



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA  
ZA 2009.GODINU  
Broj: 03 - 08/10**

**Sarajevo, april 2010. godine**

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. 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: kreiranje, 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 provedene 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 odabira 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 (Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i Transfera za sport od značaja za FBiH) izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima objavljenim u Programu utroška sredstava, na koji je Vlada FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2009. godinu, dala saglasnost. Objavljeni posebni kriteriji za bodovanje programa i projekata iz usvojenog Programa utroška sredstava bili su dosta uopšteni, bez mjerljivih parametara koji bi bili ključ za bodovanje, odnosno poslužili za određivanje**

korisnika i visine sredstava koja se dodjeljuju korisnicima tekućih transfera (tačka 5.3. Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost dodjele sredstava korisnicima, za projekte koji su finansirani iz više izvora sredstava, za čiju realizaciju je bilo zaduženo Ministarstvo (Internacionalni festival nematerijalne kulturne baštine – „Dani evropske baštine“ - 818.524 KM, Projekat realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće - 280.000 KM, Projekat sanacije samostanske crkve Sv. Ivana Krstitelja - 114.694 KM, Projekat za sanaciju Stare pravoslavne crkve u Sarajevu - 84.000 KM, Projekat sanacije džamije Hasana Kjafije Pručaka u Pruscu – Donji Vakuf - 75.000 KM, Projekat za sanaciju zgrade općine Mala vijećnica u Odžaku - 65.000 KM i Projekat za zaštitu pokretne kulturno – historijske i prirodne baštine pohranjene u Zemaljskom muzeju - 54.000 KM). Navedeno je, jednim dijelom, imalo za posljedicu da su pojedini projekti iz oblasti kulturnog i graditeljskog nasljeđa dobili sredstva koja još uvijek nisu utrošili ili opravdali, dok su drugi projekti, iako su bili utvrđeni u Programu utroška sredstava, usvojenog od strane Vlade FBiH, ostali bez sredstava za finansiranje u 2009. godini (podtačke 5.3.1., 5.3.3. i 5.3.4. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da je za doznačena sredstava krajnjim korisnicima, utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera za 2009. godinu (Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i Transfera za sport od značaja za FBiH), a realizovanim na osnovu odluka ministra, bez prethodno zaključenih ugovora, ostvaren adekvatan nadzor. Dio korisnika kojima su doznačena sredstva u 2009. 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. Također se ne može potvrditi da je Ministarstvo izvijestilo nadležne institucije i poduzimalo adekvatne aktivnosti prema krajnjim korisnicima koji nisu opravdali doznačena sredstva dodijeljena iz tekućih i kapitalnih transfera prethodnih godina (od 2006. do 2008. godine) (tačka 5.4. i 5.5. Izvještaja);
4. Nije izvršen nadzor nad zakonitošću rada fondacija za 2009. godinu, koje su u nadležnosti Ministarstva, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama (tačka 5.6. 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 31.12.2009. 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 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom

Sarajevo, 24.03.2009. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## **S A D R Ž A J**

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Sistem internih kontrola.....	5
5.2	Budžet za 2009. godinu .....	6
5.3	Tekući transferi .....	6
5.3.1	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH.....	7
5.3.2	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH.....	9
5.3.3	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa .....	10
5.3.4	Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za period 01.01.-31.12.2008. godine.....	13
5.3.5	Kapitalni transferi koji su dodijeljeni na teret 2008. godine.....	15
5.4	Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera .....	16
5.5	Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti .....	17
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>18</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2009. godine.....	1

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA**  
**za 2009. 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 59 radnih mjesta, za koji broj je odobren i budžet. Na dan 31.12.2009. 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 2009. 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 31.12.2009. 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 2009. godine do marta 2010. 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 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

*Potrebno je da se raspodjela sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za sport od značaja za FBiH i Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način. Također je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera odobrenih Ministarstvu.*

*Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, uspostavi sistematične evidencije (bazu podataka) nacionalnih spomenika, pokretnih i nepokretnih kulturno – historijskih dobara, sa procjenom stanja u kojem se nalaze isti kako bi se njihova zaštita iz budžetskih sredstava vršila na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija.*

*Donijeti Strategiju razvoja kulture i Strategiju razvoja sporta, kao i poduzeti aktivnosti, u skladu sa nadležnostima u cilju donošenja Zakona o sportu u FBiH, kao i ostale provedbene propise, u cilju uređenja oblasti sporta u Federaciji BiH.*

*Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera, prije doznačavanja sredstava potpisivati ugovore o izvršenju istih, 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. 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 se iz prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, za koja Vlada FBiH usvaja Program utroška sredstava, na osnovu utvrđenih jasnih kriterija, finansiraju samo oni programi i projekti koji se odnose na obnovu i zaštitu kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika i status kulturnih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa.*

*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 uskladići sa razmatranjem godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za predmetnu godinu.*

*Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata i dorađivanja Pravilnika o internim kontrolama, kao i uspostavljanja nadzora nad njegovim djelovanjem. Također je potrebno uspostaviti funkciju interne revizije.*

*Poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonske mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava putem tekućih i kapitalnih transfera, u ranijem periodu (2006., 2007., 2008. i 2009. godine).*

*Imajući u vidu da realizacija kapitalnih projekata traje duži vremenski period, potrebno je da se krajnji korisnici obavežu na periodično izvještavanje do konačne realizacije projekata, kako bi se mogle po potrebi poduzimati i korektivne mjere.*

*Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), napravi pregled ispoštovanosti 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.*



*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se doznačena sredstva krajnjim korisnicima za implementaciju projekata, utroše za namjene za koje su i odobrena, u skladu sa Programom utroška sredstava i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.*

*Potrebno je da stalne Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2009. godinu obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih, po potrebi izvrše uvid i u originalnu dokumentaciju na terenu, a na kraju godine sačine sveobuhvatne Izvještaje sa najznačajnijim primjedbama i daljnjim prijedlogom mjera.*

*Potrebno je preispitati opravdanost visine doznačenih sredstava Udruženju muzičkih aktivnosti „ART FORUM“ za finansiranje Umjetničkih radionica za mlade, kao i poduzeti aktivnosti u cilju efikasnijeg korištenja doznačenih javnih sredstava od strane istog.*

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju kako bi se utvrdila opravdanost finansiranja manifestacije „Dani evropskog nasljeđa“ putem Fondacije Odraz, obzirom da sa istom nije potpisan ugovor kojim bi se utvrdila prava i obaveze, da nije sačinjen adekvatan program utroška sredstava, kao i iznos angažovanih sredstava za njeno finansiranje i dodatne troškove, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*

*Preispitati osnovanost i opravdanost visine dodjeljenih sredstava Nevladinom centru za edukaciju i istraživanja (NCEI) iz Mostara, u 2008. godini, za Projekat arheološkog istraživanja na lokalitetu Desilo – Hutovo blato, te poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo njihovo namjensko korištenje. U slučaju da se sredstva ne mogu utrošiti za namjene odobrene Programom utroška, poduzeti aktivnosti kako bi se izvršio njihov povrat u Budžet FBiH.*

*Potrebno je preispitati osnovanost i opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo za Projekat „Osjeti Sarajevo“ (60.000 KM) i preduzeću „Media centar“ d.o.o. Sarajevo za „Projekat digitalne zaštite i arhiviranja bosanskohercegovačke štampe od 1866. do 2016. godine“ (55.000 KM), a međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.*

#### **4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. 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:**

- Raspodjelu sredstava tekućih transfera, uz dosljedno korištenje jasno utvrđenih kriterija;
- Osiguranje da tekući transferi, koji se realizuju od strane Ministarstva i putem Fondacija, imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će omogućiti da se isti projekti finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu;
- Definisanje jasne politike koja se odnosi na obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i utvrđivanje Liste zaštićenih kulturnih dobara na području FBiH, a na bazi stručnog vrednovanja od strane nadležnog organa (rješenja);
- Potpisivanje ugovora o izvršenju projekata sa krajnjim korisnicima, u kojima je trebalo 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;
- Poduzimanje adekvatnih aktivnosti prema onim krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o utrošku doznačenih budžetskih sredstava u 2008. godini (tekućih transfera);
- Donošenje plana obavljanja nadzora, na bazi definisanih kriterija, kako bi se kod određenih korisnika sredstava obavio uvid u originalnu dokumentaciju na terenu;
- Sačinjavanje izvještaja, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), o izvršenju sredstava tekućih transfera u odnosu na usvojeni program utroška (pregled ispoštovanosti općih i posebnih kriterija, po vrstama i namjenama, ostvarenje ciljeva);

- Sačinjavanje Informacije sa imenima institucija, manifestacija, programa i projekata koji se finansiraju iz sredstava tekućih transfera, i objave javnosti putem interneta ili na drugi način;
- Prilikom odabira najpovoljnijih dobavljača, dosljedno poštivanje procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- Uspostavu funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- Dosljedno osiguranje da prilikom realizacije nabavki, fakturisane cijene kupljenih artikala budu u skladu sa cjenovnim odredbama potpisanih ugovora;
- Utvrđivanje jasnih kriterija za raspodjelu dijela sredstava prikupljenih od boravišnih taksi i članarina u turističkim zajednicama, i primijenjivanja istih prilikom sačinjavanja Prijedloga programa utroška sredstava za Vladu FBiH prikupljenih sredstava od turističkih zajednica;
- Osiguranje da imenovana Komisija za vršenje nadzora nad radom fondacija, 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.

**Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:**

- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola i uspostavljanja nadzora nad njegovim djelovanjem (donesen Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva);
- Finansiranje iz sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa samo onih programa i projekata 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;
- Obavljanje nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2008. godinu od strane Komisija za nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih;
- Preciznije definisanje vršenja kontinuiranog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, u 2008. godini, za realizaciju kapitalnih projekata iz nadležnosti Ministarstva,
- i 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:**

- Preispitivanje opravdanosti planiranja sredstava dijela tekućih transfera za interventne potrebe i utvrđivanje načina i pisanih kriterija za raspodjelu, na osnovu kojih potencijalni korisnik može ostvariti pravo učešća u ovim sredstvima;
- Za onaj dio sredstava koji se raspodjeljivao na osnovu javnog poziva, potencijalni korisnici su se prilikom apliciranja, opredjeljivali za koji transfer konkurišu;
- Preispitivanje opravdanosti doznačavanja 130.000 KM Fondaciji „Odraž“, za realizaciju „Projekta rekonstrukcije i adaptacije starih kamenih kuća Milenka Krešića - za smještaj istražnih timova na arheološkom lokalitetu Desilo“, i poduzimanje adekvatnih mjera u cilju zaštite interesa Federacije BiH kroz prava od ulaganja;
- Od strane Ministarstva, poduzimanje adekvatnih aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, prema nadležnim institucijama u vezi sa Kantonalnom turističkom zajednicom Kantona 10 koja ne dostavlja podatke o prikupljenim sredstvima, na ime uplata taksi od turističkih članarina i boravišnih taksi, a koja su se trebala u 2008. godini namjenski rasporediti od strane Vlade FBiH;

**S obzirom da Ministarstvo u revidiranoj godini nije imalo na raspolaganju sredstva kapitalnih transfera, nismo mogli vršiti procjenu ispunjenja preporuke koja se odnosila na raspodjelu kapitalnih transfera.**



## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sistem internih kontrola

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.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a najnovija izmjena istog je bila 27.03.2009. godine. Navedenom izmjenom izvršena je transformacija opisa poslova pojedinih radnih mjesta, ali su također uvedena i 4 nova radna mjesta, od čega 3 u Ministarstvu (stručni saradnik za odnose sa javnošću i lektorisanje, stručni saradnik za informacione tehnologije i stručni savjetnik za saradnju sa vjerskim zajednicama) i 1 radno mjesto u Zavodu za zaštitu spomenika koji je u sastavu Ministarstva (str. saradnik za arheološko nasljeđe). U okviru Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 59 radnih mjesta, od čega 40 u Ministarstvu i 19 u Zavodu. Na dan 31.12.2009. godine Ministarstvo je, sa Zavodom, imalo 55 zaposlenika.

U skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo je sredinom 2009. godine donijelo Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima, kojim je predvidjelo da se upravljački, administrativni – interni i računovodstveni interni kontrolni postupci regulišu internim aktima koji su u njemu navedeni. Što se tiče utvrđivanja rizika, izvršena je procjena za 22 procesa, među kojima se ne nalaze procesi koje smo naznačili u revizorskom izvještaju za 2008. godinu (područje raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera). Kao i prošle godine mišljenja smo 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 navedenih sredstava u skladu sa utvrđenim posebnim kriterijima. Doneseni Pravilnik treba shvatiti kao polaznu osnovu koju je svakako, u narednom periodu, potrebno nadograđivati. Pored gore navedenih procesa, revidirajući klijenta procijenili smo da bi u isti trebalo ugraditi i pisane procedure kojima će se urediti vršenje pravovremenog nadzora nad zakonitošću rada fondacija (iz nadležnosti Ministarstva), nakon čega bi za sve pobrojane procese trebalo izvršiti procjenu kontrolnog rizika, utvrditi kontrolne aktivnosti koje se trebaju provoditi kako bi se smanjila vjerovatnoća da će doći do neželjnih dešavanja, odnosno ozbiljnih posljedica, te nadzor i monitoring nad obavljanjem istih.

Kao mogućnost za ocjenu kvaliteta internih kontrola, Pravilnikom o internim kontrolama je predviđeno da se ista vrši putem periodičnih procjena i izvještaja rukovodećih državnih službenika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano, međutim, revizorskom timu nisu prezentirani izvještaji kao dokaz da su navedene aktivnosti vršene od strane rukovodećih službenika.

Na osnovu izvršene revizije, konstatovali smo da 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 prilikom kupovine kancelarijskog namještaja, a u pojedinim slučajevima i odstupanja fakturiranih cijena od ugovorenih prilikom kupovine vode i pića na ime reprezentacije. Za dio kupljene sportske opreme, nije nam prezentirana dokumentacija – potvrda o preuzimanju iste od strane osnovnih i srednjih škola za čije potrebe je nabavka i izvršena u okviru Transfera za sport. Također je konstатовano da nije dosljedno primijenjen Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obaveza što je imalo za posljedicu neusaglašavanje stanja stalnih sredstava i obaveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom. Vezano za izvršenje putnih troškova, utvrdili smo da nije bilo jedinstvenog pristupa prilikom obračuna dnevnica za službena putovanja izvršena u periodu kada se je održavao Festival animiranog filma u Neumu, kao i da je dokumentacija uz obračun i isplate putnih naloga u inozemstvo nekompletna u dijelu prezentiranja odluke rukovodioca ili službenog poziva domaćina, što smatramo nedostatkom u funkcionisanju sistema internih kontrola koji je potrebno unaprijediti.

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, za čije usaglašavanje smo bili dali preporuku prošle godine, po kojoj nije postupljeno.

Vežano za funkciju interne revizije, koju je Ministarstvo bilo dužno da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, utvrdili smo da je izvršenom izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uvedeno je radno mjesto – stručnog savjetnika za internu reviziju (samostalni izvršilac) i da je isto u revidiranoj godini bilo popunjeno preraspodjelom poslova unutar Ministarstva, međutim, nakon provedene revizije nismo u mogućnosti potvrditi da su poslovi interne revizije i obavljani, odnosno da je uspostavljena funkcija interne revizije u Ministarstvu.

*U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata i doradivanja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.*

*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 2009. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.784.435 KM što predstavlja 99,8 % od 8.796.276 KM sredstava koja su odobrena zadnjim Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu. U navedenom iznosu sadržano je i 220.275 KM odobrenih sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 78,84 % (6.927.386 KM), primanja zaposlenih 18 % (1.580.881 KM), izdaci za materijal i usluge 2,4 % (209.173 KM), i nabavka stalnih sredstava 0,76 % (66.995 KM).

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

## **5.3 Tekući transferi**

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva, izvršenje tekućih transfera iskazano je u iznosu od 6.927.386 KM što predstavlja kompletan iznos odobrenih sredstava Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH. U okviru navedenog izvršenja, iskazano izvršenje tekućih transfera koji se realizuju od strane Ministarstva iznosi 3.680.386 KM (Transfer za kulturu od značaja za FBiH 1.583.375 KM, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 1.200.998 KM i Transfer za sport od značaja za FBiH 896.013 KM) i tekućih transfera koji se realizuju putem 4 fondacije (za kinematografiju, za bibliotekarsku, izdavačku i muzičku, scensku i likovnu djelatnost) za finansiranje njihovog rada iznosi 3.247.000 KM, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 5.5. Izvještaja.

Vežano za raspodjelu tekućih transfera, Vlada FBiH je 12. marta 2009. godine donijela Odluku V broj 197/09 kojom je, na prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2009. godinu Federalnom ministarstvu kulture i sporta (u daljem tekstu: Program utroška sredstava). U usvojenom Programu utroška sredstava, bili su navedeni svi krajnji korisnici sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH i svi projekti koji će se finansirati putem institucija zaduženih za zaštitu kulturne baštine, vlasnika objekata i institucija kulture Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, osim za utvrđeni dio interventnih sredstava. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je izbor krajnjih korisnika, uvrštenih u Prijedlog Programa utroška sredstava, sačinjen na osnovu Javnog poziva i uz dosljedno poštivanje opštih i posebnih kriterija navedenih u istom.**

Nakon usvajanja Programa utroška sredstava, Ministarstvo je 19.05.2009. godine, za ostatak neraspodjeljenih interventnih sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa (150.000 KM) i sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH, objavilo Javni poziv kojim je pozvalo sve

zainteresovane koji ispunjavaju uslove propisane pomenutim Programom utroška sredstava da dostave svoje programe/ projekte na propisanim obrascima, a Ministarstvo se obavezalo da će svakog mjeseca razmatrati iste i donositi pojedinačne odluke o dodjeli sredstava, u skladu sa utvrđenim kriterijima, do konačnog utroška sredstava. Od strane odgovornih osoba Ministarstva, revizorskom timu nisu prezentirani dokazi da su pristigli projekti vrednovani i rangirani u skladu sa objavljenim opštim i posebnim kriterijima, zbog čega ne možemo potvrditi da je odabir korisnika izvršen u skladu sa istima.

