



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

Broj: 06-17/17

Sarajevo, maj 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
6.1.1.4	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i dodijeljenih sredstava iz pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava od priređivanja igara na sreću	20
6.1.1.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	22
6.2	BILANS STANJA.....	22
6.2.1	Popis sredstava i obaveza.....	22
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
8.	JAVNE NABAVKE	23
9.	OSTALI NALAZI	24
9.1	RASPODJELA PRIKUPLJENIH SREDSTAVA OD IGARA NA SREĆU ZA 2014. I 2015. GODINU	24
9.2	JP „FILMSKI CENTAR SARAJEVO“ D.O.O.	25
10.	KOMENTAR	27
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	28
	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu.....	29
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	32

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva kulture i sporta** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva kulture i sporta** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom:

- 1. Raspodjela sredstava tekućih transfera u iznosu od najmanje 4.608.000 KM nije izvršena uz dosljedno poštivanje Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, što je imalo uticaja na iskazivanje rashoda u finansijskim izvještajima (tačka 6.1.1.3. izvještaja);**

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva kulture i sporta**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva kulture i sporta** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2016. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Raspodjela sredstava tekućih transfera u iznosu od najmanje 4.608.000 KM nije izvršena uz dosljedno poštovanje Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera usvojenog od strane Vlade FBiH, što nije u skladu sa članovima 33., 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu (tačka 6.1.1.3. izvještaja);**
2. **Ministarstvo nije poduzelo adekvatne mjere i aktivnosti po dostavljenim Izvještajima Komisije o izvršenom nadzoru Fondacije za kinematografiju za 2015. godinu i prvo polugodište 2016. godine, što nije u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama (tačka 6.1.1.3.3. Izvještaja);**
3. **Nisu poduzimane sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu neopravdanih sredstava tekućih transfera od strane krajnjih korisnika što nije u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1.4. Izvještaja);**
4. **Raspodjela sredstava od priređivanja igara na sreću u iznosu od 829.263 KM je izvršena na osnovu kriterija koji nisu mjerljivi i na osnovu podataka iskazanih u aplikacijskim obrascima popunjenih od strane krajnjih korisnika, zbog čega nije ispoštovan princip transparentnosti, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 6. stav 2. Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću (tačka 9.1. Izvještaja);**

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



5. Ministarstvo nije poduzelo sve aktivnosti kako bi, u funkciji Skupštine JP „Filmski centar Sarajevo“, u skladu sa Statutom i Odlukom Vlade FBiH o osnivanju navedenog Preduzeća, omogućilo nesmetano poslovanje istog što može imati za posljedicu prinudnu naplatu obaveza prodajom imovine Preduzeća, stvaranje novih obaveza i gubitak vrijedne arhivske građe (tačka 9.2. Izvještaja);
6. Godišnji popis imovine i obaveza nije obavljen kvalitetno i u potpunosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu poštivanja utvrđenih rokova i usaglašavanja stvarnih i knjigovodstvenih evidencija potraživanja i obaveza (tačka 6.2.1. Izvještaja);
7. Obračun i isplata naknada za rad u komisijama je vršena za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a koji su vezani za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 29. maj 2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 2016. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o organizaciji organa uprave u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o igrama na sreću;
- Zakon o mladima FBiH;
- Zakon o udruženjima i fondacijama;
- Zakon o zaštiti kulturnih dobara BiH ;
- Zakon o zaštiti dobara koja su odlukom Komisije za zaštitu nacionalnih spomenika proglašeni nacionalnim spomenicima;
- Uredba o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunске sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću;
- Odluka Vlade FBiH o osnivanju Javnog preduzeća „Filmski centar Sarajevo“.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo kulture i sporta (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog 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, kao i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 13.06.2013. godine, kao i Izmjenama i dopunama Pravilnika na koji je Vlada FBiH dala saglasnost od 10.09.2014.godine i 19.01.2015.godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 69 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 50 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 54 zaposlenih.

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

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2016. godine do marta 2017. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

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

Realizovane preporuke

- 1) Ministarstvo nije postupilo ni po jednoj datoj preporuci.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti kako bi se prilikom raspodjele transfera utvrđenih Pravilnikom o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, izbjegla mogućnost da se po dva različita programa definišu identični korisnici, tako da po jednom te istom projektu ili programu apliciraju dva različita korisnika;
- 2) Ministarstvo je kod nadzora nad namjenskim utroškom sredstva za date transfere djelimično ispoštovalo odredbe zaključenih ugovora.

Preporuke koje nisu realizovane:

- 1) Unaprijediti sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i donijeti nedostajuće akte i procedure kada je u pitanju raspodjela tekućih transfera;
- 2) Organizovati internu reviziju u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima;
- 3) Preispitati opravdanosti formiranja komisija koje se finansiraju iz budžeta i za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu;
- 4) Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih i koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva;
- 5) Preispitati opće i posebne kriterije utvrđene Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava za raspodjelu tekućih transfera u cilju utvrđivanja mjerljivosti istih i objektivnosti raspodjele bodova po pojedinim kriterijima (kvalitet, teritorijalna zastupljenost, posjećenost i sl.), kao i izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene članova komisije;
- 6) Utvrditi manifestacije, programe i projekte kulture od značaja za BiH i FBiH koje će podržavati Ministarstvo i u skladu sa istim, donositi programe raspodjele transfera;
- 7) U saradnji sa nadležnim organima, poduzeti aktivnosti, kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji tekućih transfera;
- 8) Poduzeti aktivnosti kako u narednom periodu ne bi dolazilo do prekoračenja sredstava planiranih Budžetom, a radi transparentnosti u korištenju budžetskih sredstava;
- 9) Kod nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava tekućih transfera poštivati odredbi zaključenih ugovora i u slučaju nenamjenskog trošenja istih poduzimati aktivnosti na povratu doznačenih sredstava;
- 10) Preispitati način dodjele tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH i poduzeti aktivnosti sa ostalim nadležnim institucijama na konačnom rješavanju finansiranja istih;
- 11) Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi nabavke roba i usluga pokrivale tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Intenziviranje napora da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma donese Zakon o turističkim zajednicama i promoviranju turizma u FBiH;
- 2) Ubrzanje aktivnosti kako bi se ublažili negativni efekti kašnjenja u donošenju Zakona o igrama na sreću.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**Sistem internih kontrola**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih

sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. U junu 2016. godine, Ministarstvo je, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH, donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, na koji je, Odlukom od 08.06.2016. godine, Vlada FBiH dala saglasnost. Na osnovu pismene izjave odgovorne osobe, nakon objave navedene Odluke Vlade FBiH i u periodu davanja saglasnosti Vlade FBiH na pravilnik, Ustavni sud FBiH je objavio Saopštenje za javnost 28.06.2016. godine o donošenju Rješenja o privremenoj mjeri kojim se privremeno obustavlja primjena predmetnog zakona, što znači da je privremeno obustavljena primjena svih podzakonskih propisa i drugih akata koji se temelje na navedenom zakonu. U skladu sa naprijed navedenim, Ministarstvo je obustavilo primjenu novog pravilnika te isti nije potpisan od strane ministrice. U decembru 2016. godine Ustavni sud je donio Presudu kojom je utvrđeno da Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH nije saglasan sa Ustavom FBiH, čime je prestala njegova primjena kao i primjena propisa donesenih na osnovu navedenog Zakona.

