



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2965-7/22



Sarajevo, maj 2023.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	12
5.2	Izvještavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	14
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
6.1.1.3.1	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	18
6.1.1.3.2	Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti	20
6.1.1.3.3	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	21
6.1.1.3.4	Tekući transferi kulturnim društvima „Preporod“, „Napredak“, „Prosvjeta“ i „La Benevolencija“	24
6.1.1.3.5	Subvencije javnim preduzećima	24
6.1.1.4	Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera	25
6.1.1.5	Kapitalni transferi	26
6.2	BILANS STANJA.....	28
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	28
6.2.2	Stalna sredstva	28
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	30
6.2.4	Popis sredstava i obaveza	30
7.	JAVNE NABAVKE	31
8.	RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO OSNOVU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU	32
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	34
V	PRILOZI	35
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	35



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Godišnji finansijski izvještaji za 2022. godinu nisu sačinjeni u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH s obzirom na to da ne daju tačne podatke o transferima, u zavisnosti od njihove namjene i korisnika. Neporezni prihodi nisu iskazani u Računu prihoda i rashoda, a u Analizi iskaza sačinjenoj uz finansijske izvještaje nije obrazloženo izvršenje budžeta (tačke 6. i 6.1.1.3 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine koju koristi i koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 1.061.271 KM sadašnje vrijednosti (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Realizacija tekućih transfera u iznosu od 6.549.250 KM i realizacija sredstava od igara na sreću iz 2021. godine u iznosu od 575.140 KM izvršena je najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija i za koje nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje njihova ispunjenost. Ne možemo potvrditi niti ispunjenost utvrđenih kriterija (hitnost, nepredviđenost, specifičnost programa) kod realizacije interventnih sredstava u iznosu od 542.000 KM. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu (tačke 6.1.1.3.3 i 8. Izvještaja);
2. Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – Izgradnja bazena Mostar, Izgradnja sportske dvorane Mostar i Izgradnja Hrvatskog narodnog kazališta Mostar nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Sredstva su odobrena u iznosu od 13.500.000 KM, a realizovano je 4.900.000 KM, što je 36,29% od odobrenog iznosa. Također, Ministarstvo nije kvartalno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija, odnosno Vladu FBiH, o realizaciji ovih projekata u skladu s odlukama Vlade FBiH i zaključenim ugovorima (tačke 5.1 i 6.1.1.5 Izvještaja);
3. Popis imovine i obaveza na 31. 12. 2022. godine, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije izvršeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);
- Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosi je 17,4% (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24. 5. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnost.	4.
2.	Ažurirati Plan integriteta u skladu sa Akcijskim planom za borbu protiv korupcije u FBiH.	4.
3.	U budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode Ministarstva u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	5.1
4.*	Periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a za otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora voditi posebno knjigovodstvo.	6.
5.*	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i internim aktom Ministarstva.	6.1.1.1
6.*	Ocenjivanje rukovodećih državnih službenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.	6.1.1.1
7.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.1.2
8.	Imenovanja u radna tijela i isplatu naknade za rad u radnim tijelima provoditi u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	6.1.1.2
9.*	Tekuće transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.1.3
10.*	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfера u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.	6.1.1.3.3
11.*	Prijedloge programa utroška tekućih transfера sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.	6.1.1.3.3
12.*	U dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su odobreni projekti finansirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.	6.1.1.4
13.	Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizovati u periodu za koji su odobrena.	6.1.1.5



14.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
15.*	Provesti cijelovit popis imovine i obaveza, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4
16.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o postupcima koji će se provoditi iz budžetskih sredstava za redovne potrebe Ministarstva.	7.
17.*	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu;
- Budžet FBiH za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.² Vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH, koji se odnose na koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturnohistorijskog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih lica u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređenju djelatnosti iz oblasti kulture, sporta i mladih, te druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine i izmjenama Pravilnika iz 2014., 2015. i 2020. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjeseta službenika i namještenika. Organizacijske jedinice Ministarstva su: Kabinet ministrike, Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu, Sektor za sport, Sektor za mlade, Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove, Jedinica za internu reviziju i Stručni savjetnik za implementaciju razvojnih projekata – samostalni izvršilac. Sistematizovana su radna mjeseta za 70 izvršilaca, a na 31. 12. 2022. godine bio je zaposlen 51. Budžetom za 2022. godinu planirana su sredstva za 54 zaposlenika.

Ministarstvom je rukovodila ministrica Zora Dujmović, koja je imenovana 31. 3. 2015. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2022. do marta 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su manjim dijelom preuzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09, 48/11



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

Realizovane preporuke	
1.	Izvršeno je usklađivanje iskazanih kratkoročnih razgraničenja s raspoloživim sredstvima na namjenskim računima shodno tački 56. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.
2.	Primijenjen je propisani postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača za nabavku roba, usluga i radova, te se izvještavanje o rezultatima postupaka javnih nabavki u potpunosti provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Godišnji finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu primjene propisanih obrazaca, ali ne i u dijelu iskazivanja planiranih vrijednosti koje usvoji zakonodavno tijelo i iskazivanja ostvarenih prihoda.
Nerealizovane preporuke	
1.	Saćiniti strategiju upravljanja rizicima, mapu procesa i uspostaviti register rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Potrebno je poštovati Pravila o korištenju dnevnog odmora i odsustvovanja tokom radnog vremena državnih službenika i namještenika u dijelu dužine trajanja dnevnog radnog vremena.
3.	Ocenjivanje rukovodećih državnih službenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.
4.	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.
5.	Prijedloge programa utroška tekućih i kapitalnih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.
6.	Transferne planirati i realizovati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
7.	U dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su odobreni projekti finansirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.
8.	Provesti cjelovit popis imovine, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
9.	Potrebno je propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Poduzimati aktivnosti definisane Planom integriteta, s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti. Nije izvršena ocjena postupanja s obzirom na to da Ministarstvo nije u zadatom roku izvršilo ažuriranje Plana integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, koju je u novembru 2021. godine donijela Vlada FBiH.



2.	Sredstva za istraživanje i analizu stanja, položaja i potreba mladih i stručnu podršku za izradu strategije za mlade planirati na odgovarajućoj poziciji rashoda ili izdataka, te ih realizovati uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama. Nije izvršena ocjena postupanja s obzirom na to da je Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu u okviru Transfera za mlade, pozicija koja se odnosi na Strategiju za mlade brisana, pa u 2022. godini nije bilo realizacije po ovom osnovu.
----	---

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dano je ukupno 17 preporuka, od čega je sedam novih i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (devet nerealizovanih i jedna djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljenе prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljenе prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dano je sedam preporuka, koje nisu implementirane i ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjeseta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad, što je jedan od osnovnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, u skladu s COSO modelom.

³ Sl. novine FBiH⁶, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH⁶, br. 6/17 i 3/19

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.



Obavljenom revizijom konstatovali smo da sistem internih kontrola **u dijelu praćenja i procjene rizika** nije adekvatno uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast. Nije vršeno identificiranje rizika i procjena rizika. Nije donesen Registar rizika, kao ni Strategija upravljanja rizicima. Zbog navedenog nije uspostavljeno upravljanje rizicima i praćenje i procjena na nivou Ministarstva.

Usvojen je značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola, ali nije sačinjena mapa procesa koja sadrži opise poslovnih procesa koji se realiziraju, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovu realizaciju. Također, uvidom u interne akte i njihovu implementaciju konstatovali smo određene nedostatke. Navodimo primjer, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obaveza, koji je donesen u decembru 2005. godine, nije ažuriran u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁶

Također, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti s ciljem smanjenja rizika od greške, gubitka, nepravilnosti i neotkrivanja istih na način da se sprječi da jedan zaposleni kontroliše sve ključne faze transakcije ili događaja kako bi se osiguralo da postoje djelotvorne provjere i kontrole. Revizijom je utvrđeno da nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti prilikom formiranja komisija, s obzirom na to da su u komisijama za provjeru formalno-pravne ispravnosti, za bodovanje programa i projekata, te Komisiji za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova imenovani isti članovi.

Poslovima koordiniranja razvoja finansijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinator, koji je ujedno i pomoćnik ministrike u Sektoru za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija. U Izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama, kako je regulisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Napominjemo da je Vlada FBiH 4. 8. 2022. godine donijela Zaključak kojim su zaduženi korisnici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH da najkasnije do 30. 11. 2022. izvrše unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Ministarstvo nije unijelo podatke u Aplikaciju PIFC.

Navedeno ukazuje na to da sistem internih kontrola nije adekvatno uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u dijelu upravljanja rizicima, praćenja i procjene i kontrolnih aktivnosti. Naime, nije uspostavljen Registar rizika, kao ni strategija upravljanja rizicima, niti je sačinjena mapa procesa. Također, u dijelu kontrolnih aktivnosti nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti u procesima odobravanja sredstava i kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava tekućih transfera.

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

Preporuka:

- uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti.**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ definisan je način uspostave, procedure i aktivnosti interne revizije, te izvještavanje i druga pitanja vezana uz internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je Jedinica za internu reviziju kao osnovna organizacijska jedinica, u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta. Nakon provedene konkursne procedure u 2022. godini, popunjena su dva i to: pomoćnika ministra i jednog internog revizora.

Revizijom je utvrđeno da Jedinica interne revizije nije radila u punom kapacitetu s obzirom na odsustvo pomoćnika ministra u toku 2022. godine, zbog čega je donesena samo Povelja interne revizije 16. 5. 2022. godine, a nisu doneseni strateški i godišnji plan rada interne revizije.

Uvidom u prezentirani Prijedlog plana interne revizije za 2022. godinu, koji je odobrila ministrica, konstatovali smo da se odnosi na praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu, s obzirom na to da je Jedinica interne revizije oformljena kasno. **Revizijom je utvrđeno da u toku 2022. godine Jedinica za internu reviziju nije radila u punom kapacitetu.**

Prevencija korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Plana. Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije u zadatom roku izvršilo ažuriranje Plana integriteta u skladu sa spomenutim Akcijskim planom.

Preporuka:

- ažurirati Plan integriteta u skladu sa Akcijskim planom za borbu protiv korupcije u FBiH.***

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 28.702.012 KM. Ta sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (12.871.741 KM), kapitalne transfere (13.500.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (1.849.037 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (214.579 KM), doprinose (166.655 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (100.000 KM).

