



**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 2010.GODINU
Broj: 03 - 17/11**

Sarajevo, april 2011. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. 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 sa 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 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 2010. 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 (Obala Art Cenar – za realizaciju manifestacije Sarajevo Film festival - 300.000 KM, Programske aktivnosti EAST WEST CENTRA Sarajevo 235.000 KM, Projekat realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće – 220.000 KM, Projekat za zaštitu filmskog kulturnog naslijeđa – 160.000 KM, Projekat kreativnih umjetničkih radionica za mlade – 140.000 KM, Projekat za završetak muzeja i galerije Gorica Livno – 102.006 KM, Manifestacija Sarajevska zima - 100.000 KM, Projekat sanacije Župnog ureda Svetog Ilije Proroka u Kreševu – 80.000 KM, Projekat restauracije Gazi Ferhat Begove džamije u Tešnju – 72.387 KM). Navedeno je, značajno iz razloga adekvatnog vršenja kontrole i praćenja trošenja budžetskih sredstava (podtačke 5.3.1., 5.3.2., 5.3.4 i 5.3.5. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da je za doznačena sredstava krajnjim korisnicima, utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera za 2010. godinu (Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa 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 2010. 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 niti je, u slučaju da sredstva nisu utrošena, sačinio izvještaj o utrošku dijela sredstava i dostavio kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje stanje neutrošenih sredstava. 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 2009. godine) (tačka 5.4. i 5.5. Izvještaja);
4. Nije izvršen nadzor nad zakonitošću rada fondacija za 2010. godinu, koje su u nadležnosti Ministarstva, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama (tačka 5.6. Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača za smještaj i održavanje Zimskog i Ljetnog Kampa animiranog filma (90.000 KM), izvršen u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH (podtačka 5.3.3 Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

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 31.12.2010. 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 2010. godine, osim za napomene navedene u tačkama 4.i 5. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 31.03.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S A D R Ž A J

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola.....	4
5.2	Budžet za 2010. godinu	6
5.3	Tekući izdaci	6
5.3.1	Tekući transferi	6
5.3.2	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH i Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	7
5.3.3	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH.....	9
5.3.4	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa	11
5.3.5	Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za period 01.01.-31.12.2009. godine	12
5.4	Izveštavanje o utrošku kapitalnih transfera dodijeljenih na teret 2008. godine.....	14
5.5	Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera.....	15
5.6	Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti.....	16
6.	KOMENTAR	16
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA NA DAN 31.12.2010. GODINE	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA za 2010. 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 se iz Budžeta FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 60 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 54 uposlenika. Na dan 31.12.2010. godine u Ministarstvu je bilo 57 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 2010. 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 31.12.2010. 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 novembra 2010. godine do marta 2011. 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 2010. 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.

- *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.*
- *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.*
- *Poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonske mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava putem tekućih i kapitalnih transfera.*
- *Potrebno je da stalne Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih.*
- *Potrebno je vršiti nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama.*
- *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.*
- *Izbor dobavljača za smještaj i održavanje Zimskog kampa animiranog filma i Ljetnog Kampa animiranog filma vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je izvršiti uvid vezano za realizaciju Programa organizovanja Zimskog kampa animiranog filma i Ljetnog Kampa animiranog filma i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu procjene rizika i obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Ministarstva (naročito područje raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, izvještavanje od strane krajnjih korisnika i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava). Također je potrebno uspostaviti funkciju interne revizije kao i da stručni savjetnik za internu reviziju obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.*
- *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 FBiH.*
- *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 da se dodjela sportske opreme ustanovama za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije.*

- *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 i Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa.*
- *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.*
- *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 i status kulturnih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa u smislu Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa.*
- *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 izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima*
- *Potrebno je preispitati osnovanost i opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, J.P. Filmski centar Sarajevo (100.000) i Agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo za Projekat „Osjeti Sarajevo“ (80.000 KM), a međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.*
- *Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu članarina od turističkih zajednica i boravišnih taksi podnosi izvještaj nadležnim organima i institucijama.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. 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 jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način;
- Osiguranje da tekući transferi, koji se realizuju od strane Ministarstva i putem Fondacija, imaju utvrđena pravila za raspodjelu i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, koji će onemogućiti da se isti projekti finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu;
- Preispitivanje opravdanosti visine doznačenih sredstava udruženju muzičkih aktivnosti „ART FORUM“ kao i poduzimanja aktivnosti u cilju efikasnijeg korištenja doznačenih javnih sredstava;
- Poduzimanje aktivnosti prema Filmskoj kući REFRESH PRODUCTION kako bi opravdali doznačena sredstva za finansiranje projekata;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi imenovana Komisija za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera u oblasti sporta ostvarila adekvatan nadzor nad utroškom sredstava
- Donošenje Strategije razvoja kulture i Strategije razvoja sporta sa konkretnim Akcionim planovima;
- Donošenje Zakona o sportu u FBiH kao i ostalih provedbenih propisa u cilju uređenja oblasti sporta u FBiH;
- 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);

- Uspostavu sistematične evidencije (baze podataka) nacionalnih spomenika , pokretnih i nepokretnih kulturno – historijskih dobara, sa procjenom stanja u kojem se nalaze, kako bi se njihova zaštita iz budžetskih sredstava vršila na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija;
- Finansiranje istih projekata iz samo jednog transfera kojim raspolaže Ministarstvo (Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i sredstava Turističkih zajednica) u cilju vršenja adekvatne kontrole i praćenja trošenja budžetskih sredstava;
- Poduzimanje aktivnosti 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;
- Podnošenje izvještaja nadležnim institucijama o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu članarina od turističkih zajednica i boravišnih taksi, kao i da se obaveza, način i rok podnošenja izvještaja utvrdi odgovarajućim aktom;
- Preispitivanje osnovanosti i opravdanosti doznačavanja sredstava ostvarenih po osnovu članarina u turističkih zajednica i boravišnih taksi, agenciji Tim System d.o.o. za Projekat „Osjeti Sarajevo“;
- Poduzimanje aktivnosti, zajedno sa nadležnim institucijama, prema onim krajnjim korisnicima koji nisu opravdali doznačena sredstva dodijeljena iz kapitalnih transfera na teret 2008. godine;
- 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;
- 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);
- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola i uspostavljanja nadzora nad njegovim djelovanjem (nije doraden Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva);
- Uspostavu funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- Dopunu Rješenja o imenovanju stalne Komisije za vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija, u dijelu preciziranja roka za podnošenje godišnjeg izvještaja;
- 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:

- Donošenje plana obavljanja nadzora, na bazi definisanih kriterija, kako bi se kod određenih korisnika sredstava obavio uvid u originalnu dokumentaciju na terenu;
- 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:

- Sačinjavanje Informacija na Web stranici Ministarstva sa imenima institucija, manifestacija , programa i projekata koji se finansiraju iz sredstava tekućih transfera;
- Poduzimanje adekvatnih aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, prema nadležnim institucijama u vezi sa Kantonalnom turističkom zajednicom Kantona 10 i Bosansko – Podrinjskog kantona kako bi izvršile doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima;

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 zadnja izmjena istog je bila 02.02.2010. godine.

U skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u 2009. godini donešen Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima, kojim je predviđeno 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 2009. 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 te nadzor i monitoring nad obavljanjem istih. Navedenim bi se smanjio rizik od nenamjenskog korištenja javnih sredstava kojim se finansiraju navedene aktivnosti.

Kao mogućnost za ocjenu kvaliteta internih kontrola, Pravilnikom o internim kontrola predviđeno je 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 nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata što je imalo za posljedicu pojavu nepravilnosti prilikom provođenja postupaka nabavki u dijelu odstupanja fakturiranih cijena od ugovorenih prilikom nabavke kancelarijskog materijala, sportske opreme, sokova, čajeva i vode. Za dio kupljene sportske opreme, nije nam prezentirana adekvatna dokumentacija – Potvrda o preuzimanju iste od strane krajnjih korisnika za čije potrebe je nabavka i izvršena u okviru Transfera za sport. Također, smo utvrdili da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: prava korištenja službenih telefona bez odluke ministra (iz kategorije ostalih zaposlenika koji nisu predviđeni internim aktom); ne plaćanja troškova zakupa, režijskih troškova i troškova telefona od strane pravnih subjekata koji su smješteni u zgradi Ministarstva; ne poštivanja Pravilnika o zaštiti na radu u dijelu nabavke zaštitne odjeće i obuće; plaćanja po osnovu predračuna; pravilnog vođenja evidencija korištenja službenih vozila; u dijelu korištenja troškova reprezentacije za namjene koje se ne mogu podvesti pod troškove poslovanja i decidnog propisivanja u internom aktu svrhe i namjene korištenja iste; procjene i knjigovodstvenog evidentiranja umjetničkih slika; plaćanja troškova dodatnog školovanja; ažurnog vođenja blagajne; pravilnog obračuna i isplate putnih naloga u inostranstvo; pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja sitnog inventara i auto guma i pravilnog rashodovanja stalnih sredstava o čemu smo dali detaljnija obrazloženja u Pismu menadžmentu.

Vezano 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, konstatovali smo da je izvršenom izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u 2009. godini sistematizirano radno mjesto – stručnog savjetnika za internu reviziju (samostalni izvršilac) i da je isto bilo popunjeno preraspodjelom poslova unutar Ministarstva. Međutim, uvidom u rad stručnog savjetnika za internu reviziju ne može se potvrditi da je isti u potpunosti obavljao poslove u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije u Ministarstvu.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Ministarstva (naročito područje raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, izyješavanje od strane krajnjih korisnika i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava), kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura.

Potrebno je da stručni savjetnik za internu reviziju obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

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 2010. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.333.985 KM što predstavlja izvršenje 99,17 % odobrenih budžetskih sredstava od 11.428.762 KM sredstava koja su odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 81,96 % (9.289.696 KM), primanja zaposlenih 14,28 % (1.618.300 KM), izdaci za materijal i usluge 2,35 % (266.917 KM), nabavka stalnih sredstava 0,96 % (109.072 KM) i kapitalni transferi 0,45 % (50.000).

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

5.3 Tekući izdaci

5.3.1 Tekući transferi

Tekući transferi Ministarstva iskazani su iznosu od 9.289.696 KM, što u odnosu na odobrena sredstva operativnim budžetom za 2010. godinu predstavlja ostvarenje od 99,89 %. U okviru navedenog izvršenja, na tekuće transfere koji se realizuju od strane Ministarstva odnosi se 4.497.696 KM (Transfer za kulturu od značaja za FBiH 1.290.499 KM, Transfer za udruge građana i organizacija u oblasti kulture 304.000 KM, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 1.520.499 KM i Transfer za sport od značaja za FBiH 1.382.698 KM), a na tekuće transfere koji se realizuju putem 4 fondacije (za kinematografiju, za bibliotekarsku, izdavačku i muzičku, scensku i likovnu djelatnost) odnosi se 4.792.000 KM. **Tekući transferi koji se realizuju od strane Ministarstva (Transfer za kulturu od značaja za FBiH, Transfer za udruge građana i organizacija u oblasti kulture, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i Transfer za sport od značaja za FBiH) nisu utvrđeni zakonskim propisima.**

U skladu sa odobrenim sredstvima u Budžetu FBiH za 2010. godinu na pozicijama tekućih transfera koji se realizuju preko Ministarstva, isto je sačinilo prijedlog Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2010. godinu (općim i posebnim) koji je Vlada FBiH usvojila 25. januara 2010. godine (Odluka V. broj 32/10). U usvojenom Programu utroška sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2010. godinu (u daljem tekstu Program utroška sredstava), bili su navedeni svi krajnji korisnici i visina dodjeljenih sredstava u okviru Transfera za kulturu od značaja za FBiH, Transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture, dio korisnika i visina sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH kao i svi projekti koji će se finansirati putem institucija zaduženih za zaštitu kulturne baštine i vlasnika objekata Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, osim za utvrđeni dio interventnih sredstava kod svih naprijed navedenih transfera. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je izbor krajnjih korisnika, koji su utvrđeni u Programu utroška sredstava, na prijedlog Ministarstva, izvršen u skladu sa opštim i posebnim kriterijima odnosno da je izbor izvršen na transparentan način putem Javnog poziva.**