Shodno naprijed navedenom Ministarstvo je nastavilo sa primjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je donesen u 2013. godini. Navedenim Pravilnikom, kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta već su stvorene pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola, a time je utvrđena odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu.

U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, donesenim 12.06.2009. godine (izmjene 07.06.2012. godine) izvršena je procjena za 22 procesa, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Kao mogućnost za ocjenu kvaliteta internih kontrola, Pravilnikom o internim kontrola predviđeno je da se ista vrši putem periodičnih procjena i izvještaja rukovodećih državnih službenika kako bi se osiguralo da su kontrole, za koje su oni odgovorni, prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Međutim, nisu prezentirani izvještaji, kao dokaz, da su navedene aktivnosti vršene od strane rukovodećih službenika. Također, navedenim Pravilnikom predviđeno je da postupci komuniciranja trebaju osigurati najkraći i najefikasniji način unutar Ministarstva, kao i obaveznost međusobnog komuniciranja unutar osnovnih organizacijskih jedinica, kad god to zahtjeva izvršenje poslova i zadataka u čijem izvođenju one zajednički učestvuju. Tokom obavljanja revizije nismo se uvjerali da su u Ministarstvu osigurani postupci komuniciranja, kao ni protok informacija neophodnih za blagovremeno i kvalitetno obavljanje poslova. S tim u vezi, na osnovu obavljene revizije i prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da postoji problem neredovne komunikacije između ministrice i njenih pomoćnika što je otvorilo mogućnosti za nesporazume prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera budući da isti tvrde da nisu bili konsultovani prilikom njihovog sačinjavanja, odnosno objavljivanja javnih poziva. Nadalje, obzirom da ministrica u 2016. godini nije održavala stručne kolegije i nema uspostavljenu komunikaciju sa svojim pomoćnicima kao rukovodećim državnim službenicima, uspostavljena je praksa da ista sve naredbe i zadatke državnim službenicima i namještenicima izdaje preko savjetnika. Ističemo da je Ministrica u toku 2016. godine donijela Rješenja o prenosu ovlaštenja za 3 savjetnika, i to: da u vrijeme odsutnosti ministrice potpisuju pojedinačne akte iz nadležnosti Ministarstva, izuzimajući akte upućene organima zakonodavne i izvršne vlasti; ovlaštenja za vršenje signiranja pošte i ovlaštenje za potpisivanje naloga za plaćanje. U vezi naprijed navedenog, prema prezentiranoj dokumentaciji, sekretarka Ministarstva je rukovodeće državne službenike, na njihov upit, uputila da traže autentično tumačenje od Federalnog ministarstva pravde, pozivajući se na odredbe člana 148. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH kojim je propisano da isto vrši nadzor nad primjenom navedenog Zakona. **Na osnovu obavljene revizije, konstatujemo da naprijed navedeno nije u skladu sa članovima od 8. do 10. Zakona o državnoj službi u FBiH, članovima 66., 67. i 70. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, kao i odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova iz nadležnosti radnih mjesta rukovodioca organa uprave, sekretara i pomoćnika rukovodioca, kao i donošenje pravnih akata i prenošenje ovlaštenja.**

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i internih akata vezanih za: izbor i visinu sredstava doznačenih krajnjim korisnicima tekućih transfera, vršenje nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera, nadzora nad radom Fondacije za kinematografiju, raspodjele sredstava od priređivanja igara na sreću, poduzimanja adekvatnih aktivnosti u cilju zaštite imovine JP „Filmski centar Sarajevo“, isplate naknada članovima komisija, zaključivanja ugovora o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva, provođenja postupaka javnih nabavki, primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u Ministarstvu (u dijelu pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila).

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

Interna revizija

Funkciju interne revizije, Ministarstvo je bilo dužno da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika. Prilikom obavljanja revizije utvrđeno je da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta, međutim ista nije uspostavljena.

Preporuke:

- ***Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: izbora korisnika i visine sredstava tekućih transfera i od priređivanja igara na sreću, vršenja nadzora i izvještavanja o utrošku istih, vršenja nadzora nad radom Fondacije za kinematografiju, zaštite imovine JP „Filmski centar Sarajevo“, isplate naknada članovima komisije, ugovora o djelu, provođenja postupka javnih nabavki i korištenja službenih vozila;***
- ***Osigurati da se poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva, kao i upute, instrukcije i naredbe za rad obavljaju u skladu sa odredbama članova od 7. do 10., kao i članova 66., 67. i 70. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH;***
- ***Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 11.239.891 KM i korigovani budžetski zahtjev na iznos 10.344.722 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.444.084 KM, nakon čega je isti izmjenama i dopunama Budžeta FBiH smanjen na iznos od 10.338.402 KM.

Ministarstvu su u 2016. godini dodatno odobrena i sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 364.000 KM, od čega 194.000 KM za isplatu nagrada vrhunskim sportistima i 170.000 KM za organizaciju Evropskog zimskog omladinskog olimpijskog festivala „EYOF 2019“.

Zakonski odobreni budžet Ministarstva je, zajedno sa sredstvima Tekuće rezerve Vlade FBiH, u 2016. godini ukupno iznosio 10.702.402 KM i isti je na dan 31.12.2016. godine izvršen u iznosu od 10.544.674 KM (99 %).

U skladu sa „Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade BiH, federalnih ministarstava i institucija“ (u daljem tekstu: Uredba Vlade FBiH), Ministarstvo sačinjava Trogodišnji i Godišnji plan rada Ministarstva, kao i Godišnji izvještaj o radu Ministarstva. U cilju realizacije navedenog, Ministarstvo je donijelo Plan rada za 2016. godinu. Godišnji plan Ministarstva sadrži podatke o strateškim i operativnim ciljevima, razvrstane po sektorima, a koji se planiraju ostvariti u tekućoj godini. U okviru istog, također sadrži i mjere učinka za izlazne (direktne) rezultate, očekivani godišnji rezultat, nazive aktivnosti koje se planiraju provesti, rokove izvršenja, nositelje izvršenja aktivnosti, kao i izvore i iznose sredstava potrebnih za

provođenje navedenih aktivnosti. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da je Godišnji plan i Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2016. godinu sačinjavan od strane stručnog savjetnika za implementaciju razvojnih projekata (samostalnog izvršioca) što nije u skladu sa odredbama članova 9. i 20. Uredbe Vlade FBiH.** Naime, u skladu sa odredbama navedene Uredbe, koordinaciju planiranja i izvještavanja u federalnim ministarstvima treba da vrši sekretar ministarstva, a rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica ministarstva su odgovorni za neposrednu izradu dokumenata u procesu planiranja i izvještavanja jedinica kojima rukovode, kao i proces koordinacije i usaglašavanja. Za pripremu izvještaja o radu ministarstva odgovoran je rukovodilac, uz stručnu i tehničku pomoć sekretara ministarstva. Na osnovu uvida u Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2016. godinu, konstatujemo da su u istom navedeni podaci da su realizovani svi očekivani godišnji rezultati, odnosno da su sve planirane aktivnosti realizovane u 100 % iznosima, što nismo mogli potvrditi. Ilustracije radi navodimo da Ministarstvo ni u jednom dijelu Izvještaja nije izvijestilo da nije poduzimalo aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade čiji Prijedlog je bio završen još u februaru 2016. godine, o čemu smo detaljnije naveli u dijelu Izvještaja pod brojem 6.1.3.1.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim institucijama. **Ministarstvo nije sačinilo zabilješke uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.**