Tačkom 6. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT¹⁰ (u daljem tekstu: Uputstvo) definisano je korisnici budžeta, kojima je Federalno ministarstvo finansija otvorilo podračun, dužni su u svom budžetu planirati prihode i rashode, odnosno primite i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu. **Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo prilikom planiranja budžeta nije postupilo u skladu s tačkom 6. Uputstva s obzirom na to da nisu planirani prihodi i rashodi, odnosno primici i izdaci za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 44/17 i 22/20



U skladu s članom 42. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2022. i odredbama tački 6. i 12. Uputstva, definisano je da se sredstva sa podračuna troše za utvrđene namjene. Revizijom je utvrđeno da je izmjenama Plana javnih nabavki, u dijelu javnih nabavki za koje su osigurana sredstva sa podračuna Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autosece koridor VC, planirana nabavka usluga sistematskog pregleda zaposlenih Ministarstva, putem direktnog sporazuma, procijenjene vrijednosti 6.962 KM. **Navedeno nije u skladu s članom 42. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2022. godinu i odredbama tački 6. i 12. Uputstva, jer se sredstva sa podračuna troše za utvrđene namjene, a na redovne aktivnosti Ministarstva.**

Članom 13. Zakona o budžetima u FBiH¹¹ definisano je da finansijski plan budžetskih i vanbudžetskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima, te godinama u kojima će teretiti budžet. Također, programi sadrže: opis (općih i posebnih ciljeva), zakonski osnov za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje, potreban broj zaposlenika, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. **Revizijom je utvrđeno da u finansijskom zahtjevu prilikom planiranja budžeta nije postupljeno u skladu s članom 13. Zakona o budžetima u FBiH,¹² u dijelu koji se odnosi na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti za izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar, izgradnju sportske dvorane Mostar i izgradnju bazena Mostar u iznosu od 13.500.000 KM. U programima su navedeni samo planirani rashodi i izdaci, bez detaljnog obrazloženja opisa programa (općih i posebnih ciljeva), procjene rezultata, te procjene nepredviđenih rashoda i rizika.**

Ministarstvu je tokom godine odobrena unutrašnja preraspodjela u iznosu od 146.794 KM, na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2022. godinu od 30. 12. 2022. u okviru pozicija bruto plaća i naknada troškova zaposlenih, izdataka za materijal i usluge, ugovorenih i drugih posebnih usluga, tekućih transfera i izdataka za nabavku stalnih sredstava.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada.

Preporuka:

- *u budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode Ministarstva u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.*

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2022. godinu sačinjen je i dostavljen sa zakašnjenjem 20. 2. 2023. godine putem e-maila Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹³ (u dalnjem tekstu: Pravilnik) u utvrđenom roku.

Međutim, konstatovali smo da Godišnji finansijski izvještaji za 2022. godinu nisu sačinjeni u skladu s Pravilnikom budući da neporezni prihodi nisu iskazani u Računu prihoda i rashoda, kako to nalaže odredbe člana 22. Pravilnika. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži podatke o tekućem suficitu (deficitu), ukupnom suficitu (deficitu) i ukupnom finansijskom rezultatu. Također, planske vrijednosti izdataka nisu iskazane u skladu s članom 7. Pravilnika.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22

¹³ „Sl. novine FBiH“, broj 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



U Analizi iskaza sačinjenoj uz finansijske izvještaje nije obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s odredbama članova od 30. do 32. Pravilnika.

Ministarstvo je sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija periodične izvještaje. **Uvidom u periodične izvještaje konstatovali smo da uz Obrazac br. 9 – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera – nije sačinjeno pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava ili razlozi za neutrošena sredstva, kako je propisano članom 16. Pravilnika.**

Osim toga, Ministarstvo nije sačinjavalo periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava za sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinstvenog računa Trezora FBiH (u dalnjem tekstu: JRT FBiH), iako je to obaveza propisana članom 3. stav 7. Pravilnika i odredbom tačke 15. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT-a FBiH.¹⁴ Također, za otvorene podračune ne vodi se posebno knjigovodstvo iako je odlukama Vlade FBiH o raspoređivanju sredstava obezbijeđenih od strane donatora sa posebnog namjenskog transakcijskog računa otvorenog kao podračun u okviru JRT-a, propisana obaveza da se o izvršenju budžeta projekata vodi posebno knjigovodstvo.

Navedeno ukazuje na to da Godišnji finansijski izvještaji za 2022. godinu i periodični izvještaji nisu sačinjeni u skladu s Pravilnikom.

Preporuka:

- periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a za otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora voditi posebno knjigovodstvo.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 20.226.975 KM, što u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 28.702.012 KM predstavlja ostvarenje od 70,47%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (63,63%), kapitalni transferi (24,23%), plaće, naknade i doprinosi (8,84%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (2,8%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,5%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu 1.387.027 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenih za mart, juni i septembar 2022. godine.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (u daljem tekstu: Pravilnik)¹⁵ propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan isti unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Članom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa

Pravilima o korištenju dnevnog odmora i odsustovanju zaposlenika od 29. 12. 2021. godine utvrđeno je radno vrijeme koje traje osam sati i dnevni odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne računa

¹⁴ "Sl. novine FBiH", br. 44/17 i 22/20

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



u radno vrijeme. Dolazak i odlazak na posao evidentira se elektronskim putem, kao i svaki izlazak s posla službeno ili privatno.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo uspostavilo elektronsku evidenciju, ali u 2022. godini ona nije bila u funkciji. Uvidom u mjesecne evidencije koje se vode pri Kabinetu i mjesecne preglede prisutnosti na poslu, konstatovali smo da iste nisu usaglašene.

Nije uspostavljena evidencija o radnom vremenu koja je potrebna za ostvarivanje prava iz radnog odnosa i koja u skladu s članom 8. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu sadrži podatke o početku i završetku rada, vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično. O navedenoj neuskladenosti smo pisali u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu, a data je preporuka i u Pismu menadžmentu za 2022. godinu, po kojoj nije postupljeno. Također, u Ministarstvu nije osposobljena elektronska evidencija u skladu s Pravilima o korištenju dnevног odmora i odsustovanju zaposlenika.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 256.027 KM, a odnose se na: topli obrok (104.063 KM), jednokratne pomoći (51.840 KM), prevoz sa posla i na posao (29.513 KM), regres za godišnji odmor (26.550 KM), odvojeni život od porodice (25.601 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (11.028 KM), te naknade za zakup stana, naknade troškova smještaja i prevoza korisnicima odvojenog života (7.431 KM). Uvidom u pojedinačna rješenja konstatovali smo da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršeni u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Ocenjivanje državnih službenika vrši se s ciljem kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i radnih zadataka, stvaranja preduslova za profesionalni razvoj državnih službenika i jačanja integriteta organa državne službe. **Ocenjivanje, kao i prethodnih godina, nije izvršeno u cijelosti s obzirom na to da u Ministarstvu nije izvršeno ocenjivanje rukovodećih državnih službenika (pomoćnika ministrike i sekretara Ministarstva).** Navedeno nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁶ i Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.¹⁷

Preporuke:

- **uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i internim aktom Ministarstva;**
- **ocenjivanje rukovodećih državnih službenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.**

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 568.337 KM. Najznačajniji se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (340.813 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (100.832 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (40.921 KM), tekuće održavanje (21.355 KM), izdatke za energiju (20.721 KM), te izdatke za usluge prevoza i goriva (17.929 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 340.813 KM. U strukturi ovih troškova najznačajnije su: ostale nespomenute usluge (231.682 KM), ugovori o djelu (25.265 KM), izdaci za rad komisija (20.740 KM), ostale stručne usluge (10.356 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (8.110 KM) i ostali izdaci za informisanje (6.536 KM).

Ostale nespomenute usluge iskazane su u iznosu od 231.682 KM, a odnose se na preventivna arheološka istraživanja na Koridoru Vc, na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Ugovori su zaključeni 27. 5. 2022. godine i to za: lot 1 - Preventivna arheološka istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc, dionica/poddionica Mostar Jug-Tunel Kvanj u iznosu od 20.475 KM; lot 2- Preventivna arheološka istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc, dionica/poddionica Medakovo-Ozimica u iznosu od 45.279 KM i lot 3- Zaštitna arheološka istraživanja na trasi brze ceste Lašva-Nević polje u iznosu od 186.615 KM (detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 25.265 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su ugovori o djelu u najvećem iznosu od 24.125 KM zaključeni za:

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



administrativno tehničke poslove za potrebe ministrike i Kabineta (16.050 KM), te direktni unos podataka u trezorsku aplikaciju, a koji se odnosi na unos putnih troškova, troškove komisija, unos i odobrenje sredstava korisnicima dodijeljenih kroz javne pozive, te unos i odobrenje transfera za institucije nauke i kulture od značaja (8.075 KM).

Uvidom u zaključeni ugovor o djelu za administrativno tehničke poslove za potrebe ministrike i Kabineta, konstatovali smo da je isti zaključen kontinuirano u toku godine uz mjesecnu neto naknadu u iznosu od 1.200 KM (aneksom Ugovora iz oktobra 2022. godine u iznosu od 1.275 KM, koji se odnosi na administrativno-tehničke poslove za potrebe projekta „Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta“), a odnosi se na poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu poslova koje obavlja Kabinet ministrike.

Također, ugovor o djelu za unos podataka u trezorsku aplikaciju, unos i odobrenje sredstava korisnicima dodijeljenih kroz javne pozive, te unos i odobrenje transfera za institucije nauke i kulture od značaja, konstatovali smo da je isti zaključen na period od tri mjeseca dva puta u toku godine uz mjesecnu neto naknadu u iznosu od 1.275 KM, a odnosi se na poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu poslova koje obavlja Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove. Mjesečni izvještaji o radu ne sadrže detaljne opise obavljenih poslova i zadataka, već samo konstataciju da su obavljeni poslovi navedeni u ugovorima o djelu.

Iskazane izdatke za ugovore o djelu za administrativno-tehničke poslove za potrebe ministrike i Kabineta i unos podataka u trezorsku aplikaciju ne smatramo opravdanim jer su ovi poslovi previđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i obavljani u kontinuitetu. Također, nije prezentirano na koji način su odabrane osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao ni na koji način je utvrđena naknada. S obzirom na to da se ugovori o djelu nisu zaključivali jednokratno na određeno vrijeme, već tokom godine za istu vrstu poslova, nisu imali karakter ugovora o djelu.

Preporuka:

- za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 20.740 KM odnose se na: provođenje postupka javnih nabavki (4.640 KM); stalno radno tijelo za koordinaciju, saradnju i obavljanje poslova koji proističu iz okvirnog sporazuma o preventivnom arheološkom istraživanju i zaštiti arheoloških lokaliteta-Koridor Vc (4.640 KM); nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću (3.800 KM); nadzor nad zakonitošću rada fondacija za 2021. godinu (2.400 KM); ocjena i bodovanje predloženih programa i projekata (1.960 KM); provođenje redovnog godišnjeg popisa (1.800 KM); prijem državnih službenika (900 KM); stručna lica za izradu tenderske dokumentacije i prikupljanje ponuda radi provođenja postupka javne nabavke roba i vršenje usluga radi u vezi projekta „EU4Youth“ (400 KM) i radna grupa za izradu Prednacrta zakona o zaštiti kritične infrastrukture u FBiH (200 KM).

Formiranje komisija, te obračun, isplata naknada i izvještavanje vršeno je pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe¹⁸ (u daljem tekstu Uredba).

