji za dodjelu i imena korisnika kojima su raspodijeljena sredstva. Prema dostavljenoj pismenoj zabilješci od strane odgovorne osobe, vezano za raspodjelu sredstava, korisnici sredstava utvrđeni su na osnovu zahtjeva kantona, opština, sportskih objekata i nosioca poslova, kao i zahtjeva pojedinih poslanika Parlamenta FBiH. Što se tiče raspodjele Interventnih sredstava ovog transfera (613.810 KM) navedeno je da je odluke o raspodjeli donio ministar na osnovu prispjelih zahtjeva i stanja radova na započetim objektima. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su, prilikom rasporeda sredstava transfera, dosljedno ispoštovani usvojeni kriteriji programima utroška sredstava. Od ukupno izvršenog rasporeda sredstava na ime ovog transfera (10.205.810 KM), velikom broju korisnika sredstva nisu bila stavljena na raspolaganje tako da isti nisu mogli ni dostaviti izvještaj o utrošku navedenih sredstava. Međutim, pojedini krajnji korisnici, iako su im u 2008. godini doznačena dodijeljena sredstva, Ministarstvu nisu podnijeli izvještaje o utrošku istih na dan 31.12.2008. godine (Općina Neum – 450.000 KM, JU OŠ Hamdija Kreševljaković u Kaknju – 500.000 KM, Općina Tomislavgrad – 100.000 KM, Općina Livno – 100.000 KM, HKK „Zrinjski MIK Company“ iz Mostara – 100.000 KM, SK Blidinje Čvrstica iz Mostara – 50.000 KM, Teniski klub Mostar – 60.000 KM).

Raspodjelu sredstava kapitalnih transfera vršiti putem javnog poziva i uz precizno definisane kriterije na osnovu kojih će se odabrati korisnici i odrediti visina sredstava koja će isti dobiti. Pri tome je nužno voditi računa o dinamici realizacije odabranih projekata, u cilju optimalnog (realnog) angažovanja sredstava iz federalnog budžeta.

Imajući u vidu da realizacija kapitalnih projekata traje duži vremenski period, potpisanim ugovorima, između ostalog, potrebno je da se krajnji korisnici obavežu na periodično izvještavanje do konačne realizacije projekata kako bi Ministarstvo pratilo realizaciju doznačenih sredstava i dobivene informacije uključivalo u izvještaje o izvršenju transfera, odnosno izvršenju odobrenog budžeta prema nadležnim institucijama, a po potrebi moglo poduzimati i korektivne mjere.

5.5 Nadzor nad namjenskim trošenjem tekućih i kapitalnih transfera

Za vršenje poslova nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera, u avgustu 2008. godine, ministar kulture i sporta imenovao je dvije Komisije, kao stalna radna tijela, u čijem sastavu su uposlenici Ministarstva. Zadatak komisija je bio da izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja od strane istih u 2008. godini, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava.

Prema dostavljenom izvještaju od strane Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih Transfera za zaštitu i obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, Transfera za kulturu od značaja za Federaciju BiH i Transfera za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture korisnici su dostavili 553 izvještaja o utrošku sredstava koja su im doznačena 2006., 2007. i 2008. godine, od kojih je 412 ocjenjeno kao prihvatljivim. Prema dostavljenom izvještaju od strane Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućeg Transfera za sport od značaja za Federaciju komisija je pregledala 120 izvještaja o utrošku sredstava korisnika koja su im doznačena u 2007. i 2008. godini, od kojih je 12 izvještaja od strane komisije ocjenjeno sa negativnom ocjenom, te im je skrenuta pažnja u vezi prezentiranja validne dokumentacije prilikom pravljenja sredstava.