Preporuke:

- ***Osigurati da poslove izrade Godišnjeg plana i Godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva za predmetnu fiskalnu godinu obavljaju sekretar i rukovodioci organizacionih jedinica, u cilju pravilnog i odgovornog izvještavanja Vlade FBiH i javnosti, u skladu sa odredbama članova 9. i 20. Uredbe o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade BiH, federalnih ministarstava i institucija;***
- ***Uz godišnji finansijski izvještaj sačinjavati zabilješke, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.544.674 KM, što u odnosu na operativni budžet 10.650.012 KM predstavlja ostvarenje od 99%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (82,53%), plaće i naknade troškova zaposlenih (13,57%), izdaci za materijal i usluge (2,54%), doprinosi poslodavca (1,23%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,13%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.236.125 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manji za 57.994 KM. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 194.399 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.836 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada;

U toku 2016. godine imenovana su dva savjetnika Ministrice, a također dva savjetnika su razriješena dužnosti i jednoj uposlenici je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju. **Savjetnik koji je imenovan 01.07.2015. godine razriješen je dužnosti, zbog sticanja prava na penziju, Rješenjem od 13.05.2016. godine.** Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika je 28.07.2016. godine donijela Rješenje o otpremnini kojim se utvrđuje pravo na isplatu otpremnine zbog

odlaska u penziju u visini pet njegovih prosječnih plaća isplaćenih u prethodnih pet mjeseci. **U skladu sa navedenim rješenjem, odnosno postojećim propisima savjetniku je izvršena isplata otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 11.609 KM, iako je isti bio uposlen u Ministarstvu samo 10 mjeseci.**

Ocjenjivanje zaposlenika u ministarstvu izvršeno je za 2016. godinu u svim sektorima. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je ocjenjivanje izvršeno za 45 uposlenika od čega su 44 uposlenika ocjenjeni ocjenom „izuzetno uspješno“ i jedan uposlenik „uspješno“. **Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika** u organima državne službe u FBiH regulisano je da se ocjenjivanje rada državnih službenika vrši u cilju kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i radnih zadataka kao i podsticaja državnih službenika da konstantno unapređuju svoja stručna znanja i vještine. Također, pravilnikom je regulisano da se ocjenjivanje rada državnog službenika vrši se u toku razgovora sa državnim službenikom i njegovim neposredno nadređenim koji obavlja ocjenjivanje. **Međutim, prema prezentiranim podacima, nismo se uvjerali da su neposredno nadređeni prilikom ocjene obavili razgovor u vidu otvorenog dijaloga sa državnim službenicima kako bi donijeli konačnu ocjenu, a samim tim ne mogu se potvrditi ni ocjene kojima su zaposlenici ocijenjeni.** Također u skladu sa Pravilnikom ocjena "izuzetno uspješan" mora biti posebno obrazložena i potkrijepljena činjenicama i dokazima. **Uvidom u obrasce za ocjenjivanje državnog službenika, konstatovano je da za uposlenike koji su ocjenjeni „izuzetno uspješan“ iste nisu obrazložene niti potkrijepljene činjenicama i dokazima.**

Radni učinak državnog službenika ocjenjuje se za period utvrđen zakonom i to najkasnije u roku od 30 dana poslije isteka perioda za koji se ocjenjuje. Ocjenjivanje u Ministarstvu je izvršeno tek 03.03.2017. godine, a Rješenja o godišnjem ocjenjivanju državnih službenika za 2016. godinu tokom obavljanja konačne revizije još uvijek nisu bila izdata.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno konstatovano je da Ministarstvo ocjenjivanje državnih službenika nije vršilo u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

Preporuka:

- **Ocjenjivanje državnih službenika vršiti u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju 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 268.170 KM, što predstavlja 2,54% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 130.055 KM, komunalne usluge 42.882 KM, tekuće održavanje 25.929 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 16.771 KM, izdaci za energiju 14.130 KM, putni troškovi 13.212 KM, usluge prevoza i goriva 12.907 KM, usluge unajmljivanja imovine 6.178 KM i osiguranje i bankarske usluge 6.106 KM.

Uredbom o naknadama za službena putovanja je propisano da je državni službenik dužan je u roku od pet radnih dana od dana kada je službeno putovanje završeno podnijeti izvještaj sa obavljenog službenog puta, zajedno sa putnim nalogom i dokazima o iznosima plaćenim za sve troškove koji se pravdaju. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u većini slučajeva navedeni rokovi ne poštuju, odnosno izvještaj sa obavljenog puta ne dostavljaju se u propisanim rokovima.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2016. godini iskazani su u iznosu 26.715 KM. Uvidom u putne naloge uočili smo da na svim putnim nalogima nije evidentirana relacija kretanja kao ni lice koje je upravljalo vozilom u vrijeme korištenja istih. Uvidom u dostavljene preglede, konstatovano je da je Ministarstvo u 2016. godini raspolagalo sa 5 službenih vozila (vozilo Volkswagen Passat zamijenjeno za automobil Škoda Octavia), te da se vodi evidencija korištenja vozila ali da se **putni nalozi (PN4 obrasci) za vozila nisu popunjavali u skladu sa**

Uredbom o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga.

Preporuka:

- ***Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga;***

Izdaci za naknade za rad u komisijama iskazani su u neto iznosu od 19.450 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 12.980 KM (201 %). Na osnovu uvida u dokumentaciju, isplate su vršene uposlenicima Ministarstva za rad u komisijama i to za: provedbu redovnog godišnjeg popisa, provođenje postupka javnih nabavki roba i vršenje usluga, provođenje javnog oglasa za prijem namještenika, izradu liste kategorija registraturne građe sa rokovima čuvanja, utvrđivanje posebnih kriterija za finansiranje projekata i programa koje predlažu udruženja građana i humanitarne organizacije, nadzor nad zakonitošću rada Fondacija, izbor predsjednika i članova upravnih odbora Fondacija, ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata od priređivanja igara na sreću, rad u Komisiji za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera, kapitalnih grantova, sredstava ostvarenih po osnovu naknade za priređivanje igara na sreću i sredstava iz prihoda turističkih zajednica i Komisiji za provjeru formalno - pravne ispravnosti prijava, bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava po Javnom pozivu za odabir programa i projekata koji će se sufinansirati iz Budžeta FBiH (za raspodjelu sredstava tekućih transfera). Najznačajniji iznos isplate naknada članovima komisija odnosi se na isplatu 6 Komisija za provjeru formalno - pravne ispravnosti prijava, bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava tekućih transfera (neto iznos 6.600 KM) i 2 komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i fondacija (neto iznos 6.470 KM). **Navedeni poslovi raspodjele sredstava transfera koje su komisije obavljale predstavljaju redovne poslove Ministarstva na koje su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva raspoređeni uposlenici koji po osnovu obavljanja istih primaju redovne plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa. Uzimajući u obzir značajno angažovanje i uvažavajući značajnost iznosa isplaćenog za rad u svim komisijama i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika u komisijama, a vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti, konstatujemo da isplate članovima navedenih komisija nisu opravdane.**

Također, konstatovano je da su u 2016. godini isplaćene naknade za rad u komisijama koje su radile u 2015. godini, a čije isplate nisu knjigovodstveno evidentirane u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obaveza nastala (načelo nastanka modificiranog događaja).