Članom 3. Uredbe definisano je da, osim ako se ne radi o imenovanjima za člana radnog tijela po funkciji, u skladu s posebnim zakonom ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjednika ili člana u najviše dva radna tijela. Također, članom 8. Uredbe članovima komisije pripada naknada samo pod uslovom da poslove za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljaju van radnog vremena.

Međutim, prema prezentiranim izvještajima o radu i zapisnicima komisija, nije navedeno da su se poslovi obavljali van radnog vremena, čime nisu ispunjeni uslovi utvrđeni Uredbom za isplatu naknade za rad u komisijama. Utvrđili smo da su pojedini zaposlenici Ministarstva angažovani u više

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



od dvije komisije, što nije u skladu s Uredbom kojom je uređeno da jedno lice može biti imenovano za predsjednika ili člana u najviše dva radna tijela.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije dosljedno poštovalo odredbe Uredbe, u dijelu dozvoljenog broja komisija u kojima može biti angažovan isti zaposlenik niti da su se povjereni zadaci obavljali van redovnog radnog vremena, s obzirom na to da u pisanim izvještajima to nije navedeno.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,¹⁹ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁰ Zakonom o doprinosima²¹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinos-a.²²

Budući da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinos-a u skladu s ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinos-i.

Preporuka:

- *imenovanja u radna tijela i isplatu naknade za rad u radnim tijelima provoditi u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 12.869.995 KM, a odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (9.947.250 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (2.820.000 KM), subvencije javnim preduzećima (100.000 KM) i druge tekuće rashode (2.745 KM).

Revizijom je utvrđeno da prilikom planiranja Budžeta i knjigovodstvenog evidentiranja transfera nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.²³ S obzirom na to, finansijski izvještaji Ministarstva ne pružaju tačne podatke o korisnicima i namjeni transfera. Transfer za kulturu od značaja za FBiH i Transfer za sport od značaja za FBiH planirani su i realizovani na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, a odobreni su najvećim dijelom neprofitnim organizacijama. Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata u okviru Transfera za sport, kojim se povećava imovina korisnika sredstava, predstavlja kapitalni transfer, a planirano je i iskazano na poziciji tekućih transfera. Dakle, sredstva za kapitalna ulaganja nisu planirana niti odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), s obzirom na to da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih, koja su stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, a ne tekućih transfera.

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu predviđeno je da se transferi koriste po programima koje donosi Vlada FBiH.²⁴ Vlada FBiH je 12. 5. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera (u daljem tekstu Program utroška sredstava),²⁵ te izmjene Odluke od 8. 12. 2022. godine²⁶ i 30. 12. 2022. godine,²⁷ kojim su definisani programi s pripadajućim iznosima, namjena sredstava, potencijalni korisnici, opći i posebni kriteriji, te način odabira korisnika.

Ministrica je 1. 6. 2022. godine donijela Pravilnik o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih za 2022. godinu (u daljem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je definisano da se formiraju posebne komisije i to za: provjedu

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22 i 5/23

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²² „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

²⁴ Transfer za kulturu od značaja za FBiH, Transfer za sport od značaja za FBiH, Transfer za fond za izdavaštvo, Transfer za kinematografiju, Transfer Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost, Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne umjetnosti, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, Transfer za mlade, Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH i Subvencije javnim poduzećima – sufinsanciranje rada JP Filmski centar Sarajevo za očuvanje i zaštitu filmske grde

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 37/22

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 99/22

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 104/22



formalnopravne ispravnosti prijava, bodovanje programa i projekata, te za dodjelu interventnih sredstava za sve transfere formirat će se posebna komisija. Kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava vršit će Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova, a u skladu s Pravilnikom o nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava od 2. 2. 2022. godine.

Odluke o dodjeli sredstava sa listom korisnika i visinom dodijeljenih sredstava, Ministarstvo je objavilo na Internet-stranici, u skladu s članom 37. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2022. godinu.

Preporuka:

- **tekuće transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.1.3.1 Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera drugim nivoima vlasti dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2022. godinu	Realizovano u 2022. godini
1	2	3	4
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.480.000	1.480.000
2.	Transfer za sport od značaja za FBiH	3.200.000	3.299.250 ²⁸
3.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000
4.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	3.460.000	3.460.000
5.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	600.000	600.000
6.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne umjetnosti	558.000	558.000
	Ukupno	9.848.000	9.947.250

Transfer za kulturu od značaja za FBiH odnosi se na sljedeće: Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH (680.000 KM), Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH (700.000 KM) i Interventna sredstva za programe kulture od značaja za FBiH (100.000 KM). Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet programa, kontinuiranost programa/projekta i njegova tradicionalna osnova, stepen razvoja organizacijskih kapaciteta aplikanata, ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost i doprinos razvoju i uspjehu općeg kulturnog nivoa.

Na objavljeni Javni poziv za odabir programa i projekata pristiglo je 429 prijava. Komisija za provjeru formalnopravne ispravnosti prijava izvršila je ocjenu pristiglih prijava, prilikom koje je 118 prijava ocijenjeno kao formalnopravno neispravno, a 311 kao formalnopravno ispravne. Pristiglo je ukupno 12 prigovora, od kojih je jedan bio osnovan, te je njegova aplikacija proslijeđena Komisiji za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava (u dalnjem tekstu: Komisija za bodovanje). Komisija je izvršila bodovanje, sačinila jedinstvenu ocjenu i ministrici predložila ukupno 264 aplikacije za sufinansiranje. Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Ministrica je 30. 6. 2022. godine donijela Odluku kojom su odobrena sredstva u okviru programa: „Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH“ za 74 korisnika i „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH“ za 190 korisnika.

²⁸ Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2022. godinu od 30. 12. 2022. godine sredstva Ministarstva na poziciji tekućih transfera subvencije javnim preduzećima – Sufinansiranje rada JP Filmski centar Sarajevo umanjena su za 100.000 KM, a za taj iznos uvećana je pozicija tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sport od značaja za FBiH.



- Program „Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH“

Posebni kriteriji za odabir korisnika su poseban značaj projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima, saradnja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama na međunarodnom nivou i projekti nacionalnih manjina. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 3.000 KM do 100.000 KM.

Od ukupno osam općih i posebnih kriterija, njih tri je uopćeno i nije mjerljivo, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeće posebne kriterije: značaj projekta za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima i saradanja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama na međunarodnom nivou. Oba posebna kriterija razrađena su na po dva potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 20 bodova, odnosno od 0 do 10 bodova, što ukazuje na veliki raspon bodova. Kao dokaz su tražene samo preporuke resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine o značaju programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH ili u internacionalnim okvirima, a za kriterij saradanja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama na međunarodnom nivou da li je aplikant dostavio kao dokaz o saradnji s drugim sličnim organizacijama.

Od općih kriterija za primjer navodimo kriterij kvalitet programa koji je razrađen na tri potkriterija. Nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, za opći kriterij kontinuiranost programa/projekta koji je bodovan sa 0 ili 20 bodova, kao dokaz tražena je potvrda resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine da je projekat održan najmanje pet puta. U odabranim uzrocima koji su bili predmet pregleda konstatovali smo da je u pojedinim slučajevima dostavljena preporuka, ali da je projekat održan manje od pet puta, a isti su bodovani sa 20 bodova.

- Program „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH“

Posebni kriteriji za odabir korisnika su poseban značaj projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH, saradnja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama u FBiH i BiH i projekti nacionalnih manjina. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 1.000 KM do 25.000 KM. Od ukupno osam općih i posebnih kriterija, za primjer navodimo kriterij stepen razvoja organizacijskih kapaciteta koji je uopćen, a za koji se moglo dobiti od 0 do 5 bodova. S obzirom na to da je za dokaz tražen samo broj realizovanih projekata iz kojih je vidljivo da aplikant posjeduje kapacitete za realizaciju projekta. Nije definisano o kojem broju i kapacitetima se radi, što ukazuje da se radi o subjektivnoj ocjeni.

- „Interventna sredstva“

Posebni kriterij za odabir projekata je hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa iz oblasti kulture. Obavještenje za dodjelu interventnih sredstava objavljeno je na Internet-stranici Ministarstva 24. 5. 2022. godine. Sredstva su odobrena za 24 korisnika (JU Narodno pozorište Mostar 8.000 KM, Biblioteka za slijepa i slabovidna lica u BiH 6.000 KM, Čuvari tradicije Nova Bila 6.000 KM i drugi) u najvećem broju za sufinansiranje kulturnih manifestacija.

Transfer za sport od značaja za FBiH odnosi se na projekte: Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata (1.200.000 KM), Sufinansiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinansiranje učešća sportaša na zvaničnim međunarodnim takmičenjima (300.000 KM), djelatnosti sportskih saveza konstituisanih na nivou BiH i FBiH (400.000 KM), Sufinansiranje sportskih manifestacija i klubova osoba sa invaliditetom (60.000 KM), Nagrađivanje sportašima (750.000 KM), Učešće sportaša iz BiH na međunarodnim takmičenjima u 2022. godini (50.000 KM), Sufinansiranje programskih aktivnosti Paraolimpijskog komiteta (50.000 KM), Sufinansiranje organizacije sportske manifestacije-BeActive Evropska sedmica sporta (30.000 KM), Unapređenje razvoja sporta kod mladih (200.000 KM) i Interventna sredstva (260.000 KM). Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet kandidiranih programa/projekata, dugogodišnji kontinuitet, doprinos popularizaciji i razvoju sporta, doprinos postizanju vrhunskih sportskih rezultata, doprinos omasovljavanja sporta i doprinos projekta za afirmaciju mladih sportaša s ciljem razvoja sporta.



Na objavljeni Javni poziv za programe pristiglo je 529 prijava. Komisija za provjeru prijava izvršila je provjeru formalnopravne ispravnosti pristiglih zahtjeva, prilikom koje je 200 aplikacija ocijenjeno kao formalnopravno neispravne, a 329 formalnopravno ispravne. Komisija za bodovanje u svom Zapisniku od 1. 9. 2022. godine konstatovala je da je s ciljem poticanja ravnomernog razvoja sporta u FBiH potrebno osigurati sredstva za podršku većeg broja kvalitetnih projekata iz oblasti sporta, te je utvrdila visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove za svaki program.

Bodovanje prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

- *Program „Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata“*

Od ukupno 11 općih i posebnih kriterija definisanih u Javnom pozivu, njih pet je uopćeno i nije mjerljivo, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo opći kriterij doprinos omasovljavanju sporta i doprinos projekta za afirmaciju mladih sportista s ciljem razvoja sporta za koji se moglo dobiti od 0 do 5 bodova, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Od posebnih kriterija za primjer navodimo značaj objekta za razvoj sporta i stvaranje uslova za sportsko-rekreativne aktivnosti i vrhunski sport koji je razrađen na dva potkriterija (značajnost objekta za razvoj sportsko-rekreativne aktivnosti na nivou lokalne zajednice i nivou županije/kantona, te na nivou FBiH i BiH), za koje se moglo dobiti od 0 do 10 bodova. Također, nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje.