Na osnovu razgovora sa predsjednicima komisija konstatovano je da su iste nadzor nad utroškom sredstava vršile samo na osnovu dostavljene dokumentacije (izvještaja i kopija računa u prilogu). Imajući u vidu da dio krajnjih korisnika nije dostavio izvještaje o utrošku sredstava, i da od dostavljenih izvještaja određeni broj nije prihvaćen od strane Komisija, mišljenja smo da bi navedene komisije trebale, kod određenog dijela korisnika sredstava izvršiti uvid i u originalnu dokumentaciju na terenu, u cilju osiguranja namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

Iako je u usvojenim Programima utroška **kapitalnih transfera** navedeno da će kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima u 2008. godini raditi Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava Ministarstva, ista nije formirana u 2008. godini. Imenovana Komisija za vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera Ministarstva, iako joj to nije dato u nadležnost, izvršila je kontrolu utroška doznačenih sredstava na ime realizacije kapitalnih projekata u 2007. godini, a na osnovu dostavljenih izvještaja o utrošku od strane krajnjih korisnika.

Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2008. godinu obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih. Prethodno je potrebno da donesu plan obavljanja nadzora i na bazi definisanih kriterija, kod određenog dijela korisnika sredstava obave uvid u originalnu dokumentaciju na terenu.

Potrebno je da Ministarstvo preciznije definira vršenje kontinuiranog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, u 2008. godini, za realizaciju kapitalnih projekata, iz svoje nadležnosti.

5.6 Nabavke i kapitalni izdaci

Uvidom u dokumentaciju, vezanu za dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, utvrdili smo nepoštivanje istog prilikom nabavke mobilnih aparata i odabira dobavljača za trodimenzionalno lasersko snimanje i izradu fasada objekata u Počitelju. U prvom slučaju Ministarstvo je izvršilo nabavku 13 mobilnih aparata od preduzeća ERONET d.o.o. Mostar (4.827 KM) na bazi direktnog sporazuma, umjesto

da je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH provelo konkurentski postupak. U drugom slučaju radi se o doznačavanju sredstava iz rezerve Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, Privrednom preduzeću za građevinarstvo, projektovanje, zastupanje i usluge „IGA – PLAN“ iz Ilijaša, u iznosu od 134.550 KM, bez provođenja predviđene procedure, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Vezano za odabir dobavljača, revizorskom timu, prezentirana je samo ponuda preduzeća i potvrda koju je izdala Vanjskotrgovinska komora BiH, u kojoj stoji da je Društvo „IGA – PLAN“ iz Ilijaša trenutno jedini vlasnik i korisnik instrumenta laserskog skenera Leica (sačinjena na osnovu potvrde „GEOKOMA“ iz Sarajeva - certificiranog distributera za BiH proizvođača predmetnog skenera). Preduzeće „IGA – PLAN“ otpočelo je aktivnosti na realizaciji laserskog snimanja objekata prije donošenja odluke o doznačavanju sredstava, nakon čega je Ministarstvu poslalo Tehnički izvještaj o izvršenju navedenog posla. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Ministarstvo sa navedenim preduzećem nije potpisalo ugovor o izvršenju laserskog snimanja objekata, kao i da nema dokaza da su radovi i izvršeni u skladu sa ponudom, obzirom da Ministarstvo nije izvršilo stručni nadzor.

Također smo utvrdili da se prilikom realizacije potpisanog ugovora sa preduzećem INTERMING d.o.o. Sarajevo (za obavljanje radova na adaptaciji sanitarnih prostorija), avansno plaćanje od 70 % vrijednosti ugovora (27.524 KM) odmah uknjižilo na kapitalne izdatke umjesto na potraživanja za date avanse, iako predmetni radovi nisu bili završeni.

Komparacijom preuzetih faktura (12.534 KM, 9.860 KM i 8.628 KM) koje se odnose na izmirenje obaveza Ministarstva prema dobavljaču EURO BICCO d.o.o. Sarajevo, u vezi potpisanog ugovora za nabavku sportske opreme vrijednosti 129.948 KM (u okviru realizacije projekata „Zaštita od mina“ i „Sportom protiv droga“), konstatovana su odstupanja cijena koje su navedene u fakturama (za dresove, kopačke, trenerke, lopte, patike) sa cijenama artikala iz originalne ponude. Za kupljenu sportsku opremu za najbolje sportiste ribolovce invalide BIH (8.628 KM) Ministarstvo nije prezentiralo potvrdu o preuzimanju navedene robe od strane krajnjih korisnika, za čije potrebe je predmetna nabavka i izvršena.