Iako je Izmenama i dopunama Budžeta FBiH izvršeno smanjenje prvobitno odobrenih sredstava tekućih transfera dodijeljenih Ministarstvu na iznos od 3.680.772 KM, isto nije poduzimalo aktivnosti, kako bi se izvršile izmjene i dopune prethodno usvojenog Programa utroška sredstava na iznos 4.500.000 KM, po propisanoj zakonskoj proceduri, već je Ministarstvo samo vršilo umanjene sredstava za pojedine oblasti utvrđene Programom. Posljedica navedenog je da su pojedini projekti iz oblasti kulturnog i graditeljskog nasljeđa dobili sredstva koja još uvijek nisu utrošili niti podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku, dok su drugi projekti, iako su bili utvrđeni u Programu utroška sredstava, usvojenog od strane Vlade FBiH, ostali bez sredstava za finansiranje u 2009. godini godini. Za razliku od njih, ističemo da su određeni projekti, pored dobivenih sredstava iz ovog transfera, na prijedlog Ministarstva, dobili sredstva i od ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi. Također smo utvrdili da je Projekat realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće dobio sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH i Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. **Zbog navedenog, ne može se potvrditi opravdanost dodjele sredstava za finansiranje istih projekata, iz više tekućih transfera odobrenih Ministarstvu, obzirom da bi svaki transfer trebao imati svoja pravila raspodjele i oblasti koja pokriva, i isti se ne bi trebali međusobno preklapati, za što smo dali preporuku i prethodne godine, a koju Ministarstvo nije ispoštovalo.**

*Potrebno je da se raspodjela sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za sport od značaja za FBiH i Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način.*

*Potrebno je da Ministarstvo Izmjene i dopune Programa utroška sredstava tekućih transfera koji se usvaja od strane Vlade FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, vrši na isti način, odnosno po istoj proceduri koja se primjenjivala prilikom njegovog usvajanja.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera odobrenih Ministarstvu.*

### 5.3.1 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH izvršen je u iznosu od 1.583.375 KM koliko je i planirano, od čega je 83.375 KM utrošeno na osnovu donesene Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve, u svrhu plaćanja poreza na promet nepokretnosti u vlasništvu Sutjeska filma d.o.o. Sarajevo. Vezano za navedeno značajnim smatramo napomenuti da je Vlada FBiH 21.10.2009. godine pod brojem V 736/09, donijela Odluku o pripajanju „Sutjeska filma“ d.o.o. Javnom preduzeću „Filmski centar Sarajevo“ d.o.o., kao i da je Ministarstvo JP „Filmski centar Sarajevo“ iz sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 30.11.2009. godine dodijelilo 164.000 KM za zaštitu pokretnog kulturno – istorijskog nasljeđa – filmova).

Vezano za raspodjelu sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Vlada FBiH je u martu 2009. godine, na Prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava, u kojem su navedena imena 21 manifestacije, programa i projekta od značaja za Federaciju BiH (odobrena sredstva u iznosu 1.190.000 KM) i 4 organizacije sa projektima iz oblasti mladih i tehničke kulture (310.000 KM), kao i visina sredstava koja dobiva svaka od njih. Nakon donošenja programa, Ministarstvo je sredinom maja 2009. godine objavilo Obavještenje za sve zainteresovane da „zbog drastičnog smanjenja budžeta za navedene namjene u odnosu na prethodnu godinu, isto nije imalo osnova za objavljivanje uobičajnog javnog poziva za raspodjelu ovih sredstava“. **Imajući u vidu da revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili na koji način je izvršen odabir korisnika, imenovanih u navedenom Programu utroška**

sredstava, nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo raspodjelu sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 1.500.000 KM izvršilo u skladu sa posebnim kriterijima koji su navedeni u istom (afirmacija kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, interes kulturne javnosti, dugogodišnji kontinuitet, uspjesi na domaćem i međunarodnom planu, poticanje razmjene, realizacija u koperaciji ili koprodukciji, doprinos angažiranju i afirmaciji mladih).

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, metodom uzorka, utvrdili smo da je Ministarstvo, na teret budžetskih sredstava odobrenih za fiskalnu 2009. godinu, sa ovog transfera doznačilo Udruženju građana Matica hrvatska Mostar 180.000 KM, u svrhu realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće – „Dani Matice hrvatske Mostar 2009“, kao i da je navedena manifestacija također podržana sa 100.000 KM od strane Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Uvidom u dostavljeni Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, utvrdili smo da isti nije prihvaćen od strane komisije za nadzor Ministarstva, iz razloga jer nije podnesena kompletna finansijska dokumentacija kojom se pravdaju doznačena sredstva (ukupna vrijednost projekta 1.165.400 KM). **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi opravdanost navedenog načina dodjele sredstava, obzirom da je istom projektu omogućeno da se finansira iz odvojenih tekućih transfera odobrenih Ministarstvu, iako bi svaki transfer trebao imati svoja područja i zakonitosti raspodjele, koje se međusobno isključuju.**

U okviru navedenog transfera, također je izvršeno doznačavanje 130.000 KM Udruženju muzičkih aktivnosti „ART FORUM“, za Projekat kreativnih umjetničkih radionica za mlade u Domu mladih (besplatno učenje mladih glumi, baletu, solo pjevanju, likovno i literarno stvaralaštvo, fotografija, škola gitare, violine, muzička produkcija), u Sarajevu. Značajnim smatramo napomenuti da je navedeni projekat implementiran i prethodne 2008. godine, od čega je Ministarstvo isti sufinansiralo sa 150.000 KM. Na osnovu uvida u dostavljene Izvještaje o utrošku sredstava za navedeni projekat u 2008. i 2009. godini, utvrdili smo da navedeno udruženje konstantno iskazuje saldo neutrošenih sredstava (na kraju 2007. godine 94.252 KM, na kraju 2008. godine 117.767 KM, sredstva od vraćenog PDV-a 87.359 KM), kao i da je isto dostavilo Izvještaj o utrošku doznačenih sredstava u 2009. godini, međutim, isti do momenta okončanja revizije još uvijek nije bio razmatran od strane komisije za nadzor Ministarstva. **Zbog naprijed navedenog nismo u mogućnosti potvrditi opravdanost visine doznačenih sredstava, a posebno efikasnost trošenja istih od strane Udruženja muzičkih aktivnosti „ART FORUM“ u iznosu od 130.000 KM.**

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za izvještavanje o utrošku sredstava iz navedenog transfera u 2008. godini, utvrdili smo da Filmska kuća REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo za doznačena sredstva, za Projekat za dokumentarno praćenje projekata u oblasti kulture i sporta koje sufinansira Vlada FBiH (179.000 KM) i za Projekat snimanja dugometražnog igranog – dokumentarnog filma „Plavi orkestar“ (50.000 KM sa transfera i 140.000 KM iz sredstava Fondacije za kinematografiju) još uvijek nije prezentirala izvještaj o utrošku istih. Bez obzira na navedeno istoj Filmskoj kući je i u 2009. godini sa pozicije Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa dodijeljeno 36.000 KM za Projekat „Dokumentarnog praćenja projekata iz oblasti kulturne baštine“, što nije u skladu sa Vladinom Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava za 2009. godinu, kojom je utvrđeno da se neće razmatrati prijave korisnika koji nisu pravdali namjenski utrošak sredstava dodijeljenih u prethodne dvije godine.

*Potrebno je da se raspodjela sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način.*

*Potrebno je preispitati opravdanost visine doznačenih sredstava Udruženju muzičkih aktivnosti „ART FORUM“ za finansiranje Umjetničkih radionica za mlade, kao i poduzeti aktivnosti u cilju efikasnijeg korištenja doznačenih javnih sredstava od strane istog.*

*Poduzeti aktivnosti prema Filmskoj kući REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo i Udruženju građana Matica hrvatska Mostar kako bi opravdali doznačena sredstva za finansiranje njihovih projekata.*



### 5.3.2 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

**Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH** izvršen je u planiranom iznosu od 896.013 KM, od čega je 114.400 KM utrošeno na osnovu donesene Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve, u svrhu pokrića troškova BH AIRLINES-a za obezbjeđenje duplog čarter leta na relaciji Sarajevo – Talin, za potrebe A reprezentacije BiH koja je putovala na kvalifikacionu utakmicu za učešće na Svjetskom prvenstvu u Južnoafričkoj Republici 2010. godine.