- *Program „Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH“*

Od ukupno 12 općih i posebnih kriterija definisanih u Javnom pozivu, njih pet je uopćeno i nije mjerljivo, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo posebni kriterij značaj projekta u promoviranju i predstavljanju BiH na međunarodnim sportskim takmičenjima, koji je razrađen na dva potkriterija (projekat je od značaja ili je veoma značajan za predstavljanje BiH na međunarodnim takmičenjima) za koji se moglo dobiti maksimalno 10 bodova, s tim da nije definisano šta predstavljaju potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, posebni kriterij stvaranje uslova za podizanje kvalitete sporta uz uvažavanje ravnopravnosti spolova (projekat obezbjeđuje zadovoljavajuće uslove ili obezbjeđuje izuzetne uslove za podizanje kvalitete sporta) za koji se moglo dobiti maksimalno pet bodova, s tim da nije definisano šta predstavljaju potkriterij, odnosno čime se dokazuje.

- *Program „Nagrada sportašima“*

Postupak, način dodjele i iznos nagrade definisani su Uredbom o određivanju kriterija za dodjelu nagrada sportašima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima.²⁹ Sredstva su odobrena odlukama Vlade FBiH po zahtjevu sportskih udruženja, a na prijedlog Ministarstva.

- *„Interventna sredstva“*

Posebni kriteriji su hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa iz oblasti sporta. Obaveštenje za dodjelu interventnih sredstava objavljeno je na Internet-stranici Ministarstva 24. 5. 2022. godine. Sredstva su odobrena za 71 korisnika (Bokserski savez BiH 37.500 KM, Teniski savez BiH 10.000 KM, Klub vodenih sportova „Orka“ Mostar 8.000 KM i drugi).

6.1.1.3.2 Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti

Vlada FBiH je formirala četiri fondacije: Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo Fondacija za bibliotečku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. U okviru Budžeta Ministarstva za 2022. godinu, fondacijama je odobreno 5.168.000 KM ukupno, koliko i iznosi

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 27/2, 74/13, 4/15 i 10/22



izvršenje. Vlada FBiH donijela je 15. 6. 2022. godine odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava fondacijama za 2022. godinu.³⁰

Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama. Zadatak komisije je da postupa u skladu s Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija i izmjenama Pravilnika od 23. 10. 2020. godine, te da jednom godišnje podnesu izvještaj o izvršenoj kontroli zakonitosti rada. Rješenjem o imenovanju komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija od 16. 3. 2018. godine i njegovim izmjenama od 23. 10. 2020. godine i 31. 1. 2022. godine definisano je da se izvještaj o radu fondacija podnosi jedom godišnje, najkasnije do 30. 4. tekuće godine za prethodnu godinu.

U skladu s članom 5. Pravilnika o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija (u daljem tekstu: Pravilnik), fondacije su dužne dva puta godišnje podnosići izvještaj o radu i finansijski izvještaj. U skladu s odredbama Pravilnika, Komisija je dužna, ukoliko utvrdi nezakonito postupanje ili nepravilnost u radu, da pismeno upozori upravni odbor Fondacije o nezakonitom postupanju ili nepravilnosti u radu (o čemu obavještava i ministricu) i da pismeno upozori ministricu u slučaju da upravni odbori u roku od 30 dana ne otklone nezakonito postupanje ili nepravilnost. Sve četiri fondacije dostavile su izvještaje o radu i finansijske izvještaje za 2021. godinu. **Međutim, Komisija za nadzor nad zakonitošću rada fondacija sačinila je izvještaje o izvršenom nadzoru van utvrđenog roka, 23. 12. 2022. godine za prethodnu godinu, što nije u skladu s tačkom 3. Rješenja o imenovanju komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija.**

Smatramo da dinamika provođenja nadzora i izvještavanja o izvršenoj kontroli zakonitosti rada, koja je definisana izmjenama akata iz 2020. godine, nije primjerena imajući u vidu istek perioda na koji se nadzor odnosi, zbog čega se dovodi u pitanje blagovremeno postupanje po preporukama u pojedinim slučajevima.

6.1.1.3.3 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera neprofitnim organizacijama dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2022. godinu	Realizovano u 2022. godini
1	2	3	4
1.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	720.000
2.	Transfer za mlađe	400.000	400.000
3.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH	650.000	650.000
4.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	500.000	500.000
5.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	340.000	340.000
6.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	150.000	150.000
7.	Transfer kulturnom društvu „La Benevolencija“	60.000	60.000
	Ukupno:	2.820.000	2.820.000

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa odnosi se na Izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika (488.000 KM), Izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika (60.000 KM), Izradu projekata zaštite nekropola sa stećcima i izvođenje radova za zaštitu arheoloških nalazišta značajne kulturne baštine (40.000 KM), Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ (30.000 KM)³¹ i interventna sredstva za provođenje žurnih mjera zaštite i završetka započetih i ugovorenih radova (102.000 KM).

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/22

³¹ Odluku o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera od 8. 12. 2022. godine u okviru Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, sredstva za Program međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ umanjena su za 40.000 KM, a uvećana Interventna sredstva za navedeni iznos



Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet kandidiranog projekta/programa i njegov doprinos podizanju općeg nivoa zaštite nepokretnih, pokretnih i nematerijalnih dobara, ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost uz poštovanje principa kvalitete programa i osigurano finansiranje iz drugih izvora, dok su posebni kriteriji, s izuzetkom programa međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ i interventnih sredstava, nastavak realizacije aktivnosti na započetim programima i projektima, vrijednost kulturnog dobra, prioriteti i neophodnost za radove u skladu sa stanjem objekta i doprinos promoviranju i afirmiranju kulturne baštine BiH i FBiH.

Na objavljeni Javni poziv za programe pristigla je 91 prijava. Komisija za ocjenu formalnopravne ispravnosti prijava izvršila je ocjenu pristiglih zahtjeva, prilikom koje su 27 aplikacije ocijenjene kao formalnopravno neispravne, a 64 kao formalnopravno ispravne. Uvidom u Zapisnik o pristiglim prigovorima konstatovali smo da je pristiglo tri prigovora, od kojih je jedan bio uvažen, te je njegova aplikacija proslijeđena Komisiji za bodovanje. Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

- *Program „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika“*

Od ukupno sedam općih i posebnih kriterija definisanih u Javnom pozivu, četiri su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeći opći kriterij: ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost, koji je razrađen na tri potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 10 bodova, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Od posebnih kriterija za primjer navodimo doprinos uspješnom promoviranju i afirmiranju kulturne baštine BiH i FBiH, za koji se moglo dobiti od 0 do 10 bodova. Također, nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, iako je kao opći kriterij definisan „osigurano finansiranje iz drugih izvora“, prilikom bodovanja uvršten je u posebne kriterije, a za isti se moglo dobiti od 0 do 10.

- *Program „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnih spomenika“*

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su opći i posebni kriteriji za ovaj Program definisani na potpuno isti način kao i kriteriji kod Programa „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika“.

Transfer za mlade odnosi se na Podršku projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH (290.000 KM), Podršku radu Vijeća mladih (30.000 KM), i Interventna sredstva za programe udruga omladinskih organizacija (80.000 KM).³² Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani su Programom utroška sredstava: kvaliteta kandidiranih programa/projekata, značaj programa/projekata za mlade u FBiH, doprinos ostvarenju principa ravnopravnosti spolova, ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost uz poštivanje principa kvalitete programa i doprinos unapređenju položaja i afirmiranju mladih u FBiH.

- *Program „Podrška projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH“*

Posebni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava su: obim, kvaliteta i struktura istraživanja i promoviranja, broj učesnika koji su uključeni u program, reference aplikanata i dosadašnja iskustva u radu s mladima, osigurana saradnja s drugim nivoima vlasti i međunarodnim organizacijama i očekivani efekti i značaj od istraživanja, razvoja i promoviranja politika prema mladima u FBiH.

³² Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera od 8. 12. 2022. godine u okviru Transfera za mlade, sredstva koja su planirana za Strategiju za mlade su brisana u iznosu od 40.000 KM, a uvećana su interventna sredstva za navedeni iznos



Ministarstvo je 19. 5. 2022. godine objavilo Javni poziv, a rok za dostavljanje prijavnih obrazaca bio je 3. 6. 2022. godine. Na Javni poziv pristigle su 134 prijave. Komisija za ocjenu prijava izvršila je ocjenu formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva, prilikom koje je 90 prijava ocijenjena kao formalnopravno neispravne, a 44 kao formalnopravno ispravne. Ministrica je 6. 7. 2022. donijela Odluku kojom je omogućeno korisnicima koji ne ispunjavaju formalnopravne uslove pravo prigovora u roku od pet dana. Pristiglo je 13 prigovora, koji su odbačeni, a što je konstatovano u Zapisniku o zaprimljenim prigovorima. Komisija za bodovanje u svom Zapisniku od 26. 8. 2022. godine utvrdila je visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove, te je izvršeno bodovanje za 44 programa i projekta (jedan aplikant je greškom razvrstan među prijave koje ne zadovoljavaju formalnopravne uslove). Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

Od ukupno 11 općih i posebnih kriterija, dva su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeće opće kriterije: kvalitet kandidiranih programa/projekata i značaj programa za mlade u FBiH, za koje se moglo dobiti od 0 do 20 bodova, odnosno od 4, 10 ili 15 bodova, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Na prijedlog Komisije za bodovanje, ministrica je 26. 8. 2022. godine donijela Odluku kojom se odobravaju sredstva za 41 korisnika koji su zadovoljili bodovni cenzus u ukupnom iznosu od 290.000 u okviru Programa „Podrška projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH“.

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH realizovan je u iznosu od 650.000 KM, od čega je 600.000 KM realizovano putem Javnog poziva kao podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH, a svrha programa je pomoći radu i realiziranju osnovne djelatnosti institucija. Kao i prethodnih godina preostalih 50.000 KM dodijeljeno je Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima, u svrhu organizacija naučno stručne konferencije sa međunarodnim učešćem, a da korisnik nije odabran na osnovu kriterija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu. Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava od 12. 5. 2022. godine za raspodjelu sredstava programa „Pomoći institucijama od značaja za BiH i Federaciju BiH“, predviđeni kriteriji su: značaj institucija za kulturnu djelatnost BiH i Federacije BiH, održavanje djelatnosti na dostignutom nivou i njezina tradicijska osnova i značaj rada institucije za kulturno-historijski razvoj BiH i kulturnih identiteta njenih naroda. Na objavljeni Javni poziv pristigle su 32 prijave. Komisija za provjeru formalnopravne ispravnosti prijava izvršila je provjeru pristiglih zahtjeva, prilikom koje je 18 prijava ocijenjeno kao formalnopravno ispravne, a 14 kao formalnopravno neispravno. Komisija za bodovanje u svom Zapisniku od 8. 7. 2022. godine utvrdila je visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove. Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

- *Program „Podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH“*

Od ukupno četiri opća kriterija, dva su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije (značaj institucija za kulturnu djelatnost BiH i FBiH; održavanje djelatnosti na dostignutom nivou). Ova dva opća kriterija razrađena su na dodatne potkriterije, za koje se moglo dobiti od 0 do 30 bodova, odnosno od 0 do 20 bodova, uz napomenu da za svaki potkriterij nije utvrđen konkretni broj bodova koji nosi, nego raspon bodova (npr. od 21 do 30 ili od 11-20). Nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij i čime se dokazuje.