Preporuke:

- ***Preispitati opravdanost isplate naknade članovima svih komisija, u koje se imenuju zaposlenici Ministarstva, za obavljanje poslova koje su iz nadležnosti ministarstva;***
- ***Naknade za rad u komisijama evidentirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu priznavanja rashoda u periodu kada je obaveza i nastala (načelo modificiranog događaja);***

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za angažiranje vanjskih saradnika iskazani su u neto iznosu od 13.000 KM. U 2016. godini Ministarstvo je zaključilo ugovor o djelu sa 7 fizičkih lica. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da su ugovori o djelu **tokom cijele godine zaključivani za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva, i to za:** unos, odobravanje i knjiženje faktura u trezorsku aplikaciju, evidencija o izvršenim plaćanjima, te administrativno tehnički poslovi za potrebe ministrice i sekretarke. **Imajući u vidu da su navedena radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao i da se ista odnose na**

redovne poslove, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja fizičkih lica za obavljanje navedenih poslova kao ni njihova isplata.

Obzirom da bi se ugovori o djelu trebali zaključivati za potrebe obavljanja određenog ugovorenog jednokratnog posla koji traje dok se ugovoreno djelo ne izvrši, a imajući u vidu da su isti zaključivani tokom cijele godine, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja tokom cijele godine.

Preporuka:

- *Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih i koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva, a poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljati sa raspoloživim ljudskim resursima;*

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 8.702.219 KM (82,52 % ukupnih rashoda), od čega je samo 4.341.919 KM stvarno i doznačeno krajnjim korisnicima do 31.12.2016. godine. Imajući u vidu da je Ministarstvo u fiskalnoj 2016. godini imalo na raspolaganju sredstva za realizaciju 15 tekućih transfera u ukupnom iznosu od 8.725.514 KM, u okviru kojih se na dodatno odobrena sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odnosi 364.000 KM na ime realizacije sportskih programa, iste smo grupisali u 4 skupine, te ih kao takve i elaboriramo u revizorskom izvještaju u cilju lakšeg praćenja:

- tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, mladih, udruženjima građana, kulturno – graditeljskog naslijeđa i institucijama nauke i kulture od značaja za FBiH (5.322.000 KM);
- tekući transferi kulturnim društvima Preporod, Napredak, Prosvjeta i Benevalencija (180.000 KM);
- tekući transferi fondacijama (3.098.000 KM), i
- tekući transfer za izvršenje sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja (102.219 KM²).

Pregled planiranih i realizovanih sredstava tekućih transfera Ministarstva dajemo u sljedećoj tabeli u KM:

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2016.god.	Realizovana sredstva za 2016. god. (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih i doznačenih sredstava iz 2016. god.	Iznos doznačenih sredstava u 2016. godini, odobrenih u 2015. godini
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.530.000	1.511.000	430.000	1.440.000
2.	Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture	260.000	257.000	244.000	359.000
3.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH	600.000	600.000	0	600.000
4.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	720.000	706.000	765.000
5.	Transfer za mlade	400.000	400.000	368.000	400.000
6.	Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.834.000 ³	1.834.000	93.200	1.584.000
	UKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA	5.344.000	5.322.000	1.841.200	5.148.000
7.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	70.000	70.000	0	0
8.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	50.000	50.000	0	0

² Tekući transfer za izvršenje sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja se odnosi samo na isplaćeni iznos glavnice. Detaljnije o navedenom je u dijelu Izvještaja 7. Vanbilansna evidencija.

³ U navedenom iznosu su sadržana su sredstva odobrena Budžetom za 2016. godinu u iznosu od 1.470.000 KM uvećana za dodatno odobrena sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 364.000 KM;



9.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	40.000	40.000	0	0
10.	Transfer kulturnom društvu „Benevalencija“	20.000	20.000	0	0
	UKUPNO TRANSFERI DRUŠTVIMA	180.000	180.000	0	0
11.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	1.660.000	1.660.000	1.257.500	1.760.000
12.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000	437.500	560.000
13.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	330.000	330.000	265.000	345.000
14.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	558.000	558.000	438.500	480.000
	UKUPNO TRANSFERI FONDACIJAMA	3.098.000	3.098.000	2.398.500	3.145.000
15.	Transfer za izvršenje sudskih presuda	103.514	102.219	102.219	-
	SVEUKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA (1 + ... + 15)	8.725.514	8.702.219	4.341.919	8.293.000

Napominjemo da ne postoji zakonski osnov za planiranje sredstava iz Budžeta FBiH na ime naprijed navedenih tekućih transfera od rednog broja 1 do 14.

U okviru navedenog iznosa izvršenja tekućih transfera nisu sadržana sredstva prikupljena od igara na sreću za 2014. i 2015. godinu koja je Ministarstvo također raspodjeljivalo u 2016. godini u ukupnom iznosu od 829.263 KM, obzirom da se ista knjiže kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, što smo detaljnije obradili u dijelu Izvještaja pod brojem 10.1.

6.1.1.3.1 Tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, mladih, udruženjima građana, kulturno – graditeljskog nasljeđa i institucijama nauke i kulture od značaja za FBiH

Tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, mladih, udruženjima građana, kulturno – graditeljskog nasljeđa i institucijama nauke i kulture od značaja za FBiH iskazani su u iznosu od 5.322.000 KM, u okviru kojih se na izvršenje Transfera za sport od značaja za FBiH odnosi 1.834.000 KM, Transfera za kulturu od značaja za FBiH 1.511.000 KM, Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa odnosi 720.000 KM, Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH 600.000 KM, Transfera za mlade 400.000 KM i Transfera za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture 257.000 KM.

Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu Ministarstvu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava), Vlada FBiH je usvojila Odlukom od 18.08.2016. godine u iznosu 4.980.000 KM. U Programu utroška sredstava, po svakom transferu pojedinačno, navedeni su nazivi i svrha programa, planirani iznosi sredstava po programima, te ko može biti primalac grant sredstava. Pored toga, navedeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava svakog transfera pojedinačno, kao i posebni kriteriji za programe (imenovane tačke) unutar transfera. Također je definisano da pojedinačne ugovore o dodjeli sredstava potpisuje ministrica, dostavljanje izvještaja korisnika o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava od strane posebno imenovane komisije Ministarstva. **Odlukom nije propisan način izvještavanja Ministarstva prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera.**