Ministarstvu je prvobitno bio odobren Transfer za sport u iznosu od 1.000.000 KM na koji iznos je i Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, u martu 2009. godine, donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava. Iako je kasnijim Izmjenama i dopunama budžeta isti umanjen na iznos od 781.999 KM, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi izvršilo izmjene i dopune prethodno usvojenog Programa utroška, po istoj proceduri koja je primjenjivana prilikom njegovog usvajanja, već je samo vršilo umanjeње sredstava za pojedine oblasti utvrđene programom. Posljedica navedenog je da nisu implementirana predviđena sredstva za Izradu jedinstvenog informacionog sistema FBiH u sportu (50.000 KM), iako je izrada istog bila jedna od aktivnosti u Programu rada Ministarstva za 2009. godinu.

Vežano za raspodjelu sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH, prema pismenoj zabilješci od strane odgovorne osobe, Sektor za sport je razmatrao pristigle zahtjeve po objavljenom Obavještenju u maju 2009. godine, i sačinjavao prijedloge ministru, koji je na iste davao saglasnost i donosio rješenja o dodjeli sredstava. **Na osnovu provedene revizije, a imajući u vidu da nije izvršeno vrednovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva, nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo raspodjelu sredstava Transfera za sport izvršilo u skladu sa utvrđenim posebnim kriterijima u Programu utroška sredstava.**

U okviru ovoga transfera, u 2009. godini je izvršeno doznačavanje sredstava Rukometnom savezu BiH (50.000 KM) – za učešće rukometnih reprezentacija u kvalifikacijama za rukometno prvenstvo, Muškom rukometnom klubu „Goražde“ (30.000 KM) – za adaptaciju sportskog objekta, MV Basket 2000 (50.000 KM) – za završna takmičenja na nivou Federacije u školskom sportu, Šahovskom klubu Bosna (20.000 KM) – organizaciju 39. Međunarodnog velemajestorskog šahovskog superturnira Bosna 2009, ali ni jedan od navedenih korisnika nije Ministarstvu dostavio izvještaj o utrošku sredstava, iako su iste bili dužni dostaviti do 15.01.2010. godine, u skladu sa Programom utroška sredstava i odlukama ministra. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da imenovana Komisija za nadzor nad trošenjem sredstava tekućih i kapitalnih transfera za sport Ministarstva nije pregledala, u februaru 2010. godine, dostavljeni izvještaj o utrošku doznačenih sredstava, od strane Rukometnog kluba „Bosna“, koji je dobio 50.000 KM - za učešće u Kupu Pojednika kupova Evropske rukometne Federacije, kao i da je ista prihvatila dostavljeni Izvještaj o utrošku sredstava od strane NK „Stupčanica“ Olovo (15.000 KM, u svrhu rekonstrukcije sportskog objekta i nogometnog igrališta), iako navedeni klub nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi opravdao utrošak sredstava.

**Vežano za izvještavanje o utrošku sredstava iz tekućeg transfera za sport doznačenih na teret budžetskih sredstava 2008. godine,** utvrdili smo Teniski klub AS (15.000 KM), Otvorena škola fudbala (25.000 KM) i NK Gošk (120.000 KM), u vrijeme obavljanja konačne revizije, nisu bili dostavili izvještaje o utrošku sredstava. Na osnovu uvida u rad Komisije za nadzor tekućih i kapitalnih transfera u oblasti sporta, utvrdili smo da je ista prihvatila dostavljeni Izvještaj o utrošku sredstava od strane Skijaškog saveza BiH (program priprema i takmičenja alpskih reprezentacija BiH – 53.200 KM), iako isti nije imao u prilogu račune kojima bi pravdao namjensko trošenje sredstava, kao i NK Ozren (edukacioni programi i stručno usavršavanje – 50.000 KM), iako je isti utrošak doznačenih sredstava pravdao sa računima koji se odnose na redovno poslovanje ovog kluba.

*Potrebno je da se raspodjela sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način.*

*Podzeti adekvatne aktivnosti kako bi Rukometni savez BiH (50.000 KM), Muški rukometni klub „Goražde“ (30.000 KM), MV Basket 2000 (50.000 KM) i Šahovskom klubu Bosna (20.000 KM) dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava iz Transfera za sport u 2009. godini.*

*Poduzeti aktivnosti, u saradnji sa nadležnim institucijama, prema Teniskom klubu AS (15.000 KM), Otvorenoj školi fudbala (25.000 KM) i NK Gošk (120.000 KM) kako bi isti opravdali doznačena sredstva iz Transfera za sport u 2008. godini.*

*Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi imenovana Komisija za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera u oblasti sporta ostvarila adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.*

Prema Zakonu o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Ministarstvo je nadležno za donošenje Strategije razvoja u oblasti kulture, sporta i mladih na području Federacije BiH, dok se je isto prema Programu rada za 2009. godinu obavezalo da će primjenjivati Strategiju kulturne politike BiH, kao i da će izraditi Strategiju razvoja sporta u FBiH. Imajući u vidu da navedena Strategija kulturne politike BiH, koja je donesena u julu 2008. godine, nema Akcioni program sa preciznim rokovima i nosiocima za implementaciju iste, koji bi se mogao primjenjivati i pratiti za područje FBiH, kao i da Ministarstvo nije još uvijek sačinilo Strategiju razvoja sporta u FBiH, mišljenja smo da bi Ministarstvo u narednom periodu trebalo usmjeriti svoje aktivnosti kako bi ostvarilo koordinirajuću ulogu sa kantonalnim ministarstvima kulture i sporta, te donijelo neophodne Strategije razvoja kulture i sporta, na osnovu kojih bi moglo fokusirati svoje aktivnosti i trošenje sredstava iz Budžeta FBiH. Značajnim smatramo napomenuti da Ministarstvo nije, u skladu sa Programom rada za 2009. godinu, sačinilo Prijedlog Nacrta Zakona o sportu u FBiH, niti Pravilnik o kategorizaciji sportista, Pravilnik o kategorizaciji sportskih objekata, Pravilnik o zdravstvenoj zaštiti učesnika u sportu, Odluku o sadržaju i obliku informacionog sistema sporta u FBiH, te Pravilnik o upravnom i stručnom nadzoru sporta na nivou FBiH.

*Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, poduzme aktivnosti u cilju donošenja Strategiju razvoja kulture i Strategiju razvoja sporta (sa konkretnim Akcionim planovima (rokovima i nosiocima zadataka), te uskladi provođenje aktivnosti i realizaciju odobrenog budžeta za navedene oblasti iz Budžeta FBiH. Pri tome je neophodno da unaprijedi koordinirajuću aktivnosti sa kantonalnim ministarstvima kulture i sporta i razmotri mogućnost formiranja tijela (Savjeta ili Vijeća) za razvoj kulturne politike i razvoj sporta u FBiH.*

*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 da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u cilju donošenja Zakona o sportu u FBiH, kao i ostale provedbene propise, u cilju uređenja oblasti sporta u Federaciji BiH.*

### 5.3.3 Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa izvršen je u iznosu od 1.200.998 KM što čini 100 % odobrenih sredstava Ministarstvu za ove namjene.

Uvidom u Program utroška sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, kojeg je na prijedlog Ministarstva, u martu 2009. godine usvojila Vlada FBiH, utvrdili smo da su u istom bila navedena imena projekata koji će se finansirati iz navedenog transfera, a putem institucija zaduženih za zaštitu kulturne baštine, vlasnika objekata i institucija kulture (osim za poziciju interventnih sredstava). Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstva, Prijedlog Programa utroška sredstava ovog transfera je sačinjen prema potrebama koje je utvrdio Zavod za zaštitu spomenika na osnovu uvida u stanje započetih projekata i potrebe za njihovim nastavkom u 2009. godini. Nakon tako usvojenog Programa utroška sredstava, prema kojem su se znali projekti koji će se finansirati ali ne i iznos koji će im se dodijeliti, Ministarstvo je u maju 2009. godine objavilo Obavještenje u kojem je navelo da je usvojen Program utroška sredstava i da su preostala sredstva za raspodjelu samo na poziciji Interventnih sredstava za koja još nisu bili poznati krajnji korisnici.

Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da Zavod za zaštitu spomenika (koji je u sastavu Ministarstva) ima uređene i sistematične evidencije (bazu podataka) na osnovu koje bi mogli potvrditi da su prioritet i neophodnost radova, u skladu sa stanjem objekata, imali nacionalni spomenici BiH, da Zavod ima evidencije pokretnih i nepokretnih kulturno – historijskih dobara, kao i kulturno – historijskih objekata sa ocjenom stanja u kojem se nalaze isti i procjenom njihove vrijednosti (historijske, umjetničke, arhitektonske, kulturne, duhovne, prostorne). **Iako su, u odnosu na prethodnu godinu, iz ovog transfera uglavnom finansirani projekti obnove kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika, imajući u vidu naprijed navedeno nismo u mogućnosti potvrditi da su**



dosljedno ispoštovani Programom utvrđeni posebni kriteriji prilikom odabira programa (projekata) finansiranih iz sredstava Transfera za obnovu i zaštitu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, kao i da je Ministarstvo imalo utvrđenu jasnu proceduru, odnosno kriterije na osnovu kojih je donosilo odluke o visini sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima u gore navedenom Programu utroška sredstava.