Nakon usvajanja Programa utroška sredstava, Ministarstvo je 16.03.2010. godine, za ostatak neraspodjeljenih interventnih sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH (150.500 KM), Transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture (40.000 KM), Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa (206.999 KM) i sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH (330.000 KM redovnih sredstava i 291.999 KM interventnih sredstava), sačinilo Obavještenje putem javnih medija kojim

se pozivaju svi zainteresovani koji ispunjavaju uslove propisane naprijed navedenim Programom utroška sredstava iz interventnih sredstava i oblasti za koje nisu definisani korisnici sredstava da svoje programe / projekte dostave na obrascima koji se mogu dobiti na protokolu Ministarstva. Nadležni sektori (Sektoru za sport, Sektoru za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu i Zavodu za zaštitu spomenika) su u skladu sa internim aktom ministra sačinjavali preglede primljenih zahtjeva za finansiranje programa/projekata sa prijedlogom za dodjelu finansijskih sredstava po oblastima i isti dostavljali ministru a isti je donosio odluku o realizaciji. **Na osnovu prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je raspodjela interventnih sredstava, kao i sredstava sa Transfera za sport gdje nisu bili utvrđeni krajnji korisnici, izvršena na osnovu prethodno donesenih opštih i posebnih kriterija utvrđenih za pojedine transfere u Programu utroška sredstava.**

Prilikom sačinjavanja prijedloga Programa utroška sredstva u Ministarstvu se nije vodilo računa da se isti projekti ne finansiraju iz različitih transfera koji su odobreni Ministarstvu što smo konstatovali i prethodnih godina. Ponovo ističemo da su određeni projekti, pored dobivenih sredstava iz transfera koji se realizuju od strane Ministarstva, dobili sredstva, na prijedlog Ministarstva, i od ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama. Također smo utvrdili da je Projekat Sarajevo Film Festival dobio sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 200.000 KM i iz Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti u iznosu od 100.000 KM i naknada ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama u iznosu od 51.511,50 KM. a Projekat realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće dobio sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 150.000 KM i Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti u iznosu od 70.000 KM. **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 prethodnih godina, 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 naslijeđa vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija i na transparentan način.

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 za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo.

5.3.2 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH i Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture

„Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH“ realizovan je u iznosu od 1.290.499 KM, a „Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture“ realizovan je u iznosu od 304.000 KM koliko su bila i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2010. godinu. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Premijera i dva Zamjenika Premijera u iznosu od 121.500 KM.

Vezano za raspodjelu sredstava navedenih transfera, Vlada FBiH je u januaru 2010. godine, na Prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava, u kojem su navedena imena 17 manifestacije, programa i projekta iz oblasti „Transfera za kulturu od značaja za Federaciju BiH“ i 12 udruženja i organizacija sa projektima iz „Transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture“, kao i visina sredstava koja dobiva svaka od njih, osim pozicija interventnih sredstava u ukupnom iznosu od 190.500 KM (13% ukupno odobrenih sredstava). Prema izjavi odgovorne osobe izbor korisnika ovih transfera izvršen je na osnovu realizacije istih u prethodnoj godini i kalendara dešavanja određenih manifestacija u skladu sa raspoloživim sredstvima. **Imajući u vidu naprijed navedeno i da revizorskom timu nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili na koji način je izvršen odabir korisnika, imenovanih u navedenom Programu utroška sredstava, niti način na koji je izvršen izbor korisnika iz interventnih sredstava nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo raspodjelu sredstava „Transfera za kulturu od značaja za FBiH“ i Transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture“ izvršilo u skladu sa posebnim kriterijima koji su navedeni u istom (afirmacija kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, interes kulturne javnosti, dugogodišnji kontinuitet i inovativnost, uspjesi na domaćem i**

međunarodnom planu, mobilnost umjetnika, poticanje razmjene, realizacija u kooperaciji 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 2010. godinu, sa Transfera za kulturu** doznačilo EAST WEST CENTRU Sarajevo (Centar za kulturu i razvoj predstavljačke umjetnosti) 175.000 KM za realizaciju programskih aktivnosti za 2010. godinu, a navedena institucija je dobila po istom osnovu 60.000 KM od strane Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Do okončanja revizije nije dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava. Također, Ministarstvo je doznačilo Obali ART Centru 200.000 KM za realizaciju manifestacije Sarajevo film festival, a ista manifestacija podržana je sa 100.000 KM od strane Fondacije za kinematografiju. Do okončanja revizije nije dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava. Ministarstvo je doznačilo Udruženju građana Matica hrvatska Mostar 150.000 KM, u svrhu realizacije Međunarodne kulturne manifestacije Mostarsko proljeće – „Dani Matice hrvatske Mostar 2010“, a navedena manifestacija također podržana sa 70.000 KM od strane Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Na isti način finansirana je i Manifestacija Sarajevska zima za koju je Udruženju Međunarodni centar za mir Sarajevo doznačeno 70.000 KM sa Transfera za kulturu i 30.000 KM sa Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Sa Transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture doznačeno je 50.000 KM Udruženju građana „Jazz Fest“ Sarajevo za realizaciju Jazz festivala, a ista manifestacija podržana je sa 30.000 KM sa Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. 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 „Transfera za kulturu od značaja za FBiH“ odobrena su sredstva za finansiranje troškova Zimskog kampa animiranog filma u Neumu u iznosu od 36.000 KM i Ljetnog kampa animiranog filma u Sarajevu u iznosu od 54.000 KM čiji implementator je Centar za mlade koji je u sastavu Ministarstva.

Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju **Zimskog kampa u Neumu** konstatovali smo je odobravanje navedenih sredstava izvršeno na osnovu Plana aktivnosti i finansijskog plana Centra za mlade, a izbor dobavljača za održavanje Zimskog kampa izvršen je na osnovu ponude dostavljene od hotela „Zenit“ d.o.o. u Neumu na osnovu koje je donesena Odluka ministra o dodjeli sredstava u iznosu od 36.000 KM za troškove održavanja istog. Ovdje posebno ističemo da nije sačinjen Program niti Projekat za dobivanje sredstava što je bio prvi opći kriterij za dobivanje sredstava. Također, nije zaključen ni Ugovor sa navedenim dobavljačem u kojem bi se jasno definisali poslovi i zadaci za realizaciju navedenog kampa, a koji bi omogućio adekvatan nadzor nad utroškom sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom. Pravljanje doznačenih sredstava izvršeno je putem ispostavljene fakture navedenog dobavljača u iznosu od 36.000,60 KM (koja se odnosila na usluge punog pansiona, boravišne takse, ugostiteljske i internet usluge). Uz fakturu od strane dobavljača nije prezentirana specifikacija učesnika Kampa koji su koristili navedene usluge. Osim toga, od strane odgovorne osobe Ministarstva nije sačinjen adekvatan Izvještaj o učesnicima Kampa sa ukupnim troškovima za realizaciju istog.