Ministarstvo je na osnovu naprijed navedenog Programa utroška sredstava, u sredstvima javnog informisanja, 26.08.2016. godine izdalo Obavještenje i uputilo aplikante na WEB stranicu Ministarstva gdje su se nalazili pojedinačni Javni pozivi za odabir programa i projekata koji će se sufinansirati iz navedenih transfera. U Javnim pozivima su ponovljeni opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava iz Programa utroška sredstava, sa utvrđenim rokom 13.09.2016. godine za dostavljanje prijave i pobrojanom Obaveznom dokumentacijom na osnovu koje će se izvršiti vrednovanje prijave za dodjelu grant sredstava. Tako su aplikanti trebali u originalu dostaviti sljedeće: 1) popunjenu, potpisanu i ovjerenu prijavu na aplikacijskom obrascu; 2) popunjene i ovjerene aplikacijske obrasce 1, 2 i 3 (u kojima su navedeni osnovni podaci o programu, plan prihoda i rashoda, izjava o istinitosti i tačnosti navedenih podataka i podnošenju izvještaja,

podaci o dobivenim i pravdanim sredstvima u periodu 2013. – 2015. godina); 3) Detaljno razrađen i opisan projekat ili program za koji se traži sufinansiranje, s podacima bitnim za bodovanje po navedenim kriterijima; 4) Detaljan finansijski plan projekta s izvorima prihoda i očekivanim rashodima po stavkama, te 5) ukoliko se posjeduje preporuku resornog kantonalnog ministarstva ili lokalne zajednice s potvrdom o sufinansiranju, kao i drugu dokumentaciju. Aplikanti su u ovjerenim kopijama trebali dostaviti i sljedeće: uvjerenje o poreznoj registraciji (identifikacijski broj), rješenje o razvrstavanju (klasifikacija djelatnosti), rješenje o registraciji podnosioca zahtjeva, ugovor sa bankom o otvaranju transakcijskog računa. **Na osnovu uvida u definisane opće i posebne kriterije za dodjelu sredstava i propisanu obaveznu dokumentaciju konstatovali smo da Ministarstvo za vrednovanje projekata nije propisalo podnošenje posebnih dokaza o ispunjenosti kriterija, zbog čega su komisije za vrednovanje prijave procjenjivale ispunjenost kriterija na osnovu popunjenih aplikacijskih obrazaca i dostavljenog Opisa projekta, što je neprihvatljivo sa stanovišta javnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.**

Preporuka:

- ***U Javnim pozivima za dodjelu grant sredstva Ministarstva, aplikantima propisati podnošenje posebnih dokaza o ispunjenosti općih i posebnih kriterija u cilju izbjegavanja subjektivnih procjena prilikom vrednovanja istih, odnosno transparentnog trošenja budžetskih sredstava;***

Za vrednovanje pristiglih programa i projekata po 6 Javnih poziva (odnosno transfera), formirano je 6 komisija, od kojih je svaka trebala da izvrši provjeru formalno – pravne ispravnosti pristiglih prijava u skladu sa odredbama Pravilnika o procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno – historijskog nasljeđa, kulture, sporta i mladih za 2016. godinu. U svim komisijama je na mjestu predsjednika bilo jedno od dvoje savjetnika ministrice. Nakon izvršene provjere, komisije su imale zadatak da izvrše bodovanje programa i projekata, na osnovu kriterija navedenih u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za 2016. godinu, kao i da Listu sa izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava dostave ministrici. Rješenjima je predviđeno da Komisije za svoj rad imaju pravo na naknadu.

Nakon završenog izbora korisnika (pri čemu aplikantima nije bila ostavljena mogućnost žalbe), ministrica je donijela pojedinačne odluke po transferima u kojima su navedeni krajnji korisnici sa iznosom odobrenih sredstava. Postupak izbora krajnjih korisnika je završen tek krajem 2016. godine, kada su i zaključeni ugovori sa istim, što je imalo uticaja da se u fiskalnoj godini odobrena sredstva transfera najvećim dijelom nisu doznačila krajnjim korisnicima (sa 31.12.2016. godine doznačeno samo 1.841.000 KM ili 35 % odobrenih sredstava). S tim u vezi ističemo da je Ministarstvo kasno uputilo Program utroška sredstava tekućih transfera na usvajanje prema Vladi FBiH (upućeno 27.07.2016. godine, a usvojeno 18.08.2016. godine⁴), ne vodeći računa da se nakon usvajanja programa provode procedure javnog oglašavanja, vrednovanja pristiglih zahtjeva i potpisivanje ugovora što je za većinu transfera okončano tek u decembru 2016. godine. Navedeno kašnjenje jednim dijelom je uticalo i na izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava obzirom da je utvrđeni rok za dostavu izvještaja 15 dana od realizacije projekta/ programa, odnosno mjesec dana nakon uplate odobrenih sredstava. **Zbog naprijed navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije blagovremeno poduzimalo aktivnosti na pripremi, usvajanju i realizaciji Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kako bi se isti realizovao u fiskalnoj godini za koju su sredstva i odobrena zašto nije dato adekvatno obrazloženje.**

Preporuka:

- ***Blagovremeno poduzeti aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Ministarstva u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni;***

⁴ Vlada FBiH je donijela 18.08.2016. godine donijela „Odluka o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2016. godinu Federalnom ministarstvu kulture i sporta“ V broj 1607/2016 koja je 26.08.2016. godine objavljena u „Službenim novinama FBiH“, broj 67/2016.

U narednom dijelu izvještaja elaboriramo način rada imenovanih komisija i ministricе prilikom dodjele nepovratnih budžetskih sredstava svih 6 tekućih transfera Ministarstva koje obuhvata Program utroška sredstava usvojen od strane Vlade FBiH. Na osnovu uvida u zapisnike o radu imenovanih komisija (od po 5 članova), konstatujemo da je svaki član komisije samostalno, na osnovu potpunjenih podataka u aplikacijskim obrascima i Opisa projekata, vršio bodovanje po propisanim općim i posebnim kriterijima, te se je na kraju utvrđivala prosječna ocjena za svaki projekat. Tako utvrđena prosječna ocjena je bila odlučujuća prilikom dodjele iznosa sredstava, u skladu sa primjenjivanim razredima. Međutim, komisije su zapisnički konstatovale da je ministrica, na osnovu ličnog uvida u priloženu dokumentaciju sačinila konačnu listu korisnika sredstava ovih transfera⁵. Imajući u vidu da su određeni članovi komisije tek počeli raditi u Ministarstvu ili rade na poslovima koji nemaju nikakvih dodirnih tačaka sa osnovnom namjenom sredstava, postavlja se pitanje njihove kvalifikovanosti da mogu vršiti ocjenu ispunjenosti postavljenih kriterija, odnosno vrednovanje pristiglih zahtjeva u skladu sa postavljenim kriterijima za dodjelu grant sredstava. **Iako su bili utvrđeni određeni podkriteriji za vrednovanje projekata po objavljenim kriterijima, na osnovu obavljene revizije smo konstatovali da komisije prilikom utvrđivanja broja bodova nisu imale na raspolaganju relevantnu dokumentaciju kojom bi se potvrdio dodijeljeni broj bodova po pojedinom kriteriju, a koji je iskazan na obrascu za bodovanje.**

Vezano za dodjelu sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH, konstatujemo da je u okviru programa 1 – Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH (897.000 KM) i programa 2 – Manifestacije, programi, projekti kulture od posebnog značaja za FBiH (516.000 KM), ministrica značajno subjektivno korigovala predložene iznose krajnjim korisnicima Komisije za vrednovanje projekata na osnovu osvojenog broja bodova (po programu 1 – 15 korisnika, po programu 2 – 28 korisnika). Ministrica je 16.11.2016. godine korigovala i predložene iznose krajnjim korisnicima Komisije za vrednovanje projekata Transfera za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture (257.000 KM), tako da su 22 krajnja korisnika dobili sredstva u iznosu većem ili manjem u odnosu na broj osvojenih bodova. Također, ministrica je 12.12.2016. godine korigovala predložene iznose krajnjim korisnicima Komisije za vrednovanje projekata Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH (600.000 KM), tako da je od 7 krajnjih korisnika njih 6 dobilo sredstva u iznosu većem ili manjem u odnosu na broj osvojenih bodova.⁶ **Konstatujemo da je ministrica korigovanjem predloženih iznosa krajnjim korisnicima od strane komisija za vrednovanje projekata obezvrjedila rad istih, što smatramo krajnje subjektivnim i netransparentnim, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. U vezi navedenog, značajnim smatramo navesti da je u junu 2016. godine, od strane 7 organizatora međunarodnih festivala u državi⁷, podnesena tužba protiv Ministarstva, kako su naveli, radi etničke raspodjele sredstava Tekućeg transfera za kulturu od značaja za FBiH u 2015. godini (pod tačkom „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za BiH i FBiH od internacionalnog značaja“), pozivajući se na Zakon o zabrani diskriminacije⁸ i Evropsku konvenciju za ljudska prava. Pored toga, Vlada FBiH je u 2016. godini na ime 9 organizatora kulturnih manifestacija koji su se trebali sufinansirati iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH, dodijelila sredstva u ukupnom iznosu od 450.000 KM (knjiženo kao izvršenje budžeta Vlade FBiH), od čega je organizatorima međunarodnih festivala koji su tužili Ministarstvo dodijeljeno 286.000 KM.**