Obzirom da su prvobitno odobrena sredstva za navedene namjene od 2.000.000 KM, kasnijim Izmjenama i dopunama budžeta i izvršenom internom preraspodjelom umanjena na iznos od 1.200.998 KM, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi se izvršile izmjene prethodno usvojenog programa od strane Vlade FBiH, već je isto samo vršilo umanjenje sredstava za pojedine oblasti i korisnika utvrđenih Programom. Ukoliko ovome dodamo činjenicu da Ministarstvo nije imalo utvrđene kriterije za određivanje visine sredstava koja se trebaju dodijeliti utvrđenim krajnjim korisnicima u Programu utroška sredstava, **navedeno je imalo za posljedicu da su pojedini projekti, iako su bili utvrđeni u Programu, ostali bez sredstava za finansiranje aktivnosti u 2009. godini** (Zgrada finansija u Jajcu, Ferhatbegova džamija u Tešnju, Džamija u Seonici – Konjic, Gradska džamija Banovići, Stara crkva Sv. Mihovila Arhandela – Vareš, Pravoslavna crkva Presvete Bogorodice u Zenici, Arheološko područje Blagaja, Počitelj – Stari grad, Stari grad – Visoki, Stari grad Podzvizd – Velika Kladuša, Stambeni kompleks Velagićevina u Blagaju, Kršlakova kuća Jajce). **Za razliku od navedenih projekata, ističemo da su određeni projekti, pored dobivenih sredstava iz ovog transfera, na prijedlog Ministarstva, dobili sredstva i od ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi** (npr. Projekat za zaštitu pokretne kulturno – historijske i prirodne baštine pohranjene u Zemaljskom muzeju (54.000 KM), Projekat za sanaciju zgrade općine Mala vijećnica u Odžaku (65.000 KM), Projekat sanacije džamije Hasana Kjačije Pruščaka u Pruscu – Donji Vakuf (75.000 KM), Projekat za sanaciju Stare pravoslavne crkve u Sarajevu (84.000 KM), Projekat sanacije samostanske crkve Sv. Ivana Krstitelja (114.694) i Internacionalni festival nematerijalne kulturne baštine – „Dani evropske baštine“ (818.524 KM). **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost dodjele sredstava za finansiranje istih projekata, iz više tekućih transfera koje raspodjeljuje Ministarstvo.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, metodom uzorka, utvrdili smo da sljedeći krajnji korisnici koji su dobili sredstva sa ovog transfera, na teret budžetskih sredstava odobrenih za fiskalnu 2009. godine, nisu u propisanom roku, Ministarstvu dostavili izvještaje o namjenskom pravdanju utroška sredstava: Agencija „Stari grad“ Mostar (za sanaciju i adaptaciju objekta Braće Ćumurija u Mostaru) 30.000 KM, Umjetnička galerija BiH (za zaštitu pokretne kulturne baštine iz fundusa galerije) 12.000 KM, Zemaljski muzej BiH (za zaštitu pokretne kulturno – historijske i prirodne baštine pohranjene u muzeju) 34.000 KM i JU „Filmski centar Sarajevo“ (za zaštitu pokretnog kulturno – istorijskog nasljeđa – filmova u vlasništvu javne ustanove) 164.000 KM.

Posebno ističemo nedostavljanje finansijskog izvještaja od strane **Fondacije Odras kojoj je ukupno doznačeno 818.524 KM za manifestaciju „Dani evropskog nasljeđa“**, održanoj 25. i 26.09.2009. godine u Sarajevu (od čega je 300.000 KM doznačeno sa ovog transfera, a od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi - 262.000 KM Turistička zajednica Kantona Sarajevo i 256.524 KM Turistička zajednica FBiH). Značajnim smatramo napomenuti da je Ministarstvo, nakon provedenog postupka, za organizovanje manifestacije „Dani evropskog nasljeđa“, potpisalo ugovor 01.09.2009. godine sa ponuđačem „IDEEA“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 737.790 KM, a da je sredstva od 818.524 KM, za održavanje manifestacije, doznačilo Fondaciji Odras (koji je za 80.734 KM veći od ugovorenog). Nakon obavljene revizije, Ministarstvo nam je prezentiralo tekstualni Izvještaj o realizaciji navedenog projekta od strane preduzeća „IDEEA“ d.o.o. Sarajevo, Izvještaj o implementaciji projekata zaštite kulturno – historijskog nasljeđa od strane Fondacije Odras sa 31.12.2009. godine, kao i potvrdu da su od strane Komisije za nadzor prihvaćeni isti. **Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo: da je naknadno po odobrenju Ministarstva utrošeno još dodatnih 57.613 KM za organizovanje manifestacije „Dani evropskog nasljeđa“ tako da su ukupni troškovi održavanja iste iznosili 795.403 KM, dok je 23.121 KM ostalo nerealizovanih sredstava. Nije nam prezentiran akt na osnovu kojeg je izvršeno prebacivanje sredstava u navedenom iznosu (818.524 KM) Fondaciji Odras, tako da nismo u mogućnosti potvrditi osnovanost i opravdanost ovakvog načina finansiranja manifestacije, a posebno ako se ima u vidu njeno finansiranje iz različitih izvora (transfera s kojima raspolaže Ministarstvo), visinu angažovanih budžetskih sredstava, naknadne troškove održavanja iste i činjenicu da nije bio donesen poseban program utroška.**

*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), 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 51/07) i Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa („Sl. list SR BiH“, broj 20/85).*

*Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, uspostavi sistematične evidencije (bazu podataka) nacionalnih spomenika, pokretnih i nepokretnih kulturno – historijskih dobara, sa procjenom stanja u kojem se nalaze isti kako bi se njihova zaštita iz budžetskih sredstava vršila na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija.*

*Osigurati da se isti projekti, iz oblasti kulturnog i graditeljskog nasljeđa, finansiraju iz samo jednog izvora sredstava kojim raspolaže Ministarstvo (Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i sredstava turističkih zajednica od prikupljenih članarina i boravišnih taksi) u cilju vršenja adekvatne kontrole i praćenja trošenja budžetskih sredstava.*

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju kako bi se utvrdila opravdanost finansiranja manifestacije „Dani evropskog nasljeđa“ putem Fondacije Odras, obzirom da sa istom nije potpisan ugovor kojim bi se utvrdila prava i obaveze, da nije sačinjen adekvatan program utroška sredstava, kao i iznos angažovanih sredstava za njeno finansiranje i dodatne troškove, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*

**Vežano za izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su dodijeljena iz navedenog transfera u budžetskoj 2008. godini,** utvrdili smo da doznačena sredstva Gradu Mostaru od 130.000 KM za **Projekat sanacije Partizanskog groblja u Mostaru**, uopće nisu u 2009. godini transferisana prema Agenciji „Stari grad“ Mostar, koja je implementator projekta. Također smo konstatovali da je preispitana opravdanost i osnovanost doznačavanja sredstava Fondaciji Odras (130.000 KM) na ime „**Projekta rekonstrukcije i adaptacije starih kamenih kuća Milenka Krešića - za smještaj istražnih timova na arheološkom lokalitetu Desilo**“ (kojim je bilo predviđeno da se izvrši adaptaciju starih kamenih kuća (fizičkog lica) u apartmane i konobu), te da je ministar 25.05.2009. godine donio Odluku kojom je naložio Fondaciji Odras da izvrši preusmjeravanje navedenih sredstava Franjevačkom samostanu Rama – Šćit u svrhu dovršavanja fasade crkve Uznesenja Blažene Djevice Marije u Šćitu (koji je na Privremenoj listi nacionalnih spomenika BiH). Međutim, prilikom obavljanja konačne revizije nije nam bila prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da su ta sredstva (130.000 KM) namjenski i utrošena. Što se tiče doznačenih sredstava (32.500 KM) iz ovog transfera, JU Narodno pozorište u Tuzli, u 2008. godini, za „**Projekat ispitivanja stabilnosti objekta pozorišta**“ utvrdili smo da je pola novca Pozorište nenamjenski utrošilo na rekonstrukciju glumačkog salona i kabina, a odlukom ministra od 23.02.2009. godine odobreno je preusmjeravanje i drugog dijela na iste namjene.

**Za Projekat arheološkog istraživanja, na lokalitetu Desilo – Hutovo Blato,** Ministarstvo je prošle godine podržalo doznačavanjem sredstava u iznosu od 97.500 KM preko implementatora projekta Nevladinog centra za edukaciju i istraživanje - Mostar (NCEI) iz sredstava navedenog transfera, i davanjem naloga Turističkoj zajednici Hercegovačko – neretvanskog kantona da uplati 95.266 KM od sredstva koja su ostvarena od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi. Navedena organizacija je 21.07.2009. godine Ministarstvu dostavila samo djelimičan izvještaj o utrošku navedenih sredstava (95.266 KM), dok je za ostatak dalo prijedlog da se ista doniraju. Komisije za nadzor Ministarstva je nakon uvida u navedeni izvještaj, poslala urgencija da se dostavi kompletan izvještaj u prihvatljivoj formi kako bi se mogao izvršiti finansijski nadzor.