Uvidom u dokumentaciju za realizaciju Ljetnog kampa animiranog filma u Sarajevu (hostel „Feri“ d.o.o. Igman) konstatovali smo da je odobravanje navedenih sredstava izvršeno na osnovu Zahtjeva za dodjelu sredstava i aplikacijskih obrazaca za podnošenje zahtjeva za dobijanje sredstava iz Transfera za kulturu sačinjenog od strane dobavljača Ferijal d.o.o Sarajevo, ali nije prezentiran Program za realizaciju Kampa u skladu sa općim kriterijima iz Programa utroška sredstava. Nije nam prezentiran Plan aktivnosti niti finansijski plan za realizaciju ovog Kampa od strane Centra za mlade. Ni u ovom slučaju nije potpisan Ugovor sa izabranim dobavljačem, a pravljanje doznačenih sredstava izvršeno je na osnovu sačinjenog Izvještaja o utrošku sredstava od strane ovog dobavljača. U Izvještaju je navedena specifikacija troškova u ukupnom iznosu od 55.862 KM (koja se odnosila na troškove nabavke materijala i usluge servisiranja kompjuterske opreme, smještaj i ishrana učesnika kampa, troškovi svečanog otvaranja i zatvaranja Kampa, usluge koktela, troškovi prevoza i putni troškovi i isplaćeni honorari za nastavnike i predavače). Ni u ovom slučaju od strane Ministarstva nije sačinjen Izvještaj o učesnicima Kampa sa ukupnim troškovima za realizaciju istog. **Vezano za naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost utroška sredstava za projekte Zimskog i Ljetnog Kampa animiranog filma uzimajući u obzir da korisnici sredstava prilikom apliciranja nisu dostavili program ili projekat u skladu sa općim kriterijima za odobravanje sredstava, izbor dobavljača za smještaj i održavanje Kampova nije izvršen u skladu sa procedurama**

Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i da sa dobavljačima nisu zaključeni ugovori u kojima bi se jasno definisale obaveze a na osnovu kojih bi se izvršio adekvatan nadzor nad utroškom sredstava u skladu sa istim. Osim toga, izabrani dobavljači nisu dostavili uz ispostavljene fakture detaljne specifikacije učesnika Kampova, a takođe od strane Ministarstva nije sačinjen adekvatan izvještaj o utrošku sredstava.

U okviru Transfera za kulturu, također je izvršeno doznačavanje 100.000 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, a isti je finansiran u iznosu od 40.000 KM i sa Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Značajnim smatramo napomenuti da je navedeni projekat implementiran i prethodnih godina (u 2008. godini 150.000 KM, a u 2009.godini 130.000 KM). Sa navedenim krajnjim korisnikom nije zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze odnosno utvrdila obaveza istog o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava iako je Programom utroška sredstava i odlukom ministra isti bio obavezan do 15.01.2011. godine sačiniti izvještaj o utrošku sredstava. Do okončanja revizije isti nije prezentiran. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi namjenski utrošak sredstva za navedeni projekat.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za izvještavanje o utrošku sredstava iz Transfera za kulturu u 2008. i 2009. 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. Navedeno smo konstatovali i prethodne godine zašto je data preporuka po kojoj nije postupljeno.

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 utvrditi 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 izvršiti uvid vezano za realizaciju Programa organizovanja Zimskog kampa animiranog filma i Ljetnog Kampa animiranog filma i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Izbor dobavljača za smještaj i održavanje Zimskog kampa animiranog filma i Ljetnog Kampa animiranog filma vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

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, EAST WEST CENTRU, Obala Art Centru i ART FORUMU kako bi opravdali doznačena sredstva za finansiranje njihovih projekata.

5.3.3 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH izvršen je u iznosu od 1.382.698 KM, što u odnosu na odobrena sredstva za 2010. godinu od 1.384.499 KM predstavlja 99,87% izvršenja. U odobrenim sredstvima na Tekuću rezervu Premijera i dva Zamjenika Premijera odnosi se 102.500 KM.

Vezano za raspodjelu sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH, Vlada FBiH je u januaru 2010. godine, na Prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava ovog transfera, koji je podjeljen na 10 Programa (oblasti sufinansiranja), od čega su za tri Programa utvrđeni korisnici transfera i visina sredstava, dok za ostalih sedam projekata nisu utvrđeni korisnici. Za navedeni Transfer odobrena su interventna sredstva u iznosu od 291.999 KM (23% odobrenih sredstava). Prema izjavi odgovorne osobe izbor korisnika vršen je u skladu sa Programom rada Ministarstva za 2010. godinu, započetih projekata izgradnje sportskih objekata i pristiglih zahtjeva korisnika. Sektor za sport je razmatrao pristigle zahtjeve po objavljenom Obavještenju iz marta 2010. godine, i sačinjavao prijedloge ministru, koji je na iste davao

saglasnost i donosio odluke o dodjeli sredstava. Na osnovu provedene revizije, a imajući u vidu da nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršeno vrednovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva, nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo raspodjelu sredstava Transfera za sport izvršilo u skladu sa utvrđenim opštim i posebnim kriterijima u Programu utroška sredstava.

U okviru ovoga transfera, u 2010. godini je izvršeno je doznačavanje sredstava Nogometnom klubu „Gošk“ Gabela (70.000 KM) – za izgradnju tribina, MV Basket 2000 (27.600 KM) – za takmičenja u košarci FBiH za osnovne škole, Fudbalskom klubu Velež (30.000 KM) – za programske aktivnosti kluba, TEKWONDO Savezu BiH (25.000 KM)- za sufinansiranje odlaska reprezentacije na zvanična međunarodna takmičenja, 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.