Obavljenom revizijom nismo mogli potvrditi na koji način se ocjenjuje značaj određene institucije i njenog rada za BiH ili FBiH, što je konstatovano na osnovu uvida u opće kriterije, odnosno potkriterije i način bodovanja aplikacija za dodjelu sredstava iz ovog transfera. Na prijedlog Komisije za bodovanje, ministrica je 8. 7. 2022. godine donijela Odluku kojom se odobravaju sredstva za 13 korisnika u ukupnom iznosu od 600.000 KM u okviru Programa „Podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH“.



Revizijom smo utvrdili da je realizacija sredstava tekućih transfera u iznosu od 6.549.250 KM (transferi za: sport od značaja za FBiH, kulturu od značaja za FBiH, obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeda, institucije nauke i kulture od značaja za BiH i mlade) izvršena najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija, zbog čega se izbor korisnika u najvećoj mjeri zasnivao na subjektivnoj ocjeni članova komisije za bodovanje pristiglih zahtjeva. Bodovanje je vršeno na osnovu općih i posebnih kriterija, odnosno na osnovu općih i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u javnim pozivima ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje njihova ispunjenost. Propisani opći kriteriji trebali bi definisati samo uslove za ostvarenje prava na dodjelu sredstava, dok bi se visina odobrenih sredstava trebala utvrđivati isključivo na osnovu ocjenjenih posebnih kriterija. Ne možemo potvrditi niti ispunjenost utvrđenih kriterija (hitnost, nepredviđenost, specifičnost programa) kod realizacije interventnih sredstava u iznosu od 542.000 KM, kao ni dodjelu sredstava bez primjene kriterija Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima u iznosu od 50.000 KM. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu s članom 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu.

Preporuke:

- *propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija;*
- *prijedloge programa utroška tekućih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.*

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

Tekući transferi Podrška nacionalnim kulturnim društvima „Preporod“ (500.000 KM), „Napredak“ (340.000,00 KM), „Prosvjeta“ (150.000 KM) i „La Benevolencija“ (60.000 KM) su Budžetom za 2022. godinu planirani po korisnicima u odobrenom iznosu. Sredstva su odobrena odlukama Vlade FBiH od 12. 5. 2022. godine. Sva četiri kulturna društva dostavila su izveštaje o namjenskom utrošku sredstava.

6.1.1.3.5 Subvencije javnim preduzećima

Odlukom Vlade FBiH od 30. 12. 2022. godine³³ odobrena su sredstva u svrhu subvencioniranja rada JP Filmski centar Sarajevo u iznosu od 100.000 KM za očuvanje i zaštitu filmske građe, na osnovu zahtjeva za dodjelu sredstava u kojem je navedeno da su sredstva potrebna za isplate bruto plata i naknada troškova zaposlenih za period od jula do decembra 2022. godine. Budžetom za 2022. godinu planirana su sredstva za ove namjene u iznosu od 200.000 KM. Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2022. godinu od 30. 12. 2022. godine sredstva Ministarstva na poziciji tekućih transfera subvencije javnim preduzećima – Sufinansiranje rada JP Filmski centar Sarajevo umanjena su za 100.000 KM, a za taj iznos uvećana je pozicija tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sport od značaja za FBiH. U Zahtjevu za preraspodjelu sredstava Ministarstvo je navelo da se umanji ova pozicija, budući da Ministarstvo nije usvojilo Izvještaj o radu za 2021. godinu, niti je donošen plan rada za 2022. godinu, tako da Ministarstvo nije moglo da nastavi finansiranje JP Filmskog centra Sarajevo.

S korisnikom sredstava Ministarstvo je zaključilo Ugovor 30. 12. 2022. godine u kojem je navedeno da je korisnik obavezan realizirati program/projekt u roku od mjesec dana nakon uplate sredstava, iako je Odlukom Vlade FBiH definisano da se ova sredstva dodjeljuju u svrhu subvencioniranja rada.

JP Filmski centar Sarajevo dostavio je izvještaj o namjenskom utrošku 14. 2. 2023. godine, nakon čega je Ministarstvo tražilo dopunu izvještaja, te je izvještaj prihvaćen 20. 3. 2023. godine.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 104/22



6.1.1.4 Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera

Pravilnikom o nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera definisane su procedure i postupci praćenja namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih putem transfera iz nadležnosti Ministarstva. Dio Pravilnika je propisani Obrazac finansijskog izvještaja i Uputa korisnicima sredstava za finansijsko implementiranje i izvještavanje.

Postupak praćenja namjenskog korištenja sredstava provodi se putem nadležnih sektora i Stalne komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Javnim pozivima utvrđeno je da korisnici sredstava koji nisu opravdali ranije dobivena sredstva u roku naznačenom u ugovoru, kao i oni koji nisu u cijelosti i djelomično namjenski utrošili dobivena sredstva nemaju pravo aplicirati. U slučajevima kada korisnik sredstava ne dostavi izvještaj o namjenskom utrošku ili ne izvrši povrat sredstava i nakon upućene opomene, rukovodilac sektora dostavljaju dokumentaciju sekretaru Ministarstva radi raskida ugovora i pokretanju procedure povrata doznačenih sredstava putem Federalnog pravobranilaštva.

Rok za dostavu izvještaja o namjenskom utrošku transfera za 2022. godinu je 31. 12. 2022. godine, s izuzetkom transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa³⁴ i Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata kojima je obaveza realizacije do 31. 12. 2023. godine (ukoliko sredstva nisu utrošena korisnik je obavezan dostaviti izvještaj do 15. 1. 2023. godine ili dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava).

Ministarstvo je uspostavilo bazu podataka, koja sadrži pregledе odobrenih transfera i dostavljenih izvještaja od 2015. godine do sada, koja se redovno ažurira. Budući da se baza podataka kontinuirano ažurira, zaključno sa 15. 3. 2023. godine, od ukupnog iznosa odobrenih sredstava transfera u 2022. godini, Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava koje je prihvatala Komisija za nadzor dostavilo je 655 korisnika (ukupna vrijednost opravdanih sredstava 4.444.180 KM). Nije prihvaćen Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 20 korisnika (ukupna vrijednost dodijeljenih sredstava 109.600 KM), kojima je dostavljena obavijest o neprihvaćanju, razlozima neprihvaćanja, te su im dane upute za daljnje postupanje. Privremene izvještaje dostavio je 41 korisnik za projekte u tijeku (vrijednost dodijeljenih sredstava 611.000 KM). Ukupno 68 korisnika nije dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku sredstava (ukupna vrijednost dodijeljenih sredstava 484.870 KM).

Također, zaključeni su aneksi ugovora s dva korisnika, kojima je produžen rok realizacije projekta ili programa, kao i rok pravdanja namjenskog utroška sredstava.

Uvidom u dostavljene izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava za određene projekte koji se finansiraju iz više izvora utvrdili smo da je Komisija prihvatala izvještaje koji sadrže dokaze o realizaciji sredstava koja je Ministarstvo odobrilo, ali ne i za ostala sredstva, što ostavlja mogućnost korištenja iste dokumentacije za pravdanje kod različitih izvora finansiranja. Zaključenim ugovorima definisano je da su korisnici dodijeljena sredstva obavezni utrošiti prema tabeli planiranih rashoda koja čini dio aplikacijskog obrasca i u skladu s Uputstvom korisnicima sredstava za finansijsko implementiranje i izvještavanje koje je objavljeno na Internet-stranici Ministarstva.

Uvidom u pojedine izvještaje o namjenskom utrošku sredstava konstatovali smo da je Komisija prihvatala izvještaje na starim obrascima finansijskih izvještaja koji nisu usklađeni sa aplikacijskim obrascima iz 2022. godine (kao primjer navodimo: Izvještaj Zemaljskog muzeja BiH, kojem su odobrena sredstva u iznosu od 100.000 KM u okviru *Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH*). Također, u okviru istog transfera Muzeju književnosti i pozorišne umjetnosti BiH odobrena su sredstva u iznosu od 100.000 za realizaciju programa rada Muzeja u 2022. godini, ali sredstva su pravdana za bruto plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 99.121 KM i troškove usluga u iznosu od 896 KM, te je Komisija prihvatala izvještaj o namjenskom utrošku.

Preporuka:

- u dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su odobreni projekti finansirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.**

³⁴ Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture i za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika



6.1.1.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 13.500.000 KM, a realizovani su u iznosu od 4.900.000 KM, što je 36,29% od plana. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima kapitalni transferi učestvuju sa 24%, a odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti koji se odnose za izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar, izgradnju sportske dvorane Mostar i izgradnju bazena Mostar.

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu, članom 33. stav 3., predviđeno je da će se za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti i fondovima i to za: Izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar, Izgradnju sportske dvorane Mostar i Izgradnju bazena Mostar sredstva doznačavati sukcesivno na osnovu programa utroška sredstava koje donosi Vlada FBiH.

Pregled planiranih i realiziranih sredstava kapitalnih transfera dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2022. godinu	Realizovano u 2022. godini
1	2	3	4
1.	Transfer za izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar	2.000.000	400.000
2.	Transfer za izgradnju sportske dvorane Mostar	3.500.000	3.500.000
3.	Transfer za izgradnju bazena Mostar	8.000.000	1.000.000
	Ukupno:	13.500.000	4.900.000

Vlada FBiH je 4. 8. 2022. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava *Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima* za: Izgradnju bazena Mostar, Izgradnju Sportske dvorane Mostar i Izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar.³⁵ Odlukama su definisani opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava, iako su korisnici sredstava već bili utvrđeni, a da nije pružena mogućnost drugim korisnicima da učestvuju u raspodjeli sredstava. Također, definisano je da će se sredstva sukcesivno prenositi na račun implementatora projekta u najmanje tri tranše. Prva tranša od maksimalno 20% će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev sa predračunom za izvođenje radova i usluga. Svaka sljedeća tranša će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prethodne tranše. Definisana je i obaveza kvartalnog izvještavanja o realizaciji projekata, na način da Direkcija za izgradnju Kulturno sportskog centra u Mostaru (u daljem tekstu: Direkcija za izgradnju KSC), odnosno Hrvatsko narodno kazalište Mostar izvještavaju Ministarstvo, te obaveza Ministarstva da kvartalno izvještava Federalno ministarstvo finansija, odnosno Vladu FBiH.

Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je Ministarstvo planiralo potrebna sredstva, niti su u finansijskom zahtjevu prilikom planiranja budžeta detaljno obrazloženi opis i ciljevi ovih programa (detaljnije obrazloženo u tački 5.1 Izvještaja). Planirana sredstva najvećim dijelom uključuju tehnički tim i usluge nadzora izgradnje, revizije Idejnog rješenja, konsultantske usluge i troškove uređenja zemljišta. Programi utroška sredstava su doneseni, a nije utvrđena spremnost projekata za realizaciju i izvršena procjena radova i usluga koji će se realno izvršiti u posmatranom periodu, a to je i osnovni razlog što realizacija ne prati utvrđeni plan utroška sredstava. Također, smatramo važnim istaknuti da je iznos sufinsaniranja projekata značajno manji od ukupnih sredstava potrebnih za realizaciju projekta, tako da se dovodi u pitanje realizacija samih projekata već u trenutku zaključivanja ugovora, odnosno dodjele sredstava.

Ministarstvo je za realizaciju ovih projekata zaključilo ugovore 6. 9. 2022. godine s implementatorima i to s Direkcijom za izgradnju KSC za „Izgradnju Olimpijskog bazena u Mostaru“ i „Izgradnju Kulturno sportskog centra u Mostaru“, te s Hrvatskim narodnim kazalištem u Mostaru za „Dovršetak gradnje zgrade HNK Mostar, 1. faza“.

³⁵ Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Izgradnja Sportske dvorane Mostar“ (Sl. novine FBiH, br. 63/22); Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Izgradnja bazena Mostar“ (Sl. novine FBiH, br. 63/22; Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima- za izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar“ (Sl. novine FBiH, br. 65/22)



Ugovorima nisu jasno utvrđene projektne aktivnosti koje će se finansirati iz doznačenih sredstava. Također, definisano je da su korisnici obavezni realizovati projektne aktivnosti unutar prve tranše u predviđenom roku, a najkasnije do 31. 12. 2023. godine, a u ukoliko sredstva nisu utrošena, dostaviti izvještaj do 15. 1. 2023. godine ili dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava.

Kapitalni transfer – Izgradnja Sportske dvorane Mostar realizovan je u iznosu od 3.500.000 KM, koliko su iznosila i odobrena sredstva Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava, koju provodi Direkcija za izgradnju KSC. **Vlada FBiH je 4. 8. 2022. godine donijela Odluku, a Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 29. 8. 2022. godine.** Odlukom je utvrđena namjena sredstava i to za: tehničkim tim i usluge nadzora i izgradnje (105.000 KM) i usluge izvođača radova (3.395.000 KM). U Zahtjevu je navedena samo ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.500.000 KM, bez navođenja vremenskog roka, odnosno završetka realizacije projekta, sa prilozima: planom prihoda i rashoda (koji je identičan rashodima navedenim u Odluci Vlade FBiH) i Idejnim rješenjem od 17. 5. 2007. godine. Ugovor od dodjeli finansijskih sredstava sa Direkcijom za izgradnju KSC zaključen je 6. 9. 2022. godine za prvu tranšu. Nakon što su dostavljeni dokazi o realizaciji prethodne tranše (okončane privremene situacije), zaključena su još dva ugovora i to: druga tranša u iznosu od 1.230.000 KM od 7. 12. 2022. godine i treća tranša u iznosu od 1.570.000 KM od 30. 12. 2022. godine. Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2022. godinu izvršila je nadzor, te sačinila zapisnike o izvršenoj kontroli utroška odobrenih sredstava.

Kapitalni transfer – Izgradnja bazena Mostar realizovan je u iznosu od 1.000.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava odobrena su sredstva u iznosu od 8.000.000 KM, a koju provodi Direkcija za izgradnju KSC. **Vlada FBiH je 4. 8. 2022. godine donijela Odluku, a Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 29. 8. 2022. godine na cijelokupan iznos sredstava, uz koji nije dostavljen predračun za izvođenje radova i usluga za prvu tranšu, kako je utvrđeno Odlukom Vlade FBiH.** Odlukom je utvrđena namjena sredstava i to za: troškove uređenja zemljišta (200.000 KM), revizije Idejnog rješenja (30.000 KM), tehnički tim i usluge nadzora izgradnje (233.800 KM) i usluge izvođača radova (7.536.200 KM). U Zahtjevu je navedena samo ukupna vrijednost projekta u iznosu od 8.000.000 KM, bez navođenja vremenskog roka, odnosno završetka realizacije projekta, sa prilozima: planom prihoda i rashoda (koji je identičan rashodima navedenim u Odluci Vlade FBiH) i idejnim projektom. Ugovor od dodjeli finansijskih sredstava sa Direkcijom za izgradnju KSC zaključen je 6. 9. 2022. godine za prvu tranšu. **Direkcija za izgradnju KSC je 31. 10. 2022. godine dostavila Izvještaj o stanju projekta u kojem je navedeno da postoje ozbiljni zahvati u prekompoziciji idejnog projekta, tehnologiji i postupcima javnih nabavki, te da je Odlukom gradonačelnika Grada Mostara i predsjednika gradskog vijeća tek raspisan javni konkurs za izradu idejnog rješenja.**

Kapitalni transfer Hrvatskom narodnom kazalištu u Mostaru (u dalnjem tekstu: HKN Mostar) realizovan je u iznosu od 400.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM. **Vlada FBiH je 4. 8. 2022. godine donijela Odluku, a Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 31. 8. 2022. godine, sa Idejnim projektom i troškovnikom radova koji je njegov dio.** Odlukom je utvrđena namjena sredstava i to za: građevinske radove u iznosu od 1.880.000 KM i za usluge u iznosu od 120.000 KM (konsultantski poslovi, stručno-tehnički nadzor nad kvantitetom i kvalitetom radova, ishodovanje svih potrebnih saglasnosti, dozvola, pribavljanje atestne dokumentacije). U Zahtjevu je navedena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 7.422.906 KM, sa prilozima: planom prihoda i rashoda i idejnim projektom „Nastavak izgradnje Hrvatskog narodnog kazališta u Mostaru“ iz 2016. godine. Prema prezentiranom planu rashoda, planirani su samo troškovi izgradnje ili rekonstrukcije objekta u iznosu od 7.422.906 KM, a ista vrijednost iskazna je i u troškovniku radova koja je sastavni dio idejnog projekta. **Ističemo da nisu planirani rashodi u iznosu od 120.000 KM za usluge koji su utvrđeni Odlukom Vlade FBiH.** HNK Mostar dostavilo je 10. 1. 2023. godine Izvještaj o utrošku dijela sredstava u iznosu 123.535 KM za usluge tehničke assistencije, na osnovu zaključenog ugovora, a što je dokumentovano fakturom i obrascem finansijskog izvještaja.



Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti za Izgradnju bazena Mostar, Izgradnju Sportske dvorane Mostar i za Izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno planirani su bez detaljnog obrazloženja opisa programa (općih i posebnih ciljeva), procjene rezultata, te procjene nepredviđenih rashoda i rizika.

U zahtjevima koji se odnose na Izgradnju bazena Mostar i Izgradnju Sportske dvorane Mostar navedena je samo ukupna vrijednost projekta, bez vremenskog roka, odnosno završetka realizacije projekta. Uz zahtjeve nisu dostavljeni predračuni za izvođenje radova i usluga za prve tranše, kako je definisano odlukama Vlade FBiH.

S obzirom na to da su sredstva odobrena za tehnički tim i usluge nadzora izgradnje, revizije idejnog rješenja, konsultantske usluge i troškove uređenja zemljišta, kao i to da je za izgradnju bazena u toku godine utvrđeno da će biti potrebni ozbiljni zahvati u prekompoziciji Idejnog projekta, tehnologiji i postupcima javnih nabavki, ne možemo potvrditi da su projekti „Izgradnja bazena Mostar“ i „Nastavak izgradnje Hrvatskog narodnog kazališta u Mostaru“ bili spremni za realizaciju, kao ni da će se sredstva realizovati za utvrđene namjene. Navedeno ima za posljedicu da je u toku godine realizovano samo 4.900.000 KM, odnosno 36,29% od planiranog iznosa Budžetom FBiH za 2022. godinu.

Odlukama Vlade FBiH i zaključenim ugovorima definisano je da će Ministarstvo kvartalno izvještavati o realizaciji projekta Federalno ministarstvo finansija, odnosno Vladu FBiH. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije kvartalno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija, odnosno Vladu FBiH o realizaciji ovih projekata.

Preporuka:

- *planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizovati u periodu za koji su odobrena.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazane su u iznosu od 2.617.226 KM, a čine ih: finansijski i obračunski odnose s drugim povezanim jedinicama (2.598.321 KM), kratkoročna razgraničenja (17.928 KM), kratkoročna potraživanja (797 KM) i novčana sredstva (180 KM). Prilikom popunjavanja obrasca Bilansa stanja, kratkoročna potraživanja iskazana su na poziciji vrijednosnih papira, čime nije postupljeno u skladu sa članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Na poziciji razgraničenih rashoda, kao i na poziciji obaveza po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova, iskazan je iznos od 17.928 KM, evidentiran u skladu s Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 1.168.952 KM (nabavne vrijednosti u iznosu od 1.869.075 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 700.123 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: materijalna stalna sredstva – 1.789.487 KM i stalna sredstva u obliku prava – 79.587 KM, koja se u cijelosti odnose se u cijelosti na softvere i licence.

Materijalna stalna sredstva odnose se na: zgrade (1.266.939 KM), kompjutersku opremu (210.686 KM), namještaj (161.513 KM), motorna vozila (91.055 KM), klima-uređaje (20.215 KM), opremu za prijenos podataka (13.881 KM), ostalu opremu (13.501 KM), elektronsku i fotografsku opremu (8.208 KM), djela likovnih umjetnosti (1.412 KM), ugostiteljsku opremu (1.099 KM) i strojeve, alate i uređaje (978 KM).



U odnosu na prethodnu godinu stalna sredstva iskazana su u većem iznosu od 132.143 KM. Povećanje materijalnih stalnih sredstva u iznosu od 64.156 KM, realizovano je putem izdataka za nabavku stalnih sredstava, a odnosi se na: rekonstrukciju i investiciono održavanje, kompjutersku opremu, ostale uredske mašine i ugrađenu opremu.

Tokom revidirane godine, pored iskazanih izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 35.381 KM, izvršeno je uknjižavanje na poziciji softvera i licenci na osnovu Odluke o odobravanju prijenosa i isknjižavanja dijela stalnih nematerijalnih sredstava Generalnog sekretarijata Vlade FBiH od 20. 10. 2022. godine³⁶ u iznosu od 32.606 KM.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za zgradu sadašnje vrijednosti od 1.061.271 KM (nabavne vrijednosti 1.266.939 KM, ispravke vrijednosti 205.668 KM) koja se odnosi na zgradu nekadašnjeg Pedagoškog zavoda, gdje je i sjedište Ministarstva. Ministarstvo se 7. 10. 2020. godine obratilo Federalnom pravobranilaštvu sa zahtjevom za upis vlasništva nad zgradom na Obali Maka Dizdara br. 2, dodijeljenom odlukama Vlade FBiH. U odgovoru Federalnog pravobranilaštva od 26. 6. 2021. godine navedeno je da se ta nekretnina ne može uknjižiti kod nadležnog suda na Ministarstvo s obzirom na to da je upisana kao državno vlasništvo i da se na nju odnose odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 203.398 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Ministarstva, vođenje pomoćne evidencije stalnih sredstava povjerenio je Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba), a Ministarstvo nije zaprimilo instrukciju ni od Federalnog ministarstva finansija, ni od Službe vezano za revalorizaciju stalnih sredstava.