*Potrebno je, u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima, poduzeti aktivnosti kako bi se dodijeljena sredstva, iz tekućeg transfera 2008. godine, za **Projekat sanacije Partizanskog groblja (130.000 KM)** realizovala za namjene za koje su i doznačena.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se doznačena sredstva krajnjim korisnicima za implementaciju projekata, utroše za namjene za koje su i odobrena, u skladu sa Programom utroška sredstava i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.*

*Preispitati osnovanost i opravdanost visine dodjeljenih sredstava Nevladinom centru za edukaciju i istraživanja (NCEI) iz Mostara, u 2008. godini, za Projekat arheološkog istraživanja na lokalitetu Desilo – Hutovo blato, te poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo njihovo namjensko korištenje. U slučaju da se sredstva ne mogu utrošiti za namjene odobrene Programom utroška, poduzeti aktivnosti kako bi se izvršio njihov povrat u Budžet FBiH.*

### **5.3.4 Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za period 01.01.-31.12.2008. godine**

U skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona dužne su da 25 % ostvarenih sredstva od uplata taksi namjenski rasporede za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog i prirodnog nasljeđa, a na osnovu Programa i Odluke koju donosi Vlada FBiH, na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta i Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Sredstva se u skladu sa naprijed navedenim propisima, 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 julu 2009. godine Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa raspodjele prikupljenih sredstava od strane turističkih zajednica u 2008. godini, na zajednički prijedlog Ministarstva kulture i sporta i Ministarstva okoliša i turizma, sa imenima korisnika sredstava u iznosu od 2.687.485 KM, što je više za 371.768 KM u odnosu na prethodnu godinu. U revidiranoj godini navedeni Program utroška sredstava nije izvršen u kompletnom iznosu (izvršenje 2.630.711 KM ili 97,88 %) jer Turistička zajednica Kantona 10, još uvijek nije postupila po datom nalogu i dostavila Programom za 2009. godinu utvrđena sredstva krajnjim korisnicima (38.379 KM), kao ni Turistička zajednica Bosansko – podrinjskog kantona (18.385 KM). Na traženje revizorskog tima o poduzetim aktivnostima prema Turističkoj zajednici Kantona 10, obzirom da ista ni jedne godine nije doznacavala sredstva krajnjim korisnicima (ukupno 125.626 KM), Ministarstvo je, 12.08.2009. godine Izvještaj Finansijske policije, o izvršenoj kontroli Turističke zajednice Kantona 10, prosljedilo Pravobranilaštvo FBiH i zatražilo poduzimanje odgovarajućih mjera u cilju zaštite imovinskih interesa Federacije.

U okviru navedenog iznosa koji je obuhvaćen Programom raspodjele prikupljenih sredstava od strane turističkih zajednica, za imenovane projekte iz Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa Ministarstva raspoređeno je 916.717 KM, a ostatak ili 1.770.768 KM za ostale projekte. Prema pismenoj zabilješci od strane odgovorne osobe, obzirom da su u usvojenom Programu bili navedeni projekti, korisnici sredstava i visina koja im se dodjeljuje iz ovih sredstava, prilikom odlučivanja primjenjivali se opći i posebni kriteriji koji su utvrđeni za raspoređivanje sredstava iz redovnog Transfera za obnovu i zaštitu kulturne i graditeljske baštine, s tim da su prednost prilikom odlučivanja imali prijedlozi Zavoda za zaštitu spomenika i turističkih zajednica (ukoliko su ispunjavali kriterije).

Realizacija sredstava utvrđenih navedenim Programom se vršila na način da ministar kulture i sporta i ministar okoliša i turizma dopisom izdaju zajedničke naloge turističkim zajednicama o doznacavanju 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, s tim da kulturno – povijesno nasljeđe prati Federalno ministarstvo kulture i sporta, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, a realizaciju sredstava za prirodnu baštinu prati Federalno ministarstvo okoliša i turizma.

Na osnovu uvida u odabrani uzorak, vezano za raspodjelu sredstava prikupljenjenih od strane Turističke zajednice Kantona Sarajevo, utvrdili smo da je po nalogu naprijed navedenih ministarstava u 2009. godini, izvršeno doznacavanje sredstava Marketing agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo (60.000 KM) za realizaciju Projekta „Osjeti Sarajevo“, a na osnovu popunjenih aplikacijskih obrazaca, u kojim je kratko opisan projekat kao namjera da se putem reklamnih površina i sredstava informisanja promoviju kulturno – historijske vrijednosti čija je ukupna predračunska vrijednost 107.500 KM od čega se planiralo učešće Ministarstva sa 60.000 KM, učešće sredstava sponzora 25.000 KM i učešće vlastitih sredstava agencije 22.500 KM. U dostavljenom Izvještaju kojim su pravdana doznacena sredstva navedeno je da je Projekat realizovan putem objava promotivnih sadržaja u print i elektronskim medijima, te putem zakupa billboard i city light reklamnih pozicija, te da je za isti ukupno utrošeno 80.000 KM, od čega su dodijeljena sredstva iz ovog Programa iznosila 60.000 KM, dodijeljena sredstva Ministarstva kulture i sporta i Ministarstva



privrede Kantona Sarajevo po 5.000 KM, i vlastita sredstva agencije 10.000 KM. **Prema našem mišljenju Projekat „Osjeti Sarajevo“ nije mogao da se finansira iz ovih sredstava obzirom da se isti ne može podvesti pod projekat zaštite kulturnih dobara u smislu Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog naslijeđa („Sl. list SR BiH“, broj 20/85), za što su sredstva prvenstveno namijenjena, iz kojeg razloga ne možemo potvrditi opravdanost dodjeljivanja i doznačavanja 60.000 KM.**

Turistička zajednica Kantona Sarajevo je, također u 2009. godini, u okviru ovog Programa, u skladu sa datim nalogom, preduzeću Media – centar d.o.o. Sarajevo doznačila 55.000 KM za realizaciju kandidovanog „Projekta digitalne zaštite i arhiviranja bosanskohercegovačke štampe od 1866. do 2016. godine“. Na osnovu uvida u aplikacijski obrazac Media centra d.o.o. Sarajevo, utvrdili smo da se radi o desetogodišnjem projektu navedenog preduzeća koji je započet 2006. godine, a isti se planira po fazama raditi do 2016. godine iz budžetskih sredstava doznačenih putem Federalnog ministarstva kulture i sporta. U 2009. godini planirali su raditi na digitalizaciji novina i časopisa Sarajevski list, Bosna, Neretva, Oslobođenje, Front Slobode, kao i dodatno istraživanje izvan granica BiH o dostupnosti materijala za digitalizaciju za što im je Turistička zajednica Kantona Sarajevo doznačila 55.000 KM. Značajnim smatramo napomenuti da je na isti način, po nalogu Ministarstva, za isti projekat, Turistička zajednica Kantona Sarajevo u 2006. godini doznačila 60.000 KM i u 2007. godini 90.000 KM, a i Ministarstvo 52.000 KM u 2008. godini sa pozicije Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, što sveukupno čini 257.000 KM do sada doznačenih sredstava Media centru d.o.o. Sarajevo za „Projekat digitalne zaštite i arhiviranje bosanskohercegovačke štampe od 1866 do 2016. godine“. Uzimajući u obzir da će se navedeni projekat realizovati narednih 6 godina, da su za protekle 4 godine putem Ministarstva iz javnih prihoda doznačena značajna javna sredstva (prema prezentiranoj dokumentaciji 257.000 KM), **ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina finansiranja projekta, posebno jer se sa implementatorom projekta prethodno nije zaključio ugovor kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze.**

Zbog naprijed navedenog i na osnovu prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da su Ministarstva kulture i sporta i Ministarstvo okoliša i turizma, prilikom sačinjavanja zajedničkog Prijedloga Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijske baštine za 2009. godinu (ostvarenih od prikupljenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi u 2008. godini), odabir korisnika izvršila na transparentan način, obzirom da nije **bila jasno definisana procedura, odnosno politika koja se odnosi na raspodjelu i realizaciju ovih sredstava ostvarenih od strane turističkih zajednica kantona i Turističke zajednice FBiH.**

**Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava, nije definisan način izvještavanja nadležnih organa i institucija, o utrošku doznačenih sredstava po ovom osnovu.**

Ministarstvo nije prezentiralo detaljne Izvještaje o namjenskom trošenju ovih sredstava u dosadašnjem periodu, već nam je isto prezentiralo samo „Pregled raspodjele sredstava za očuvanje i obnavljanje kulturno – historijske baštine, ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih pristojbi u periodu od 2004 – 2008 godine“ iz kojeg se vidi da je Ministarstvo u tom periodu rasporedilo 6.400.063 KM, što zajedno sa raspoređenim iznosom u 2009. godini (2.687.485 KM) čini ukupno 9.116.927 KM. Na osnovu uvida u prezentirani Pregled može se konstatovati da su pojedini korisnici na ovakav način dobili značajna sredstva, a za ista još uvijek nisu dostavili namjenske izvještaje o utrošku sredstava (727.575 KM), kao i da je u navedenom periodu putem Fondacije Odras (kao implementatora projekata) ukupno plasirano 1.032.916 KM. Napominjemo da je putem Fondacije Odras i u 2009. godini, u skladu sa Programom utroška sredstava, doznačeno 518.524 KM za realizaciju manifestacije „Dani evropskog naslijeđa“ što zajedno sa doznačenih 300.000 KM iz sredstava transfera Ministarstva iznosi 818.524 KM, što smo detaljnije pojasnili u Izvještaju pod tačkom 5.3.3. Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa.