Jedna od pozicija Programa utroška sredstava Transfera za sport bila je Nabavka sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, zbog čega je Ministarstvo provelo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku sportske opreme u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Kao najpovoljniji ponuđač izabran je „Euro-Bicco“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je potpisan ugovor za nabavku sportske opreme u iznosu od 74.470,50 KM. Uvidom u fakture za isporučenu sportsku opremu konstatovali smo da su fakture i otpremnice naslovljene na Ministarstvo i ustanovu kojoj je sportska oprema dostavljena i da je uz svaku fakturu priložen zahtjev ustanove za sportskom opremom i Potvrda kojom se potvrđuje da je oprema preuzeta. Na osnovu uvida u prezentirane Potvrde ne može se potvrditi da ista predstavlja relevantan dokument kojim se potvrđuje da je sportska oprema preuzeta od ustanove kojoj je dodjeljena, uzimajući u obzir da se ne može potvrditi da je ista potpisana od strane ovlaštenog lica i ovjerena pečatom institucije kojoj je dodjeljena.

Uvidom u fakture i ponudu napovoljnijeg dobavljača na osnovu koje je sklopljen ugovor za nabavku sportske opreme konstatovali smo da postoje značajna odstupanja u dijelu da je na fakturama iskazana oprema koje nema u ponudi (rukavice i patike za boks, švedske ljestve, mreže za loptu) što ukupno iznosi 7.441,97 KM, a u drugom slučaju konstatovali smo cjenovna odstupanja između cijena na ponudi i cijena na fakturama u ukupnom iznosu od 1.450,93 KM (košarkaške table i obruči, majice i pehari).

Vezano za izvještavanje o utrošku sredstava iz tekućeg transfera za sport doznačenih na teret budžetskih sredstava 2009. godine, utvrdili smo da Odbojkaški savez BiH (20.000), Plivački klub Bosna (15.000 KM), Atletski savez BiH (15.000 KM), Tekwondo savez BiH (15.000), u vrijeme obavljanja konačne revizije, nisu do okončanja revizije dostavili izvještaje o utrošku sredstava. Uvidom u rad Komisije za nadzor tekućih i kapitalnih transfera u oblasti sporta iz 2008. i 2009. godine, utvrdili smo da je ista prihvatila dostavljeni Izvještaj Nogometnog kluba „Gošk“ Gabela u iznosu od 120.000 KM (za izgradnju gledališta na stadionu) iz 2008. godine u kojem je isti od dobivenih sredstava prema Izvodu banke od 23.07.2008. godine vratio ratu kredita u iznosu od 69.956,28 KM, kao i Izvještaj o utrošku sredstava od strane MV basket 2000 (program organizacije završnice turnira košarkaške lige osnovnih škola – 20.000 KM), iz 2009. godine iako je isti utrošak doznačenih sredstava pravdao sa računima koji se odnose na redovno poslovanje (troškovi goriva i ugostiteljske usluge).

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.

Poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi Nogometni klub „Gošk“ Gabela (70.000 KM), MV Basket 2000 (27.600 KM), Fudbalski klub Velež (30.000 KM), TEKWONDO Savezu BiH (25.000 KM) dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava iz Transfera za sport u 2010. godini.

Potrebno je da se dodjela sportske opreme ustanovama za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

Poduzeti aktivnosti, u saradnji sa nadležnim institucijama, prema Odbojkaškom savezu BiH (20.000), Plivačkom klubu Bosna (15.000 KM), Atletskom savezu BiH (15.000 KM), Tekwondo savezu BiH (15.000) kako bi isti opravdali doznačena sredstva iz Transfera za sport u 2009. 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.

5.3.4 Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa izvršen je u iznosu od 1.520.499 KM što u odnosu na odobrena sredstva za 2010. godinu od 1.527.999 KM predstavlja 99,51% izvršenja.

Uvidom u Program utroška sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, utvrdili smo da su u istom navedena imena projekata koji će se financirati iz navedenog transfera, kao i institucije zadužene za zaštitu kulturne baštine, vlasnici objekata i institucije kulture (osim za poziciju interventnih sredstava). Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstva, Prijedlog Programa utroška sredstava ovog transfera sačinjen je na osnovu pristiglih zahtjeva, stručne analize od strane Zavoda za zaštitu spomenika i Plana poslovanja Ministarstva za 2010. godinu (u kojem su navedeni projekti / objekti koji će se financirati u 2010. godini). Na osnovu odobrenih sredstava u Budžetu za 2010. godinu za ovaj transfer, Zavod je sačinio u radnoj varijanti pregled projekata sa iznosima koji će biti realizovani na osnovu uvida u stanje započetih projekata i potrebe za njihovim nastavkom u 2010. godini.

Međutim, 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, iz ovog transfera najvećim dijelom financirani projekti obnove kulturnih dobara koja imaju status nacionalnih spomenika, imajući u vidu da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršeno vrednovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva, nismo u mogućnosti potvrditi da su dosljedno ispoštovani Programom utvrđeni posebni kriteriji prilikom odabira programa (projekata) financiranih iz sredstava navedenog transfera, 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.**

Vezano za raspodjelu sredstava 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 filmskog kulturnog naslijeđa doznačen J.U. Filmski centar Sarajevo (160.000 KM), Projekat za završetak muzeja i galerije Gorica Livno (102.006 KM), Projekat sanacije Župnog ureda Svetog Ilije Proroka u Kruševu (80.000 KM), Projekat restauracije Gazi Ferhat Begove džamije u Tešnju (72.387 KM), Projekat sanacije Abdibegovića kuća u Pruscu (39.000 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 u 2010. godini, nisu u propisanom roku, dostavili izvještaje o namjenskom pravdanju utroška sredstava: REFRESH PRODUCTION (za pripremu i štampu monografije) 44.354 KM, Franjevački samostan Kreševo (za zaštitu pokretnog kulturnog naslijeđa u muzeju) 50.000 KM, Općina Konjic (za održavanje manifestacije Dani evropskog naslijeđa 2010) 59.500 KM i JU „Filmski centar Sarajevo“ (za zaštitu pokretnog kulturno – historijskog naslijeđa – filmova u vlasništvu javne ustanove) 60.000 KM.