Preporuke:

- ***Preispitati korigovanje predloženih iznosa krajnjim korisnicima od strane komisija za vrednovanje projekata, te na osnovu konstatovanog poduzme adekvatne mjere i aktivnosti u cilju izbjegavanja***

⁵ (npr. aplikantu koji je osvojio između 81 – 90 bodova⁵ dodjeljuju se sredstva u rasponu od 40.500 – 65.000 KM).

⁶ „Nacionalna i univerzitetska biblioteka BiH“ nije ušla u drugi krug gdje se vrši bodovanje projekata iz razloga jer ista nije zadovoljila formalno – pravne uslove, obzirom da se istoj nije slagao broj transakcijskog računa sa aplikacijskog obrasca i dostavljenog ugovora o otvaranju računa.

⁷ Podnosioci tužbe: 1) Udruženje Obala Art Centar (Sarajevo), 2) JU Bosansko narodno pozorište Zenica, 3) Fondacija za muzičke umjetnosti (Sarajevo), 4) udruženje za razvoj kulture i umjetnosti Balet Sarajevo, 5) Udruženje građana ARS AEVI (Sarajevo), 6) JU MES (Sarajevo) i 7) East – est Centre (Sarajevo).

⁸ Zakon o zabrani diskriminacije (“Službeni glasnik BiH”, broj 59/09);

subjektivnosti i poštivanja principa transparentnosti u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH;

- *Izvršiti analizu i procjenu rizika po osnovu pokrenutog sudskog spora protiv Ministarstva u vezi sa raspodjelom sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH za 2015. godinu, te na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima;*

Vežano za dodjelu sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, uvidom u prijavu aplikanta „Srpska pravoslavna crkvena opština mostarska“ za projekat „Obnove Saborne crkve Svete Trojice u Mostaru“ koja ima status nacionalnog spomenika, utvrdili smo da je ista tražila sredstva u iznosu od 600.000 KM (ukupna vrijednost projekta 8.017.183 KM), te da joj je po osnovu osvojenih 97 bodova dodijeljeno 64.000 KM. Iako je bilo propisano da se za programe unutar ove tačke koji osvoje između 81 – 90 bodova dodjeljuju sredstva u iznosu između 40.500 KM – 65.000 KM, konstatujemo da nije prezentiran obračun, odnosno na koji način je utvrđeno da se za osvojenih 97 bodova dodjeljuje 64.000 KM. Navedeno iznosimo samo kao ilustrativan primjer načina rada svih Komisija za vrednovanje projekata.

Vežano za dodjelu sredstava Transfera za mlade, ističemo da je Vlada FBiH 14.01.2015. godine formirala Radnu grupu za izradu radnog teksta Strategije za mlade FBiH za period 2016. – 2020. godina jer je članom 25. Zakona o mladima FBiH predviđen programski pristup prema mladima na nivou Federacije, odnosno definiranje, usvajanje i provođenje Strategije prema mladima. Nakon što je Strategija sačinjena, izvršeno je njeno usaglašavanje sa federalnim ministarstvima i institucijama koje su bile uključene u proces izrade⁹. Sva ministarstva i institucije su do februara 2016. godine dostavili svoja mišljenja, te je na osnovu toga Sektor za mlade Ministarstva 24.02.2016. godine sačinio konačni Prijedlog Strategije i dostavio ministrici na službeno postupanje, odnosno provođenje procedure njenog daljnog usvajanja od strane Vlade FBiH, odnosno Parlamenta FBiH. Međutim, u proceduri usvajanja, Federalno ministarstvo finansija je dostavilo negativno mišljenje jer su smatrali da navedeni dokument nije sačinjen u skladu sa „Pravilnikom o proceduri za izradu izjave o fiskalnoj procjeni zakona, drugih propisa i akata planiranja na budžet“ koji je u međuvremenu donesen u maju 2016. godine. **Prema prezentiranoj dokumentaciji (dopisi iz jula – oktobra 2016. godine), konstatujemo da ministrica nije dala traženu saglasnost kako bi predstavnik Sektora za mlade (pomoćnik ministrice) održao sastanak sa predstavnicima Federalnog ministarstva finansija u cilju prevazilaženja nastale situacije u vezi usvajanja Strategije za mlade. Navedeno je imalo za posljedicu da Ministarstvo (kao i druga federalna ministarstva) vrši dodjelu budžetskih sredstava za projekte mladih bez usvojenih strateških opredjeljenja i definisane politike djelovanja.**

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade u skladu sa članom 25. Zakona o mladima FBiH;**

Vežano za dodjelu sredstava Transfera za sport, konstatujemo da su u okviru programa 1 – Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata dodijeljena sredstva krajnjim korisnicima u ukupnom iznosu od 500.000 KM a da od istih nije tražena dokumentacija kao dokaz da isti imaju u vlasništvu ili da su dobili na upravljanje navedene sportske objekte, iako je isto trebalo da bude jedan od kriterija. U okviru programa 3 – Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH, dodijeljena su sredstva na ime 5 korisnika u ukupnom iznosu od 29.000 KM, iako isti nisu zadovoljili propisane posebne kriterije iz Programa utroška sredstava u dijelu konstituiranosti istih na nivou BiH ili FBiH. Tako su sredstva dobili „Udruženje Sportski savez USK“ (4.000 KM), „Regionalni košarkaški savez Tuzla“ (7.000 KM), „Sportski savez TK“ (4.000 KM), „Nogometni savez HNK Mostar“ (4.000 KM) i „Košarkaški savez Herceg – Bosne“ (10.000 KM). U okviru programa 5 – Nagrađivanje sportista u skladu sa Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene

⁹ Federalna ministarstva finansija, kulture i sporta, unutrašnjih poslova, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, obrazovanja i nauke, zdravstva, razvoja, poduzetništva i obrta, rada i socijalne politike, pravde, boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata, raseljenih osoba i izbjeglica, energije, rudarstva i industrije, okoliša i turizma, uprave policije, Zavoda za javno zdravstvo FBiH, Federalni zavod PIO/ MIO, Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i Federalni zavod za zapošljavanje)

vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima dodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 394.000 KM od čega 200.000 KM iz planiranih sredstava transfera i dodatnih 194.000 KM iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Iz Tekuće rezerve Vlade dodijeljena su i sredstva u iznosu od 170.000 KM preduzeću „EYOF 2019“ za potrebe organiziranja Evropskog zimskog omladinskog festivala „EYOF 2019“.