Prema raspoloživim podacima, Služba je Federalnom ministarstvu finansija uputila inicijativu za primjenu revalorizacije kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema. S obzirom na to da nije dato uputstvo za primjenu i nije obezbijedena tehnička podrška za revalorizaciju stalnih sredstava, revalorizacija nije izvršena.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s propisima za budžetske korisnike.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br.85/22

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.617.226 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (2.317.741 KM), obaveze prema zaposlenicima (149.854 KM) i kratkoročna razgraničenja (149.631 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na: obaveze prema pravnim licima (2.284.928 KM), obaveze prema fizičkim licima (12.320 KM) i ostale kratkoročne obaveze (20.493 KM).

Obaveze prema pravnim licima najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu odobrenih tekućih i kapitalnih transfera (2.147.500 KM) i obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (137.302 KM).

Obaveze prema fizičkim licima iskazane su u iznosu od 12.320 KM, odnose se na obaveze za naknade po osnovu angažmana u komisijama za decembar 2022. godine (7.220 KM) i obaveze po osnovu ugovora o djelu (5.100 KM).

Ostale kratkoročne obaveze najvećim dijelom u iznosu od 17.928 KM odnose se na obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

Obaveze prema zaposlenicima iskazane u iznosu od 149.854 KM, a odnose se na: obaveze po osnovu plaće za decembar 2022. godine (116.878 KM), obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2022. godine (15.714 KM), dodatna primanja iz redovnog radnog odnosa (1.348 KM) i obaveze po obustavama iz plaća (15.914 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 149.631 KM, od čega se iznos od 149.484 KM odnosi na razgraničene prihode (primljene donacije budućeg razdoblja), koliko iznose i novčana sredstva na podračunima (Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoceste koridor VC 147.813 KM i Europska sedmica sporta 1.671 KM).

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem o imenovanju komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa u 2022. godini od 10. 10. 2022. godine ministrica je formirala komisije za popis³⁷ i utvrdila rokove za sačinjavanje i dostavljanje Izvještaja o popisu. Za Centralnu popisnu komisiju utvrđena je obaveza sačinjavanja Izvještaja o obavljenom redovnom popisu za 2022. godinu do 15. 2. 2023. godine.

Uvidom u Rješenje o imenovanju komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa u 2022. godini konstatovali smo da je za člana Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza imenovana zaposlenica Sektora za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove. To nije u skladu s članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH³⁸ i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,³⁹ koji nalaže da članovi popisnih komisija ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa konstatovano je:

- Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara sačinila je Izvještaj 21. 2. 2023. godine. Uvidom u popisne liste stalnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari koje sadrže 737 stavki, utvrđeno je da predstavljaju pomoćnu knjigu stalnih sredstava. Također, prezentirana je popisna lista stalnih sredstava koje su u vlasništvu Ministarstva, a nalaze se na korištenju u Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH, ali nisu navedena stanja stalnih sredstava po knjigama (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost) i stanja po popisu (nabavna vrijednost), te utvrđene razlike (viškovi/manjkovi);

³⁷ Centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja; Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br.15/21

³⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14



- Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza konstatovali smo da Komisija nije izvršila popis kratkoročnih aktivnih (17.928 KM) i pasivnih (149.631 KM) razgraničenja;
- Izvještaj Centralne popisne komisije je sačinjen 2. 3. 2023. godine, nakon što su finansijski izvještaji za 2022. godinu sačinjeni i dostavljeni nadležnim institucijama. Izvještaj sadrži samo popisne liste koje je dostavila Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara. U Izvještaju nije dat pregled novčanih sredstava u blagajni, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih obaveza i razgraničenja, već je samo navedeno da će Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza naknadno sačiniti i dostaviti dopunski izvještaj za sve obaveze dospjele nakon 10. 1. 2023. godine do 31. 1. 2023. godine. Odlukom ministrike od 2. 3. 2023. godine prihvaćen je Izvještaj komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2022. godinu.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je za člana popisne komisije imenovana zaposlenica Sektora za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove, da nije izvršen cijelovit popis imovine i obaveza, a Izvještaj o obavljenom popisu sačinjen je i usvojen nakon sačinjavanja Godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu. Shodno tome, popis imovine i obaveza i usklađivanje stvarnog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije izvršeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *provesti cijelovit popis imovine i obaveza, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 11. 4. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu (u daljem tekstu: Plan). Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 418.708 KM⁴⁰ putem 19 postupaka, i to: jednog otvorenog postupka, pet konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda i 13 direktnih sporazuma. Izmjena i dopuna Plana za 2022. godinu izvršena je 13. 6. i 4. 10. 2022. godine, nakon čega je procijenjena vrijednost planiranih nabavki za 2022. godinu, uključujući dvije izmjene i dopune, iznosila 587.180 KM.

Uvidom u izmjene Plana od 4. 10. 2022. godine konstativali smo da je planirana nabavka usluga sistematskog pregleda zaposlenih Ministarstva, putem direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti 6.962 KM iz sredstva sa podračuna, Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoceste koridor VC, a ne iz sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2022. godinu za ove namjene. U toku 2022. godine ova nabavka nije realizovana.

Za provođenje postupaka javnih nabavki u 2022. godini za potrebe Ministarstva imenovana je Komisija, rješenjem ministrike od 31. 1. 2022. godine, u sastavu od šest članova (predsjednik i četiri člana) i sekretara.

Prema dostavljenom Izvještaju o planiranim i izvršenim javnim nabavkama u 2022. godini proveden je jedan otvoreni postupak (252.369 KM), pet konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda (152.530 KM) i 44 direktna sporazuma ukupne vrijednosti (81.782 KM), što ukupno iznosi 486.681 KM.

Izvršen je uvid u procedure provedenog otvorenog postupka nabavke u vrijednosti od 252.369 KM, i četiri konkurenčka zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 135.322 KM.

Odlukom o pokretanju postupka Ministarstvo je pokrenulo otvoreni postupak za usluge arheoloških istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc na dionicama/poddionicama Mostar Jug-Tunel Kvanj i Medakovo-Ozimica i Zaštitna arheološka istraživanja na trasi brze ceste Lašva-Nević polje, procijenjene vrijednosti u iznosu od 255.996 KM, putem tri lota.

Tendersku dokumentaciju preuzeila su tri zainteresovana ponuđača. S obzirom da je za svaki od lotova zaprimljena samo jedna prihvatljiva ponuda Ministarstvo nije provelo postupak e-aukcije.

⁴⁰ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Ugovori za sve lotove kao i prethodne godine, zaključeni su sa ponuđačem Geoavas d.o.o. Sarajevo u iznosu od 252.369 KM (lot 1 - Preventivna arheološka istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc, dionica/poddionica Mostar Jug-Tunel Kvanj u iznosu od 20.475 KM; lot 2 - Preventivna arheološka istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc, dionica/poddionica Medakovo-Ozimica u iznosu od 45.279 KM i lot 3- Zaštitna arheološka istraživanja na trasi brze ceste Lašva-Nević polje u iznosu od 186.615 KM).

Revizijom provedenih postupaka putem konkurentskega zahtjeva, revidirali smo postupke nabavke uredske opreme (9.360 KM), nabavke stalnih sredstava u obliku prava-elektronska pisarnica (31.122 KM), rekonstrukcije i investicionog održavanje zgrade - Adaptacija poslovnog prostora (49.140 KM) i nabavke sportske opreme u okviru projekta Evropska sedmica sporta (45.700 KM).

Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti prilikom provođenja javnih nabavki za uzorkovane postupke.

Preporuka:

- ***Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o postupcima koji će se provoditi iz budžetskih sredstava za redovne potrebe Ministarstva.***

8. RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO OSNOVU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Zakonom o igrama na sreću⁴¹ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću⁴² (u dalnjem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom (namjenskom) računu Trezora FBiH. U skladu s Uredbom, sredstva se usmjeravaju na finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Federalno ministarstvo kulture i sporta 15%). Nadležna ministarstva vrše raspodjelu sredstava prikupljenih u prethodnoj godini, nakon provedenog postupka po javnom konkursu za dodjelu sredstava koji raspisuju najkasnije do 31. januara tekuće godine. Također, ministarstva su zadužena za izvještavanje o utrošku i nadzor nad utroškom sredstava.

Udruženja građana i humanitarne organizacije kojima su dodijeljena sredstva za finansiranje predloženih programa i projekata dužna su, u skladu s članom 12. Uredbe, do kraja kalendarske godine u kojoj su sredstva dodijeljena nadležnim ministarstvima dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku. Korisnici koji u roku ne dostave izvještaj o utrošku ili se utvrdi da su dodijeljena sredstva utrošili suprotno propisanim kriterijima dužni su na zahtjev Ministarstva izvršiti povrat uplatom na transakcijski račun Budžeta FBiH i ne mogu ostvariti pravo na dodjelu sredstava u naredne tri godine.

Federalno ministarstvo finansija je u januaru 2022. godine dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u 2021. godini prikupljeno 3.834.268 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 26. 5. 2022. godine⁴³ odobrena je raspodjela dijela prihoda u iznosu od 575.140 KM uplaćenih u Budžet FBiH u 2021. godini po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, za finansiranje programa i projekata iz oblasti „Promoviranje kulture“ u iznosu od 284.040 KM (128 korisnika, u rasponu od 1.000 KM do 4.100 KM) i iz oblasti „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ u iznosu od 291.100 KM (108 korisnika, u rasponu od 1.000 KM do 5.200 KM).

Sredstva su u Glavnoj knjizi trezora knjigovodstveno evidentirana kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, a s korisnicima su potpisani ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava.

⁴¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 60/15

⁴² „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17

⁴³ „Sl. novine FBiH“, br. 42/22

Ugovorima je definisana obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstva u roku od 15 dana od dana završetka projekta, a najkasnije do 31. 12. 2022. godine.

Javni poziv za raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću objavljen je 17. 2. 2022. godine i sadrži opće kriterije utvrđene Uredbom i posebne kriterije koje je propisalo Ministarstvo (posebno za „Promoviranje kulture“ i „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“), a koji predstavljaju osnovu za ocjenu i izradu prijedloga raspodjele sredstava. Ističemo, da je za „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ definisan samo jedan poseban kriterij i to: doprinos projektima/programima koji utiču na promovisanje i razvoj sporta u FBiH kroz organizovanje međunarodnih takmičenja u FBiH i BiH. Također, Javnim pozivom definisana je obavezna dokumentacija za opće kriterije i dodatna dokumentacija za svaki projekat.