Posebno ističemo nedostavljanje finansijskog izvještaja od strane REFRESH PRODUCTION kojem je 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“. Bez obzira na navedeno istoj Filmskoj kući je i u 2010. godini doznačeno 44.354 KM za Pripremu i štampanje monografije, za koji također nije dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, što nije u skladu sa Vladinom Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava za 2010. godinu, kojom je utvrđeno da se neće razmatrati prijave korisnika koji nisu pravdali namjenski utrošak sredstava dodijeljenih u prethodne tri godine.

Utvrđiti jasnu politiku koja se odnosi na obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, 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 naslijeđa („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 kulturne i graditeljske baštine, finansiraju iz samo jednog izvora sredstava kojim raspolaže Ministarstvo (Transfera za obnovu kulturne i graditeljske baštine i sredstava turističkih zajednica od prikupljenih članarina i boravišnih taksi) u cilju vršenja adekvatne kontrole i praćenja trošenja budžetskih sredstava.

5.3.5 Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za period 01.01.-31.12.2009. 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 naslijeđa, 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 junu 2010. godine Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog naslijeđa, očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa i unapređenje i razvoj turizma ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama za 2009. godinu (u daljem tekstu Program raspodjele sredstava), na zajednički prijedlog Federalnog Ministarstva kulture i sporta i Federalnog Ministarstva okoliša i turizma, sa imenima korisnika sredstava u iznosu od 2.819.948,31 KM. Do okončanja revizije navedeni Program utroška sredstava izvršen je u iznosu od 2.127.188,54 KM ili 75,43 % . Razlog neizvršenja Programa utroška sredstava u ukupnom iznosu od **692.759,77 KM** je u tome što Turistička zajednica Tuzlanskog kantona uopšte nije izmirila obaveze utvrđene Programom raspodjele (363.980 KM), kao i Turistička zajednica Kantona 10 (32.006,33 KM), dok su Turistička zajednica Unsko – Sanskog kantona (56.946,11 KM) i Turistička zajednica Hercegovačko neretvanskog kantona (239.987, 33 KM) djelimično izmirile svoje obaveze. U vezi s tim Ministarstvo je u januaru 2011. godine uputilo Dopis Finansijskoj policiji FBiH u kojem se traži kontola rada turističkih zajednica koje nisu postupile u skladu sa Odlukom Vlade o usvajanju Programa utroška sredstava, kao da se utvrdi da li se sredstva za ove namjene nalaze na računima turističkih zajednica ili su nenamjenski utrošena. Nakon toga, Ministarstvo je 16.03.2011. godine uputilo dopis i Pravobranilaštvu FBiH i zatražilo poduzimanje odgovarajućih mjera u cilju zaštite imovinskih interesa Federacije.

Programom raspodjele sredstava utvrđeni su projekti, korisnici sredstava i visina sredstava koja se dodjeljuje iz ovog transfera. **Programom nisu utvrđeni kriteriji za izbor korisnika sredstava.** Prema izjavi odgovorne osobe, prilikom raspodjele primjenjivali su 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). Međutim, tokom revizije nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo navedeno. **Zbog naprijed navedenog i na osnovu prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da su nadležna Ministarstva, prilikom sačinjavanja zajedničkog Prijedloga Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijske baštine za 2010. godinu (ostvarenih od prikupljenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi u 2009. 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.**

Realizacija sredstava se vršila na način da su federalni ministar kulture i sporta i federalni ministar okoliša i turizma zajednički izdavali naloge turističkim zajednicama o doznačavanju sredstava na račune korisnika, a korisnici su prema navedenom nalogu bili dužni da dostave izvještaj o realizaciji utroška sredstava, s kopijama računa u prilogu kako bi opravdali sredstva, s tim da kulturno – povijesno naslijeđe 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 prikupljenih od strane Turističke zajednice Kantona Sarajevo, utvrdili smo da su doznačena sredstva J.P. Filmski centar Sarajevo u iznosu od 100.000 KM za realizaciju Projekta Adaptacije zgrade ovog preduzeća u cilju stvaranja uslova za zaštitu filmskog kulturnog naslijeđa. Zahtjevom su tražena sredstva u iznosu od 100.000 KM, a za isti projekat su odobrena sredstva sa Transfera za kulturno historijsko naslijeđe u iznosu od 60.000 KM. Sredstva su doznačena a da sa navedenim preduzećem nije potpisan ugovor kojim bi se jasno definisale obaveze i prava, a posebno nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava. Ukazujemo da je Projekat podržan i prethodne godine iz Transfera za kulturno – historijsko naslijeđe u iznosu od 164.000 KM, a korisnik sredstava je tek u novembru 2010. godine dostavio Izvještaj o utrošku navedenih sredstava u kojem je navedeno da su radovi u toku i da je utrošeno 117.661,50 KM. Izvještaj o utrošku sredstava dodijeljenih u 2010. godini nije prezentiran do okončanja revizije, obzirom da su sredstva doznačena u februaru 2011. godine. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju dostavljenu uz zahtjev za dodjelu sredstava, nije se mogla potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava u iznosu od 324.000 KM za navedeni projekat imajući u vidu da se iz dokumentacije nije moglo potvrditi da zgrada čija se adaptacije finansira iz doznačenih sredstava ispunjava kriterije „zaštite i očuvanja pokretnih i nematerijalnih kulturno-historijskih dobara“.**

Marketing agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo doznačeno je 80.000 KM za realizaciju **Projekta „Osjeti Sarajevo“**, Cilj projekta je da se putem reklamnih površina i sredstava informisanja promovišu vrijednosti kulturne i graditeljske baštine FBiH čija je ukupna predračunska vrijednost 146.700 KM od čega se planiralo učešće Ministarstva sa 90.000 KM, učešće sredstava sponzora 21.700 KM i učešće vlastitih sredstava agencije 35.000 KM. Navedeni projekat finansiran je i prethodne godine u iznosu od 60.000 KM. **Kao što je konstatovano i prethodne godine ne može se potvrditi opravdanost finansiranja Projekta „Osjeti Sarajevo“ iz sredstava navedenog transfera 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.**

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava, nije definisana obaveza Ministarstava (niti način izvještavanja) nadležnih organa i institucija, o namjenskom utrošku doznačenih sredstava po naprijed navedenom osnovu. **S tim u vezi konstatovano je da Ministarstvo nije sačinjavalo niti je izvještavalo nadležne organe i institucije o utrošku sredstva utvrđenih Programom raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa, očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa i unapređenje i razvoj turizma, ostvarenih od članirana u turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period od 01.01.-31.12.2009. godine.**