Programom utroška sredstava tekućih transfera, u okviru svakog od 6 transfera, dodijeljena su i Interventna sredstva u ukupnom iznosu od 197.000 KM (90 % od planiranih 219.000 KM), za koja je propisano da će se dodjeljivati na osnovu posebnog obavještenja, koje je i objavljeno sa rokom dostavljanja prijava na posebnim aplikacijskim obrascima od dana objave programa 26.08.2016. godine do 31.12.2016. godine. Članom 10. „Pravilnika o procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno – historijskog nasljeđa, kulture, sporta i mladih za 2016. godinu“ je propisano da će se Interventna sredstva dodjeljivati tokom cijele godine, na osnovu pregleda pristiglih zahtjeva i u skladu sa definisanim kriterijima, utvrđenim u Odluci, u saradnju sa sektorom i ministricom, što će se zapisnički konstatovati. **Konstatujemo da komisije nisu vršile vrednovanje pristiglih zahtjeva za dodjelu interventnih sredstava i da sektori Ministarstva nisu učestvovali u donošenju odluka. Zbog navedenog, konstatujemo da je ministrica u 2016. godini izvršila dodjelu 197.000 KM Interventnih sredstava tekućih transfera, što nije u skladu sa članom 10. „Pravilnika o procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno – historijskog nasljeđa, kulture, sporta i mladih za 2016. godinu“ i odredbama Vladine „Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH Ministarstvu za 2016. godinu“. Povezano sa naprijed navedenim, imajući u vidu da za nepredviđene poslovne događaje (rashode), postoji Tekuća rezerva Vlade FBiH, postavlja se pitanje svrsishodnosti i opravdanosti postojanja Interventnih sredstava unutar tekućih transfera Ministarstva. S tim u vezi ističemo da je Vlada FBiH 13.10.2016. godine donijela Zaključak da se ne mogu planirati interventna sredstva u okviru programa utroška sredstava tekućih transfera (V broj 1865/2016).**

Preporuka:

- *Preispitati opravdanost i svrsishodnost postojanja interventnih sredstava tekućih transfera, a naročito način raspodjele interventnih sredstava tekućih transfera u 2016. godini;*

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, iako su doneseni kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv za dodjelu sredstava tekućih transfera, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom, utvrdili smo da kriteriji nisu dosljedno primijenjeni prilikom dodjeljivanja ukupnog broja bodova, odnosno utvrđivanja iznosa nepovratnih budžetskih sredstava. Pored toga, ministrica je izvršila dodjelu 197.000 KM Interventnih sredstava tekućih transfera i značajno korigovala predložene iznose korisnicima od strane komisija za vrednovanje projekata. Zbog navedenog, konstatujemo da Ministarstvo raspodjelu sredstava tekućih transfera nije izvršilo¹⁰, u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu Ministarstvu, u iznosu od najmanje 4.608.000 KM (od čega je 4.411.000 KM dodijeljeno na osnovu Javnih poziva i 197.000 KM iz interventnih sredstava od strane ministrice).

Preporuka:

- *Dodjelu budžetskih sredstava krajnjim korisnicima tekućih transfera vršiti uz dosljedno poštivanje utvrđenih kriterija iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele kojeg usvaja Vlada FBiH, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH;*

¹⁰ za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa - 720.000 KM, za sport od značaja za FBiH -1.190.000, za mlade - 370.000 KM, za kulturu od značaja za FBiH - 1.471.000 KM, za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture - 257.000 KM i za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH - 600.000 KM;

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

U okviru tekućih transfera Ministarstva, planiraju se sredstva kulturnim društvima, a ista su u 2016. godini izvršena u ukupno planiranom iznosu od 180.000 KM.

Transferi kulturnim društvima se izvršavaju u skladu sa programima utroška sredstava koje po prijedlogu Ministarstva donosi Vlada FBiH, u skladu sa članom 33. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Kulturnim društvima sredstva nisu bila doznačena do kraja 2016. godine iz razloga kasnog usvajanja programa utroška sredstava tako da se kasnilo sa potpisivanjem ugovora o realizaciji sredstava, a obaveze za plaćanje su u Glavnu knjigu trezora unesene tek 18.01.2017. godine (pod 31.12.2016. godine). Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom, konstatujemo da su navedena kulturna društva opravdala doznačena sredstva na teret prethodne fiskalne 2015. godine.

Preporuka:

- **Blagovremeno poduzeti aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kulturnim društvima u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni;**

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

Vlada FBiH je u prethodnom periodu formirala 4 fondacije (za kinematografiju, za izdavaštvo, za bibliotečku djelatnost i za muzičke, scenske i likovne umjetnosti), čije osnovne djelatnosti se u potpunosti finansiraju putem Ministarstva, iz sredstava Budžeta FBiH. U okviru tekućih transfera, za finansiranje djelatnosti 4 fondacije u 2016. godini su doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 3.098.000 KM.

Fondacije su zasebna pravna lica od kojih svaka ima Upravni odbor od po 3 člana (koje imenuje Vlada FBiH¹¹) i po jedno zaposleno lice na neodređeno vrijeme, za vođenje administrativno pravnih poslova (2 diplomirana pravnik i 2 diplomirana ekonomista). U skladu sa statutima fondacija, program rada i finansijski plan usvajaju upravni odbori i na kraju svake godine se donose godišnji obračuni prihoda po istom postupku kao i finansijski plan. Planovi poslovanja fondacija, zajedno sa finansijskim planovima rada, te izvještajem o radu sa godišnjim obračunima, putem Ministarstva, podnose se jednom godišnje Vladi FBiH. Nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija vrši Federalno ministarstvo finansija, a nadzor nad zakonitošću rada vrši Federalno ministarstvo kulture.

Struktura doznačenih sredstava fondacijama i dinamika donošenja planova i programa:

Naziv tekućeg transfera (datum dostavljanja prijedloga plana poslovanja i programa utroška sredstava fondacija prema Ministarstvu)	Datum donošenja plana poslovanja i programa utroška sredstava transfera od strane Vlade FBiH	Plan za 2016. godinu	Izvršenje za 2016. godinu	Izmirene obaveze prema Fondacijama u periodu X – XII 2016. godine
1	2	3	4	5
Transfer za Fondaciju za kinematografiju (22.03.2016.)	28.07.2016. (plan) 18.08.2016. (program)	1.660.000	1.660.000	1.257.500
Transfer za Fondaciju za izdavaštvo (21.03.2016.)	28.07.2016. (plan) 18.08.2016. (program)	550.000	550.000	437.500
Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost (29.01.2016.)	28.07.2016. (plan) 18.08.2016. (program)	330.000	330.000	265.000
Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti (22.03.2016.)	28.07.2016. (plan) 18.08.2016. (program)	558.000	558.000	438.500
UKUPNO TRANSFERI FONDACIJAMA		3.098.000	3.098.000	2.398.500

¹¹Nakon što ministarstvo provede konkursnu proceduru imenovanja u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima FBiH („Službene novine FBiH“, broj 12, 34 i 65/13);