Cjenovna odstupanja fakturiranih artikala u odnosu na prihvaćenu ponudu konstatovana su i prilikom nabavke materijala za čišćenje (sredstva za čišćenje podova, stakala, ručnika, osvježivača zraka), u sklopu realizacije potpisanog ugovora sa preduzećem Grafikon d.o.o. Sarajevo, koji je u revidiranoj godini realizovan u vrijednosti od 10.838 KM.

U zavisnosti od vrijednosnih razreda, prilikom odabira najpovoljnijih dobavljača, osigurati da se dosljedno poštuju propisane procedure Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Angažman poslovnih subjekata, vršiti samo na bazi prethodno potpisanih ugovora, sa jasno utvrđenim pravima i obavezama, te osigurati nadzor nad realizacijom istih.

Ugovorena avansna plaćanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, knjižiti na potraživanja za date avanse umjesto odmah na kapitalne izdatke, u cilju praćenja realizacije potpisanih ugovora, kao i tačnog i istinitog iskazivanja finansijskih izvještaja.

Prilikom realizacije nabavki osigurati da fakturisane cijene kupljenih artikala budu u skladu sa cjenovnim odredbama potpisanih ugovora.

5.7 Ostali nalazi

U skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona dužne su da 20 % ostvarenih sredstva od uplata taksi namjenski rasporede za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog i prirodnog naslijeđa, a na osnovu Programa i Odluke koju donosi Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta. Sredstva se trebaju rasporediti na područje kantona na kojem su ostvareni prihodi kantonalnih turističkih zajednica, a na nivou Federacije BiH sredstva ostvarena od prihoda Turističke zajednice Federacije BiH.

U avgustu 2008. godine Vlada FBiH donijela je Odluku o usvajanju Programa raspodjele prikupljenih sredstava od strane turističkih zajednica u 2007. godini, po prijedlogu Ministarstva kulture i sporta, sa imenima korisnika sredstava u iznosu od 2.315.717 KM. Realizacija sredstava utvrđenih navedenim Programom se vršila na način da ministar kulture i sporta dopisom izdaje naloge turističkim zajednicama o

doznačavanju sredstava na račune korisnika, a korisnici su bili dužni da dostave izvještaj o realizaciji utroška sredstava, s kopijama računa u prilogu kako bi opravdali sredstva Ministarstvu. Na osnovu obavljene revizije, ne može se potvrditi da je Ministarstvo prilikom sačinjavanja Prijedloga Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijske baštine za 2008. godinu (ostvarenih od prikupljenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi u 2007. godini), koji je usvojen od strane Vlade FBiH, odabir korisnika izvršilo na transparentan način, obzirom da nije prezentirana dokumentacija vezana za raspodjelu ovih sredstava. Od strane Ministarstva, obzirom da nije bilo vremena da korisnici realiziraju predviđene programe, još uvijek nije bio sačinjen Izvještaj o realizaciji Programa utroška ovih sredstava doznačenih u 2008. godini, međutim, na traženje revizije nije prezentiran ni Izvještaj koji je trebao biti urađen za prethodnu 2007. godinu.

Uvidom u doneseni Program raspodjele prikupljenih sredstava od strane turističkih zajednica u 2007. godini, utvrdili smo da isti nije obuhvatio prikupljena sredstva na području Kantona 10. Na traženje revizorskog tima o poduzetim aktivnostima prema Kantonu 10, u vezi nedostavljanja podataka, nije prezentirana relevantna dokumentacija (prezentirani nepotpisani dopisi za koje odgovorne osobe tvrde da su ih poslale Kantonalnoj turističkoj zajednici Kantona 10 u kojima traže postupanje u skladu sa postojećim propisima).