Vezano za izvještavanje prema prezentiranoj dokumentaciji, veći dio krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva u 2010. godini nije postupio u skladu sa članom 5. Programa raspodjele sredstava u dijelu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Osim toga, za sredstva doznačena u prethodnoj godini konstatovali smo da Medžlis islamske zajednice Kladanj za obnovu džamije Kuršumlija 80.000 KM; franjevački samostan sv. Ante Padovanskog Humac, Ljubuški 80.000 KM; općina Srebrenik za obnovu Starog grada Srebrenika 50.000 KM; SPCO Grahovo za obnovu Parohijskog doma u Bosanskom Grahovu 40.000 KM; J.U. Zavod za zaštitu spomenika Bihać za obnovu kapetanove kule u Bihaću 32.000 KM; nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Zbog naprijed navedenog oba Ministarstva su trebala potpisati ugovore kojima će se jasno 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.

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 i status kulturnih dobara kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa u smislu Zakona o zaštiti i korištenju kulturno – istorijskog i prirodnog nasljeđa

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 izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima

Potrebno je preispitati opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, J.P. Filmski centar Sarajevo (100.000) i Agenciji Tim System d.o.o. Sarajevo za Projekat „Osjeti Sarajevo“ (80.000 KM),

Potrebno je međusobne odnose uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.

Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu članarina od turističkih zajednica i boravišnih taksi podnosi izvještaj nadležnim organima i institucijama.

5.4 Izvještavanje o utrošku kapitalnih transfera dodijeljenih na teret 2008. godine

Vezano za izvještavanje o utrošku sredstava sa Kapitalnog transfera „Učešće Vlade FBiH u finansiranju projekata kantona i lokalnih zajednica – zaštita kulturnog i graditeljskog nasljeđa 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 da je realizacija projekata u toku: JU Dom kulture Cazin (200.000 KM); BZK Livno - za sanaciju Doma kulture Preporod u Livnu (200.000 KM); Općina Kladanj – za sanaciju doma kulture u Kladnju (200.000KM). Općina Srebrenik – za izgradnju Doma Mladih Podpeć (100.000 KM) je dostavila bankarsku potvrdu kojom se dokazuje da su sredstva neutrošena i da se nalaze na transakcijskom računu Sredstava za finansiranje projekata iz oblasti infrastrukture. Međutim, krajnji korisnici Teatar Kabare Tuzla (kojem su doznačena sredstva od 150.000 KM za osnivanje Javne ustanove teatar Kabare) i 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 nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za izvještavanje o utrošku sredstava sa kapitalnog transfera Učešće 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, na osnovu uzorka, da dio krajnjih korisnika, nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava: JU OŠ Hamdija Kreševljaković u Kaknju (500.000 KM); Općina Gornji Vakuf - Uskoplje (400.000 KM); općina Žepče (450.000 KM).

Vezano za realizaciju kapitalnih transfera ističemo da je Direkciji za izgradnju Kulturno – sportskog centra Mostar doznačeno 5.700.000 KM (u 2007. godini 3.000.000 KM, a u 2008. godini 2.700.000 KM), a nije prezentiran dokument na osnovu kojega bi se potvrdilo da je do kraja fiskalne godine vršeno izvještavanje o namjenskom utrošku sredstva. Direkcija za izgradnju Kulturno – sportskog centra Mostar dostavila je 01.04.2011. godine Pregled do sada realizovanog projekta u kojem je navedeno da je ostalo 1.088.155 KM neutrošenih sredstava ,a isti je dostavljen na osnovu Zahtjeva Ministarstva koji je upućen u toku obavljanja revizije.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih na teret 2007. i 2008. godine.

5.5 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 sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku od 15 dana od završetka projekta/ programa, a u slučaju da se u toku godine ne utroše sva odobrena sredstva obavezan je dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava najkasnije do 15.01.2011. godine. Na osnovu odabranih uzoraka, utvrdili smo da određeni broj korisnika nije u predviđenom roku dostavio izvještaje o utrošku sredstava Ministarstvu, što smo detaljnije objasnili kod svakog revidiranog transfera. Osim toga, prema prezentiranoj pomoćnoj evidenciji Sektora za ekonomsko – finansijske, pravne i opće poslove Ministarstva, **utvrdili smo da postoji značajan broj krajnjih korisnika koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom trošenju doznačenih sredstava ili su ih dostavili u nepotpunoj i neprihvatljivoj formi, a da prema njima Ministarstvo nije do sada poduzimalo adekvatne aktivnosti, osim što je slalo urgencije kako bi dostavili izvještaje o utrošku . Mišljenja smo da je Ministarstvo sa krajnjim korisnicima, prije doznačavanja trebalo potpisati ugovore kojima će se jasno 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 2010. godinu, , ministar je imenovao dvije Komisije, kao stalna radna tijela, u čijem sastavu su uposlenici Ministarstva (Komisija za nadzor nad 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 i Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova u oblasti sporta). Zadatak komisija je bio da izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja od strane istih u 2010. godini, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, kao i da najmanje jednom godišnje podnesu izvještaj o radu ministru. Kao i prošle godine komisije su vršile nadzor nad utroškom sredstava samo kod onih krajnjih korisnika, koji su dostavljali dokumentaciju (izvještaje i kopije računa u prilogu), s tim da je u toku 2010. godine interni revizor Ministarstva izvršio uvid u dokumentaciju neposredno kod korisnika koji nisu pravdali doznačena sredstva u 2009. i 2010. godini. U sačinjenom Izvještaju o obavljenom nadzoru konstatovano je da kod 21 korisnika izvršen neposredni uvid u dokumentaciju i da nisu utvrđeni propusti.

Imenovane komisije su nakon pregledanog pristiglog izvještaja krajnjeg korisnika davale ocjenu da li je isti prihvatljiv ili su konstatovali da nisu prezentirani svi relevantni podaci prilikom pravdanja utroška sredstava. Uvidom u sačinjene izvještaje o izvršenoj kontroli nad namjenskim utroškom sredstava za Transfer iz oblasti sporta od značaja za FBiH nismo mogli potvrditi u svim slučajevima da je uz izvještaje krajnjih korisnika dostavljena relevantna dokumentacija iz koje se moglo potvrditi da su doznačena sredstva utrošena u one namjene zašto su i odobrena.