*Potrebno je osigurati da se iz prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, za koja Vlada FBiH usvaja Program utroška sredstava, na osnovu utvrđenih jasnih kriterija, finansiraju samo oni programi i projekti koji se odnose na obnovu i zaštitu kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika (i nalaze se na području FBiH) 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 51/07) i status kulturnih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog naslijeđa u smislu Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog naslijeđa („Sl. list SR BiH“, broj 20/85).*

*Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa zakonskim propisima i u okviru svojih nadležnosti, i dalje poduzima aktivnosti prema nadležnim institucijama, kako bi kantonalne turističke zajednice Kantona 10 i Bosansko – podrinjskog kantona izvršile doznačavanje sredstva krajnjim korisnicima.*

*Potrebno je da se o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu članarina od turističkih zajednica i boravišnih taksi podnosi izvještaj nadležnim organima i institucijama, kao i da se obaveza, način i rok podnošenja izvještaja utvrdi odgovarajućim aktom.*

*Potrebno je preispitati osnovanost i opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo za Projekat „Osjeti Sarajevo“ (60.000 KM) i preduzeću „Media centar“ d.o.o. Sarajevo za „Projekat digitalne zaštite i arhiviranja bosanskohercegovačke štampe od 1866. do 2016. godine“ (55.000 KM), a međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.*

### **5.3.5 Kapitalni transferi koji su dodijeljeni na teret 2008. godine**

Vezano za izvještavanje o utrošku sredstava sa kapitalnog transfera Učesće Vlade FBiH u finansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – zaštita kulturnog i graditeljskog naslijeđa u 2008. godini (koji su realizovani u iznosu od 3.042.750 KM), konstatovano je da su sredstva krajnjim korisnicima dostavljena sa značajnim zakašnjenjem a što je uticalo na implementaciju od strane istih. Dio korisnika dostavio je dokumentaciju (bankarske potvrde) kojom se dokazuje da su sredstva neutrošena i da se nalaze na njihovim transakcijskim računima (JU Dom kulture Cazin (200.000 KM), BZK Livno - za sanaciju Doma kulture Preporod u Livnu (200.000 KM) i Župni ured Kruševo – obnova župske crkve proroka Ilije u Kruševu (100.000 KM). Krajnji korisnik Manastir Žitomislići – Mostar kojem su doznačena sredstva u iznosu od 60.000 KM za obnovu hrama Sv. Mučenika Vukašina i Sabornog hrama Sv. Vaznesenja gospodnjeg još uvijek nije dostavio nikakav izvještaj u utrošku sredstava. JU Dom kulture Donji Vakuf, kojem su doznačena sredstva za sanaciju i opremanje zgrade (100.000 KM), dostavio je izvještaj o utrošku sredstava bez relevantne dokumentacije, međutim, isti je prihvaćen od strane komisije za nadzor.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za izvještavanje o utrošku sredstava sa kapitalnog transfera Učesće Vlade FBiH u finansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – rekonstrukcija sportskih dvorana, trim staza i drugih JU u 2008. godini (koji su realizovani u iznosu od 10.205.810 KM), utvrdili smo da sljedeći uzorkovani krajnji korisnici, još uvijek nisu bili dostavili izvještaj o utrošku sredstava: JU OŠ Hamdija Kreševljaković u Kaknju (500.000 KM), Gradska uprava Mostar (500.000 KM), Općina Gornji Vakuf - Uskoplje (400.000 KM), Gazi Husref - Begova biblioteka (300.000 KM).

Također ističemo da je značajan dio doznačenih sredstava iz kapitalnih transfera ostao nerealizovan do momenta završetka konačne revizije. Navodimo da je Direkciji za izgradnju Kulturno – sportskog centra Mostar u 2007. godini doznačeno 3.000.000 KM koja ona još uvijek nije u potpunosti opravdala, a na teret 2008. godine doznačeno joj je još 2.700.000 KM koja sredstva prema potvrdi banke i dalje stoje neutrošena. Neutrošeno stoji i 400.000 KM koje je Ministarstvo prošle godine doznačilo Fondaciji Odraz namijenjena za realizaciju projekta „Izgradnja sportskih objekata u Drežnici“.

*U saradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti aktivnosti prema svim krajnjim korisnicima koji nisu opravdali doznačena sredstva dodijeljena iz kapitalnih transfera Ministarstva na teret 2008. godine.*

*Imajući u vidu da realizacija kapitalnih projekata traje duži vremenski period, 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.*

#### 5.4 Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih 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 nije mogao 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 kojoj istog obavezuje na podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 15.01.2010. godine. Na osnovu odabranih uzoraka, utvrdili smo da određeni broj korisnika nije u predviđenom roku dostavio izvještaje o utrošku sredstava Ministarstvu, što smo detaljnije obasnili kod svakog revidiranog transfera. Prema prezentiranoj pomoćnoj evidenciji Sektora za ekonomsko – finansijske, pravne i opće poslove Ministarstva, **utvrdili smo da je broj krajnjih korisnika koji nije dostavio izvještaje o namjenskom trošenju doznačenih sredstava ili ih je dostavio u nepotpunoj i neprihvatljivoj formi značajan (neopravdana sredstva doznačena po godinama: u 2006. – 201.630 KM, u 2007. – 4.548.603 KM, u 2008. – tekući transferi 7.829.531 KM, kapitalni transferi 8.271.375 KM, u 2009. – 2.180.111 KM), a da prema njima Ministarstvo nije do sada poduzimalo nikakve zakonske mjere, osim što je slalo urgencije kako bi dostavili izvještaje o utrošku ili im eventualno (prema riječima odgovorne osobe) nebi dodijelili sredstva naredne godine. Mišljenja smo da je Ministarstvo sa krajnjim korisnicima, prije doznačavanja trebalo potpisati ugovore kojima će se 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.**

Vezano za vršenje poslova nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2009. godinu, u decembru 2008. godine, ministar je imenovao dvije Komisije, kao stalna radna tijela, u čijem sastavu su uposlenici Ministarstva (Komisija za nadzor nas namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova iz oblasti kulture, udruženja građana i organizacija iz oblasti kulture, zaštite kulturnog i graditeljskog nasljeđe i sredstava turističkih zajednica u 2009. godini i Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova u oblasti sporta u 2009. godini). Zadatak komisija je bio da izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja od strane istih u 2009. godini, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, kao i da najmanje jednom godišnje podnesu izvještaj o radu ministru. Na osnovu razgovora sa predsjednicima komisija, vezano za poslove vršenja nadzora, konstatovano je da su iste nadzor nad utroškom sredstava vršile samo kod onih krajnjih korisnika, koji su dostavljali dokumentaciju (izvještaja i kopija računa u prilogu), a bez neposrednog uvida na terenu.