Potrebno je da utvrditi jasne kriterije za raspodjelu dijela sredstava prikupljenih od boravišnih taksi i članarina u turističkim zajednicama, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, i iste primijeniti prilikom sačinjavanja Prijedloga programa utroška sredstava za Vladu FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa zakonskim propisima, u okviru svojih nadležnosti, poduzme adekvatne aktivnosti prema nadležnim institucijama obzirom da Kantonalna turistička zajednica Kantona 10 ne dostavlja podataka o prikupljenim sredstvima, na ime uplata taksi, koja su se trebala namjenski rasporediti od strane Vlade FBiH.

U okviru tekućih transfera Ministarstva iskazani su transferi fondacijama u iznosu od 6.000.000 KM, a isti se odnose na Transfer sredstava Fondaciji za izdavaštvo (1.000.000 KM), Fondaciji za kinematografiju (3.000.000 KM), Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost (1.000.000 KM) i Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti (1.000.000 KM). U skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama, Vlada FBiH kao osnivač fondacija imenovala je upravne odbore i donijela statute kojima su uređena bitna pitanja za rad istih. U skladu sa donesenim pravilnicima o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava fondacija (od strane upravnih odbora), Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva kulture i sporta donijela programe utroška sredstava dodijeljenih Budžetom FBiH za 2008. godinu, pojedinačno za svaku od fondacija. Međutim, u donesenim programima utroška sredstava, kod svake od fondacija predviđena su značajna sredstva rezervi (ukupno 780.000 KM), kao i da se ista raspodjeljuju na osnovu odluke Upravnog odbora i ministra kulture i sporta. Imajući u vidu da su upravni odbori fondacija nadležni za izbor korisnika, u skladu sa kriterijima utvrđenim pravilnicima, mišljenja smo da su isti jedini nadležni i za raspodjelu sredstava rezervi ukoliko je ista utvrđena programima utroška. Prethodno je potrebno da se donesu kriteriji za raspodjelu sredstava rezerve.

U revidiranoj godini fondacije su prema Ministarstvu podnosile kvartalne izvještaje, ali Ministarstvo nije, iako je u skladu sa usvojenim programima utroška bilo obavezno, dostavljalo iste Federalnom ministarstvu finansija. Fondacije su također podnijele i izvještaj o radu sa godišnjim obračunom za 2008. godinu, kao i plan poslovanja za 2009. godinu, međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo iste podnijelo Vladi FBiH na usvajanje, iako mu je ta obaveza propisana statutima fondacija.

U skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija vrši nadležno ministarstvo u čije područje spada praćenje stanja u oblasti na koju se odnosi djelatnost udruženja i fondacije. Statutima fondacija propisano je da Ministarstvo kulture i sporta vrši nadzor nad zakonitošću rada, a da nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija vrši Federalno ministarstvo finansija. Početkom 2008. godine imenovana Komisija ispred Ministarstva kulture i sporta izvršila je nadzor nad zakonitošću rada Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju za 2007. godinu i dala preporuke po kojima su te dvije fondacije bile dužne postupiti. Vezano za poslovanje Fondacija u 2008. godini, ministar je krajem 2008. godine rješenjem formirao stalnu Komisiju za vršenje istog, u kojem nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja o izvršenom nadzoru, dok je Pravilnikom o vršenju nadzora nad

zakonitošću rada fondacija (donesen početkom 2009. godine) predviđeno da Komisija tromjesečno, a najmanje dvaput godišnje izvještava ministra o izvršenoj kontroli zakonitosti rada fondacija.

Imajući u vidu navedeno i prezentiranu dokumentaciju, nismo u mogućnosti potvrditi da je od strane fondacija postupljeno u skladu sa datim preporukama po izvršenom nadzoru za 2007. godinu, kao i da je Ministarstvo izvršilo nadzor nad zakonitošću rada istih za 2008. godinu. Nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima Fondacija nije izvršen ni od strane Ministarstva finansija.

Potrebno je vršiti nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama. Pri tome je nužno osigurati da imenovana Komisija za vršenje nadzora dostavi godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru prije slanja izvještaja o radu fondacija Vladi FBiH (kao osnivaču), što je svakako potrebno uskladiti sa razmatranjem godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za predmetnu godinu. Također je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi fondacije postupile po datim preporukama nakon izvršenog nadzora nad zakonitošću rada istih za 2007. godinu.