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. .

Potrebno je da stalne Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera obave nadzor, u skladu sa aktom o formiranju istih, s tim da je potrebno i dalje nastaviti aktivnosti da se kod određenog dijela korisnika sredstava izvrši uvid u originalnu dokumentaciju na terenu, a na kraju godine sačini sveobuhvatan Izvještaj sa najznačajnijim primjedbama i daljnjim prijedlogom mjera.

5.6 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 4.792.000 KM, a isti se odnose na **Transfer sredstava Fondaciji za izdavaštvo** (764.001 KM), **Fondaciji za kinematografiju** (2.527.999 KM), **Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost** (500.000 KM) i **Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti** (1.000.000 KM). Sredstva su odobrena na prijedlog Minisatrstva

U revidiranoj godini fondacije su direktno prema Federalnom ministarstvu finansija podnosile kvartalne izvještaje o utrošku sredstava, umjesto da su ih dostavljali Ministarstvu, koje je trebalo iste dostaviti Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH u skladu sa usvojenim Programima utroška sredstava. Ministarstvo je Vladi FBiH podnijelo Izvještaje o radu fondacija i Izvještaje o finansijskom poslovanju fondacija za 2010. godinu koje do okončanja revizije Vlada FBiH nije usvojila, kao i Programe rada fondacija za 2011. godinu na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. U skladu sa Članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama Ministarstvo je krajem 2008. godine formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Navedenim Rješenjem definisano je da Komisija ima zadatak da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o radu ministru, ali istim nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja. Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija predviđeno je da Komisija tromjesečno, a najmanje dva puta godišnje izvještava ministarstvo o izvršenoj kontroli zakonitosti rada fondacija. U 2010. godini Komisija je sačinila Izvještaje o izvršenom nadzoru fondacija samo za period od 01.01 do 30.06 2010. godine, a do okončanja revizije nije izvršen nadzor za period do kraja godine, 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 izvještaji o radu sa godišnjim obračunima za 2010. godinu, kao i plan poslovanja za 2011. godinu, Ministarstvo (imenovana komisija) nije izvršilo nadzor nad zakonitošću rada fondacija, niti je sačinilo izvještaje o radu fondacija za 2010. 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, prema izjavi odgovornih osoba fondacija Federalno ministarstvo finansija nije izvršavalo navedenu obavezu.

Potrebno je vršiti nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama.

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

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo kulture i sporta se očitovala dopisom broj 06-14-1707/11 od 07.06.2011. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2010. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isto nije uticalo na konstatovane propuste navedene u Izvještaju, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija. Za komentare koji nisu prihvaćeni dato je

pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Belma Mušinović, dipl. oec.

Član tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:

Marija Marković, dip. oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2010. godine
Izraženo u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010. godinu ¹	Tekuća rezerva u 2010. godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava ³	Operativni budžet za 2010. god. ⁴ (od 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu ⁵	Izvršenje Budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući i izdaci (zbir od 1 do 12)	1.870.150	1.870.150	77.615	0	1.947.765	1.885.217	1.790.054
1.	Bruto plate zaposlenih	1.247.573	1.247.573	70.240		1.317.813	1.317.812	1.252.521
2.	Naknade troškova zaposlenih	221.582	221.582			221.582	162.118	196.845
3.	Doprinosi poslodavca	130.995	130.995	7.375		138.370	138.370	131.515
4.	Putni troškovi	25.000	25.000		+8.000	33.000	31.984	13.391
5.	Izdaci za energiju	20.000	20.000		-1.000	19.000	18.583	18.299
6.	Izdaci za komunalne usluge	54.000	54.000		+500	54.500	53.961	48.313
7.	Nabavka materijala	33.000	33.000		+5.000	38.000	37.877	25.304
8.	Izdaci za usluge prev. i goriva	12.000	12.000		+3.500	15.500	15.461	8.244
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	12.000		-1.500	10.500	10.270	7.422
10.	Izdaci za tekuće održavanje	25.000	25.000			25.000	24.995	20.034
11.	Osiguranje i bankarske usluge	9.000	9.000		-2.500	6.500	6.163	4.795
12.	Ugovorene usluge	80.000	80.000		-12.000	68.000	67.623	63.371
II	Tekući transferi (zbir od 1 do 8)	9.074.997	9.270.997	28.000	0	9.298.997	9.289.696	6.927.386
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.172.999	1.288.499	2.000		1.290.499	1.290.499	1.583.375
2.	Transfer za udruge građana i organizacija u oblasti kulture	300.000	304.000			304.000	304.000	0
3.	Transfer za sport od značaja za FBiH	1.281.999	1.281.999	26.000		1.384.499	1.382.698	896.013
4.	Transfer za fond za izdavaštvo	764.001	764.001			764.001	764.001	746.002
5.	Transfer za kinematografiju	2.527.999	2.527.999			2.527.999	2.527.999	1.527.999
6.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa	1.527.999	1.527.999			1.527.999	1.520.499	1.200.998
7.	Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost	500.000	500.000			500.000	500.000	400.000
8.	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	1.000.000	1.000.000			1.000.000	1.000.000	572.999
III	Kapitalni grantovi	50.000	50.000		0	50.000	50.000	0

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 58/10).

² Ministarstvu su iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena sredstva u iznosu od 196.000 KM koja su obuhvaćena Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu.

³ Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donešenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2010. godinu.

⁴ Ukupno odobeni operativni budžet na dan 31.12.2010. godine.

⁵ Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Ministarstva a isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvami iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2010. godinu.

1.	Transfer za izgradnju Saborne crkve u Mostaru	50.000	50.000			50.000	50.000	
IV	Kapitalni izdaci (1+2)	132.000	132.000		0	132.000	109.072	66.995
1.	Nabavka opreme	66.000	66.000			66.000	61.568	18.255
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	66.000	66.000			66.000	47.504	48.740
A	Ukupno rashodi i izdaci	11.127.147	11.323.147	105.615		11.428.762	11.333.985	8.784.435
	Broj zaposlenih	54	54			57	57	55