Imenovane komisije nisu sačinile nikakve godišnje izvještaje o radu za 2009. godinu u pismenoj formi, a na osnovu uvida u odabrane uzorke, utvrdili smo da im je praksa bila da nakon pregledanog pristiglog izvještaja krajnjeg korisnika daju ocjenu da li je isti prihvatljiv ili da konstatuje da nisu prezentirani svi relevantni podaci prilikom pravdanja utroška sredstava. **Međutim, značajnim smatramo istaći da smo u poslovima vršenja nadzora nad dostavljenim izvještajima krajnjih korisnika iz oblasti sporta utvrdili da je komisija, u pojedinim slučajevima, prihvaćala dostavljene izvještaje, iako krajnji korisnici nisu dostavili vjerodostojnu dokumentaciju ili su se računi kojima su pravdao utrošak odnosili na njihovo redovno poslovanje, što je posljedica nesistematičnog rada, tako da ne možemo potvrditi efikasnost iste.**

*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, prije doznačavanja sredstava potpisivati ugovore o izvršenju istih, 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.*

*Poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonske mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava putem tekućih i kapitalnih transfera, u ranijem periodu (2006., 2007., 2008. i 2009. godine).*

*Potrebno je da stalne Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2009. godinu obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih. Kod određenog dijela korisnika sredstava izvršiti uvid u originalnu dokumentaciju na terenu, a na kraju godine sačiniti sveobuhvatan Izvještaj sa najznačajnijim primjedbama i daljnjim prijedlogom mjera.*

## **5.5 Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti**

U okviru tekućih transfera Ministarstva iskazani su transferi fondacijama u iznosu od 3.247.000 KM, a isti se odnose na Transfer sredstava Fondaciji za izdavaštvo (746.002 KM), Fondaciji za kinematografiju (1.527.999 KM), Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost (400.000 KM) i Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti (572.999 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 2009. godinu na ukupan iznos od 4.250.000 KM, pojedinačno za svaku od fondacija. Međutim, iako su kasnijim Izmjenama i dopunama budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva za rad fondacija umanjena na iznos od 3.247.000 KM, utvrdili smo da nisu poduzimane aktivnosti kako bi se izvršile izmjene prethodno usvojenih programa, a prema istoj proceduri koja je primjenjivana prilikom njihovog usvajanja, već da je isto samo umanjilo stavke propisane programima.

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 i Vladi FBiH. Ministarstvo je Vladi FBiH podnijelo Izvještaje o radu fondacija i Izvještaje o finansijskom poslovanju fondacija za 2008. godinu koje je Vlada FBiH usvojila 02.04.2009. godine, kao i Programe rada fondacija za 2009. godinu na koje je Vlada FBiH dala saglasnost istog dana. Značajnim smatramo napomenuti da je Komisija za nadzor nad zakonitošću rada fondacija imenovana od strane ministra u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama (kojoj rješenjem nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja), Izvještaje o izvršenom nadzoru (za 2008. godinu) za tri fondacije sačinila 15.05.2009. godine, a Fondacije za kinematografiju 22.09.2009. godine, tako da isti nisu inkorporirani u Izvještaje koji su usvojeni od strane Vlada FBiH za 2008. godinu. Nije nam prezentirana dokumentacija da je imenovana komisija tromjesečno, niti najmanje dvaput godišnje izvještavala ministra o izvršenoj kontroli zakonitosti fondacija za 2009. godinu, što nije u skladu sa Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija.

Iako su, u vrijeme obavljanja konačne revizije ministarstva, od strane fondacija bili podneseni izvještaje o radu sa godišnjim obračunima za 2009. godinu, kao i plan poslovanja za 2010. godinu, ministarstvo (imenovana komisija) nije izvršilo nadzor nad zakonitošću rada fondacija, niti je sačinilo izvještaje o radu fondacija za 2009. godinu za Vladu FBiH, iako je ta obaveza propisana statutima fondacija. Statutima je također propisano da Federalno ministarstvo finansija vrši nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija, međutim, od strane revizorskog tima ne može se potvrditi da je navedenu obavezu Federalno ministarstvo finansija i izvršavalo u proteklom periodu.

*Kontinuirano usklađivati programe utroška sredstava usvojene od strane Vlade FBiH sa Izmjenama i dopunama budžeta FBiH, na način da se ispoštuje ista procedura koja se primjenjivala prilikom njihovog prvobitnog usvajanja. Isto tako je potrebno da se Ministarstvu finansija i Vladi FBiH dostavljaju kvartalni izvještaji o realizaciji sredstava, u skladu sa donesenim odlukama o usvajanju programa utroška sredstava fondacijama, 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.*

*Potrebno je izvršiti dopunu Rješenja o imenovanju stalne Komisije za vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija, u dijelu preciziranja roka za podnošenje godišnjeg izvještaja, te osigurati da Komisija tromjesečno, a najmanje dvaput godišnje sačinjava izvještaj o izvršenoj kontroli zakonitosti fondacija tekuće godine, u skladu sa Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija.*

## **6. KOMENTAR**

Na dostavljeni Nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2009. godinu, Ministarstvo se očitovalo dopisom Broj: 01–14–2076/10 od 07.06.2010.godine. U navedenom očitovanju su dati komentari i obrazloženja za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na kvalifikacije i nalaze navedene u Izvještaju.

Dostavljeno obrazloženje za izbor krajnjih korisnika tekućih transfera (Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i Transfera za sport od značaja za FBiH), u skladu sa općim i posebnim kriterijima objavljenim u Programu utroška sredstava tekućih transfera nismo mogli prihvatiti iz razloga što uz obrazloženje nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila isto, a koja nam nije bila na raspolaganju prilikom obavljanja revizije.

Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu uz Konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:

Belma Mušinović, dipl. oec.

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2009. godine**
**Izraženo u KM**

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009. godinu <sup>1</sup>	Tekuća rezerva u 2009. godini <sup>2</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava <sup>3</sup>	Operativni budžet za 2009. god. <sup>4</sup> (od 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2009. godinu <sup>5</sup>	Izvršenje Budžeta za 2008. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući i izdaci (zbir od 1 do 12)</b>	<b>2.084.185</b>	<b>1.801.508</b>		<b>0</b>	<b>1.801.508</b>	<b>1.790.054</b>	<b>2.060.807</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.320.000	1.258.468			1.258.468	1.252.521	1.277.256
2.	Naknade troškova zaposlenih	294.373	197.615			197.615	196.845	320.312
3.	Doprinosi poslodavca	149.600	134.142			134.142	131.515	140.915
4.	Putni troškovi	59.153	19.497		-6.000	13.497	13.391	63.197
5.	Izdaci za energiju	23.661	20.099		-1.800	18.299	18.299	18.857
6.	Izdaci za komunalne usluge	54.929	46.092		+2.300	48.392	48.313	51.770
7.	Nabavka materijala	23.120	23.120		+2.200	25.320	25.304	43.362
8.	Izdaci za usluge prev. i goriva	12.677	7.823		+500	8.323	8.244	18.270
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.676	8.676			8.676	7.422	11.539
10.	Izdaci za tekuće održavanje	21.127	19.335		+1.200	20.535	20.034	24.255
11.	Osiguranje i bankarske usluge	12.677	4.823			4.823	4.795	5.504
12.	Ugovorene usluge	100.192	61.818		+1.600	63.418	63.371	85.570
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (zbir od 1 do 7))</b>	<b>8.750.000</b>	<b>6.927.772</b>		<b>0</b>	<b>6.927.772</b>	<b>6.927.386</b>	<b>17.274.886</b>
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.500.000	1.583.375			1.583.375	1.583.375	3.000.000
2.	Transfer za sport od značaja za FBiH	1.000.000	896.399			896.399	896.013	2.994.886
3.	Transfer za fond za izdavaštvo	1.000.000	746.002			746.002	746.002	1.000.000
4.	Transfer za kinematografiju	2.000.000	1.527.999			1.527.999	1.527.999	3.000.000
5.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	2.000.000	1.200.998			1.200.998	1.200.998	4.200.000
6.	Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost	500.000	400.000			400.000	400.000	1.000.000
7.	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	750.000	572.999			572.999	572.999	1.000.000
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.247.780</b>
1.	Učešće Vlade FBiH u sufin. projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita kulturnog i graditeljskog naslijeđa							3.042.750
2.	Učešće Vlade FBiH u sufin. projekata kantonalnih i lokalnih zajednica- rekonstrukcija sportskih dvorana, trim staza i drugih J.U.							10.205.030
<b>IV</b>	<b>Kapitalni izdaci (1+2)</b>	<b>120.000</b>	<b>66.996</b>		<b>0</b>	<b>66.996</b>	<b>66.995</b>	<b>103.735</b>

<sup>1</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 81/09).

<sup>2</sup> Ministarstvu su iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena sredstva u iznosu od 220.275 KM koja su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu.

<sup>3</sup> Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donešenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2009. godinu.

<sup>4</sup> Ukupno odobeni operativni budžet na dan 31.12.2009. godine.

<sup>5</sup> Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Ministarstva a isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvarni iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2009. godinu.

1.	Nabavka opreme	60.000	18.256			18.256	18.255	42.010
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	60.000	48.740			48.740	48.740	61.725
<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>10.954.185</b>	<b>8.796.276</b>			<b>8.796.276</b>	<b>8.784.435</b>	<b>32.687.208</b>
<b>B</b>	<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashod<sup>1</sup></b>	<b>11.821.430</b>	<b>11.821.430</b>					
<b>A+B</b>	<b>Ukupno odobrena sredstva</b>	<b>22.775.615</b>	<b>20.617.706</b>		<b>0</b>	<b>8.796.276</b>	<b>8.784.435</b>	<b>32.687.208</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>59</b>	<b>52</b>			<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>

<sup>1</sup> Budžetom FBiH za 2009. godinu odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda nad prihodima „ u iznosu od 11.821.430 KM nisu bila na raspolaganju Federalnom ministarstvu kulture i sporta, a realizacija istih izvršena od strane Federalnog ministarstva finansija.