6. KOMENTAR

Na dostavljeni Nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2008. godinu, Ministarstvo se je očitovalo dopisom Broj: 06-14-1-1835/09 od 12.05.2009. godine. U Navedenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja na navedene konstatacije revizora u Nacrtu Izvještaja. Dio datih primjedbi je prihvaćen i inkorporiran u Konačan Izvještaj o obavljenoj reviziji Ministarstva za 2008. godinu. Međutim, najveći dio primjedbi nije prihvaćen jer nije priložena relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje, koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanju na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu uz Konačan Izvještaj.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:

Vildana Šahbegović, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2008. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008. god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog Budžeta ²	Operativni Budžet za 2008. god. ³	Izvršenje Budžeta za 2008.god.	Izvršenje Budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.803.071	179.529	170.196	2.152.796	-	2.152.796	2.060.807	1.659.527
1.	Bruto plate zaposlenih	1.030.798	119.202	176.640	1.326.640		1.326.640	1.277.256	991.087
2.	Naknade troškova zaposlenih	309.273	50.327	-25.316	334.284		334.284	320.312	285.930
3.	Doprinosi poslodavca	120.000	10.000	18.872	148.872		148.872	140.915	110.017
4.	Putni troškovi	60.000		10.000	70.000		70.000	63.197	45.195
5.	Izdaci za energiju	28.000		-8.000	20.000		20.000	18.857	16.464
6.	Izdaci za komunalne usluge	65.000		-10.000	55.000		55.000	51.770	49.244
7.	Nabavka materijala	45.000			45.000		45.000	43.362	43.259
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.000		5.000	20.000		20.000	18.270	11.724
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	15.000			15.000		15.000	11.539	8.466
10.	Izdaci za tekuće održavanje	25.000			25.000		25.000	24.255	15.000
11.	Osiguranje i bankarske usluge	15.000		-8.000	7.000		7.000	5.504	5.412
12.	Ugovorene usluge	75.000		11.000	86.000		86.000	85.570	77.729
II	Tekući grantovi	17.000.000	280.000	-	17.280.000	-	17.280.000	17.274.886	16.772.550
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	3.000.000			3.000.000			3.000.000	4.264.681
2.	Transfer za sport od značaja za FBiH	3.000.000			3.000.000			2.994.886	3.807.897
3.	Transfer za udruženja građana i organizacije u području kulture	1.000.000	80.000		1.080.000			1.080.000	1.000.000
4.	Transfer Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost	1.000.000			1.000.000			1.000.000	-
5.	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	1.000.000			1.000.000			1.000.000	-
6.	Transfer Fondaciji za izdavaštvo	1.000.000			1.000.000			1.000.000	1.500.000

7.	Transfer Fondaciji za kinematografiju	3.000.000			3.000.000			3.000.000	2.000.000
8.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa	4.000.000	200.000		4.200.000			4.200.000	4.199.972
III	Kapitalni grant	9.778.560	3.470.000	-	13.248.560	- 6.940.780	6.307.780	13.247.780	4.900.000
1.	Učešće Vlade FBiH u sufin. projekata kantonalnih i lokalnih zajednica-zaštita kulturnog i gradit. nasljeđa	3.042.750			3.042.750			3.042.750	400.000
2.	Učešće Vlade FBiH u sufin. projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - rekonstrukcija sportskih dvorana, trim staza i drugih JU	6.735.810	3.470.000		10.205.810			10.205.030	4.500.000
IV	Kapitalni izdaci	122.500			122.500	-	122.500	103.735	127.981
1.	Nabavka opreme	42.500			42.500		42.500	42.010	78.771
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000			80.000		80.000	61.725	49.210
V	SVEUKUPNO	28.704.131	3.929.529	170.196	32.803.856	- 6.940.780	25.863.076	32.687.208	23.460.057
	Broj zaposlenih	52						55	52

¹ Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija)

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija

³ Ukupno odobreni operativni budžeta za 2008. godinu