Ministarstvo je 3. 3. 2022. godine donijelo Pravilnik o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću, kojim je utvrđeno da se bodovanje programa/projekata podnosioca koji zadovolje formalno-pravne uslove vrši na osnovu općih i posebnih kriterija. Za oblast „Promoviranje kulture“ utvrđen je iznos bodova za opće (26 bodova) i posebne kriterije (74 boda), dok su za „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ utvrđeni opći (55 bodova) i posebni kriteriji (45 bodova). Sredstva se dodjeljuju u rasponu od 1.000 KM do 7.000 KM.

Na Javni poziv zaprimljen je 481 zahtjev, od čega se za oblast „Promoviranje kulture“ odnosi 247 zahtjeva, od kojih 76 nije ocijenjeno jer nisu zadovoljili formalno-pravne uslove, dok se na oblast „Promoviranje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta“ odnosi 234 zahtjeva, od kojih je 86 nisu zadovoljili formalno-pravne uslove.

Za određene kriterije iz oblasti „Promoviranja kulture“ (projekt/program koji doprinosi očuvanju i promoviranju kulture i zaštiti i njegovanju kulturne baštine: 0-34 boda, preporuka stručnjaka iz oblasti u kojoj je projekt ili program pripremljen 0 ili 20 bodova) ne možemo potvrditi da je dokumentacija koja se dostavlja dokaz ispunjenosti uslova. Za promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta jedan od općih kriterija bio je doprinos projekta i programa za ostvarivanje javnog interesa u određenoj oblasti za koji se moglo dobiti od 0 do 30 bodova. Raspon bodova je velik, tako da ostavlja mogućnost subjektivne ocjene koja utiče na iznos odobrenih sredstava.

S obzirom na to da je raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za projekte „Promoviranje kulture“ i „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ u iznosu od 575.140 KM izvršena najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija i za koje nije definisana dokumentacija, odnosno dokaz o njihovom ispunjavanju, nije osigurano efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Prema informaciji dostavljenoj Vladi FBiH od 28. 2. 2023. godine o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima u 2022. godini iz dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, od 236 finansiranih programa i projekata izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nisu dostavila četiri korisnika. Međutim 15 korisnika nije ispoštovalo obavezu iz člana 4. ugovora da do 31. 12. 2022. godine dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Preporuka:

- *propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.*



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 15. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U komentaru je navedeno da Ministarstvo nema značajnih primjedbi koje bi trebalo istaknuti i da su već preduzete određene mјere s ciljem realizacije datih preporuka iz Nacrta izvještaja.

Reviziju Federalnog ministarstva kulture i sporta obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Magdalena Kraljević – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju**

Kimeta Bihorac, s. r.



V PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrascac GB

FEDERALNO MINISTARSTVO FINASIIA
Nadzorno ministarstvo
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
Potrošačka jedinica-glava
SARAJEVO
Sjedište potrošačke jedinice:

Pojedinačni obrazac
 Konsolidovani obrazac

Identifikacioni broj: 4 2 2 7 2 9 8 8 8 0 0 0 7

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 1 1

Organizacioni broj: 5 2 0 1

Šifra opštine: 0 7 7

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: 0 1 1 1

Fond: 0 1

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (43) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)		200				
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)		201				
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)		202				
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)		203				
5	711200	Porezi na dobit preduzeća		204				
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošta i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća		205				
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)		206				
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu		207				
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)		208				
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)		209				
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)		210				
12	714100	Porez na imovinu		211				
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge		212				
14	716000	Porezi na dohodak		213				
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza		214				
16	719000	Ostali porezi		215				
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)		216	372.255,00			



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekucoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
18	721000	Prihodi od poduzetnickih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217		2,00			
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219		2,00			
21	721300	Kamata i dividende primljene od pozajmljica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene od pozajmljica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225		372.254,00			
27	722100	Administrativne takse	226		4.460,00			
28	722200	Sudske takse	227					
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229					
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		9,00			
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		367.785,00			
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekuci prihodi	234					
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235					
37	731100	Primjeni tekuci transferi od inozemnih vlasti i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primjeni tekuci transferi od ostalih nivoa vlasti	237					
39	741100	Primjeni kapitalni transferi od inozemnih vlasti	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80) + 87	242	27.510.995,00	20.226.975,00	10.425.192,00	7.284.020,00	73,52
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	1.849.037,00	1.643.054,00	1.408.024,00	205.983,00	88,86
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.568.761,00	1.387.027,00	1.230.149,00	179.734,00	88,53
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	282.276,00	256.027,00	177.875,00	26.249,00	90,70
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	166.655,00	146.054,00	129.010,00	20.601,00	87,64



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekucoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	623.667,00	568.335,00	254.381,00	55.332,00	91,13
49	613100	Putni troškovi	248	12.000,00	9.540,00	7.300,00	2.480,00	79,50
50	613200	Izdaci za energiju	249	21.000,00	20.721,00	16.000,00	279,00	98,67
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	41.300,00	40.921,00	40.919,00	379,00	99,08
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	23.000,00	21.901,00	14.563,00	1.099,00	95,22
	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara (Projekt - "EU4YOU")		78.930,00	78.930,00		0,00	100,00
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	18.000,00	17.351,00	9.480,00	849,00	96,39
	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva - (Projekt "EU4YOU")		579,00	579,00		0,00	100,00
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nemat. Imov (Projekt - "EU4YOU")	253	3.090,00	3.089,00	3.089,00	1,00	99,97
	613600	Unajmljivanje imov. opreme i nemat. Imov (Projekt - "EU4YOU")		11.817,00	6.574,00		5.243,00	55,63
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	21.860,00	21.354,00	21.384,00	506,00	97,69
56	613800	Izdaci za siguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	7.700,00	6.563,00	8.500,00	1.137,00	85,23
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	63.384,00	63.137,00	133.146,00	247,00	99,81
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Sudske presude zapos.)		3.245,00	2.687,00		558,00	82,80
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Projekat - "Koridor Vc")		288.588,00	253.392,00		35.196,00	87,80
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Projekat - "EU4YOU")		29.174,00	21.596,00		7.578,00	74,02
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	12.871.741,00	12.869.995,00	8.613.826,00	1.746,00	99,99
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	9.948.000,00	9.947.250,00	6.204.970,00	750,00	99,99
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	2.820.000,00	2.820.000,00	2.206.337,00	0,00	100,00
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	100.000,00	100.000,00	200.000,00	0,00	100,00
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi (Sudske presude zaposlenika)	265	3.741,00	2.745,00	2.519,00	998,00	73,38
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	11.900.000,00	4.900.000,00		7.000.000,00	41,18
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	11.900.000,00	4.900.000,00		7.000.000,00	41,18
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270					
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273					
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274					
	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje		277				
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama		276				
80	600000	Tekuća budžetska rezerva		279				
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)		280				
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA		281				
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)		282				
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava		283				
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi		284				
86	811900	Ostali kapitalni primici		285				
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)		286	99.895,00	99.537,00	19.951,00	358,00 99,64
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada		287				
89	821200	Nabavka građevina		288				
90	821300	Nabavka opreme		289	14.606,00	14.606,00	19.951,00	0,00 100,00
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava		290				
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		291	35.394,00	35.381,00		13,00 99,96
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje		292	49.895,00	49.550,00		345,00 99,31
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)		293				
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)		294				
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI		295				
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)		296				
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti		297				
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama		298				
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima		299				
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća		300				
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima		301				
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja		302				
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo		303				
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)		304				



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312					
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314					
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315					
117	814100	Zajmovi i primjeni kroz Državu	316					
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317					
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319					
121	815100	Zajmovi i primjeni kroz Državu	320					
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323					
125	823100	Otplate dugova primjenih kroz Državu	324					
126	823200	Vanjske otplate	325					
127	823300	Otplate domaćeg zaduživanja	326					
128	823400	Otpata unutrašnjeg duga	327					
129	823500	Otpata duga po izdatim garancijama	328					
130	823600	Otkup duga	329					
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330					
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331					
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 168 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332					
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					
136	012	Strana ekonomска pomoć	335					
137	013	Opcje usluge	336					
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	IIR Opcje javne usluge	338					
140	016	Opcje javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341					
143	02	Održava (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna obrana	343					
145	022	Civilna obrana	344					
146	023	Inostrana vojna pomoć	345					
147	024	IIR Održava	346					
148	025	Održava n. k.	347					
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348					
150	031	Policajke usluge	349					
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	IIR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355					
157	041	Opcji ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Pojačoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360					
162	046	Komunikacije	361					
163	047	Ostale industrije	362					
164	048	IIE Ekonomski poslovi	363					
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365					
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	iiR Zaštita životne sredine	370					
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372					
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	iiR Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379					
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Varbojničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	iiR Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	iiR Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					
201	097	iiR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (43) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Porodica i djeca	405					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	iIR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U Sarajevu,

Dana 23.02.2023.g.

Hafizović
Certifikat računovoda
Broj dozvole: 4361/5
MINISTARSTVO KULTURE
Ugovor br. 4361/5

M.P.

Rupčić
Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

FM FINANSIJA
Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA Sarajevo

Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

POTROŠAČKA JEDINICA - GLAVA
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

28.02.2023.

4227298880007

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

5201001

Organizacioni broj

5201

Operativni broj

0111

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
AKTIVA						
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	2.617.226	983.237	266,18
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	180	357	50,42
4	120000	Vrijednosni papiri	003	797		
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004			
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	2.598.321	962.207	270,04
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	17.928	20.673	86,72
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	1.168.952	1.086.492	107,59
12	011000	Stalna sredstva	011	1.869.075	1.736.931	107,61
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	700.123	650.439	107,64
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.168.952	1.086.492	107,59
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22	UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41		021	3.786.178	2.069.729	182,93



str. 1 od 2

kontrolni broj: 10993703839034

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2		3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	2.617.226	983.237	266,18
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	2.317.741	521.765	444,21
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	149.854	125.956	118,97
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	149.631	335.516	44,60
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39+40)	033	1.168.952	1.086.492	107,59
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	1.168.952	1.086.492	107,59
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	3.786.178	2.069.729	182,93

Sarajevo-Centar, 23.02.2023.
Mjesto i datum

KAHROVIC (MAJRO) MUNEVERA
Certifikovani računovoda

4361/5
Broj dozvole:

033/254-161
Kontakt:

ZORA DUJMOVIĆ
Rukovodilac





Datum: 15. 03. 2023. godine

Broj: 08-45-1883/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva kulture i sporta** u svim značajnim aspektima uskladene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potpisujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne prepostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one imjere po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvredivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjedivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.



- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentacijama, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva kulture i sporta** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo kulture i sporta** i procjenju ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu kulture i sporta** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