Kao što se može vidjeti iz podataka prezentiranih u naprijed navedenoj tabeli, iako su sve fondacije do marta tekuće godine dostavile prijedloge finansijskih planova i programa utroška sredstava Ministarstvu, isti su tek u julu, odnosno u avgustu tekuće godine usvojeni od strane Vlade FBiH. Ministarstvo nije prezentiralo razloge zbog kojih je prijedlog programa utroška sredstava tekućih transfera koji se dodjeljuju fondacijama uputilo u proceduru usvajanja Vladi FBiH tek 27.07.2016. godine (usvojeni na narednoj sjednici 28.07.2016. godine). **Navedeno je, kao i prethodne godine, imalo za posljedicu da su sredstva doznačena fondacijama tek na kraju godine, u periodu X/16 – I/17, što je uticalo na realizaciju programskih aktivnosti, kasno provođenje konkursne procedure dodjele sredstava za 2016. godinu, efikasnost korištenja sredstava od strane krajnjih korisnika, realizaciju njihovih projekata, kao i izvještavanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom od strane Ministarstva.**

U skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama, Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Zadatak komisije je da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o radu ministrici. Do okončanja revizije Komisija nije sačinila Godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za 2016. godinu. Međutim ista je prezentirala Polugodišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za sve 4 fondacije, u kojima je dala osvrt na postupanje po datim preporukama iz Izvještaja o izvršenom nadzoru za 2015. godinu i na provedene aktivnosti za prvih 6 mjeseci 2016. godine, od čega izdvajamo:

- 1) Za sve 4 fondacije računovodstvo vodi isto pravno lice koje za svoj rad od istih naplaćuje mjesečnu naknadu u iznosu od po 312 KM što na godišnjem nivou iznosi cca 14.200 KM te je komisija dala preporuku da se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provede potrebna procedura što nije implementirano.
- 2) Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za izdavaštvo i Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti su u prvom polugodištu 2016. godine realizovale preostale programske aktivnosti iz ranijeg perioda u skladu sa dinamikom uplate sredstava obzirom da istima nisu bila doznačena planirana budžetska sredstva za 2016. godinu. Pregledom i analizom knjigovodstvene i ostale dokumentacije Komisija nije uočila značajne finansijske i druge nepravilnosti u prvom polugodištu 2016. godine, ali je izvršila ocjenu postupanja po ranije datim preporukama, te dala određene preporuke za poboljšanje rada.
- 3) Fondacija za kinematografiju je također provodila preostale programske aktivnosti iz ranijeg perioda, međutim, u Izvještaju je istaknuto da se ista nije očitovala na Izvještaj o izvršenom nadzoru za 2015. godinu i da nije sačinila plan za otklanjanje značajnih nepravilnosti uočenih od strane Komisije za tu godinu. Npr. Obaveze za film „Zehra i Fortuna“ iz 2010. i 2011. godine još uvijek nisu izmirene, a za navedene projekte su odobrena nova sredstva u 2012. i 2013. godini tako da ukupne obaveze za ovaj projekat iznose 560.625 KM. Komisija smatra da ovakav način poslovanja nije ekonomski racionalan i efikasan, obzirom da dolazi do zamrzavanja velikog dijela sredstava i „apsurdne situacije“ da Fondacija na svom računu ima u prosjeku na raspolaganju cca 1.000.000 KM sredstava namijenjenih za odobrene projekte iz ranijih godina, a da nije u mogućnosti da finansira projekat iz tekuće godine. Pored toga, Komisija je konstatovala da nije postupljeno po datoj preporuci o neophodnosti preispitivanja opravdanosti dodjele sredstava u 2015. godini, zbog sukoba interesa, za projekte čiji autori su u to vrijeme bila lica koja su imenovana od strane Vlade FBiH na mjesto direktora JP Filmski centar Sarajevo i mjesto predsjednika Upravnog odbora Fondacije za muzičke, scenske i likovne djelatnosti (za projekat „Švedsko srce moje majke“ - autor Adis Bakrač 416.000 KM i za projekat „Balada o pišonji i Žugi“ - autor Jasmin Duraković 300.000 KM). **Upravni odbor nije poduzeo adekvatne aktivnosti po dostavljanom Izvještaju Komisije o izvršenom nadzoru Fondacije za kinematografiju za 2015. godinu i prvo polugodište 2016. godine, što nije u skladu sa članom 24. Zakona o udruženjima i fondacijama i članom 8. Statuta Fondacije, a Ministarstvo nije poduzelo nikakve zakonske mjere i aktivnosti što nije u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama.**

Preporuke:

- **Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi se fondacijama blagovremeno usvajao plan i program utroška sredstava, te doznačavala sredstva radi obavljanja njihovih programskih aktivnosti;**
- **Provesti sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti u radu Fondacije za kinematografiju konstatovane od strane Komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama;**

6.1.1.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i dodijeljenih sredstava iz pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava od priređivanja igara na sreću

Ministrica je 24.05.2016. godine formirala „Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera, kapitalnih grantova, sredstava po osnovu naknada od priređivanja igara na sreću i sredstava iz prihoda turističkih zajednica“ koja ima 5 članova (i 5 zamjenskih članova)¹². Zadatak navedene komisije je da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima, na osnovu dostavljenih izvještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, te da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o radu ministrici. Komisija je također dužna održavati bazu podataka na internom serveru, na način da se stalno ažuriraju informacije vezane za pravdanje sredstava, a ista također ima pravo na novčanu naknadu u skladu sa važećim propisima.

Na osnovu uvida u Izvještaj o radu Komisije za nadzor od 17.01.2017. godine, konstatujemo da je u istom navedeno da je komisija u vremenskom periodu od 01.01.2016. do 16.01.2017. godine izvršila pregled ukupno 775 pristiglih finansijskih izvještaja¹³ krajnjih korisnika za odobrena sredstva u periodu 2013. – 2016. godina, u čijem prilogu se nalaze pojedinačni tabelarni pregledi dostavljenih izvještaja korisnika transfera, sa napomenom da li je izvještaj prihvaćen (oznaka P), da je realizacija u toku (PT), nije prihvaćen (N) i da izvještaj nije dostavljen (bez oznake). Od ukupno dostavljenih 775 izvještaja, njih 722 je prihvaćeno, 21 projekat nije završen te su isti u toku, dok 32 izvještaja komisija nije prihvatila. **Utvdili smo da Izvještaj o radu Komisije za nadzor sadrži samo statističke pokazatelje, bez navođenja najznačajnijih opažanja uočenih prilikom pregledanja i analize dostavljenih izvještaja, konkretnih primjedbi i davanja sugestija (preporuka) za poboljšanje rada u narednom periodu.**

Programom utroška sredstava, odlukama, kao i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obaveza namjenskog korištenja sredstava i podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku od 15 dana od završetka projekta/programa, a ukoliko sredstva ne budu uplaćena u toku tekuće godine onda u roku od mjesec dana nakon uplate sredstava. **Uvidom u pomoćnu evidenciju (bazu novčanih podrški), utvdili smo da značajan broj krajnjih korisnika po osnovu priređivanja igara na sreću (2014. – 2016.) i po osnovu tekućih transfera (2013. – 2015. godine), iako je trebalo, nije dostavio izvještaje o pravdanju budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od najmanje 1.766.466 KM.** Tako smo utvdili da korisnici dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću kojima su ista doznačena u septembru 2016. godine nisu opravdali sredstva u iznosu od 409.966 KM, a također ni 14 korisnika kojima su sredstva doznačena na teret fiskalne 2014. godine u iznosu od 26.550 KM. Također, korisnici dodijeljenih sredstava tekućih transfera (bez transfera fondacijama) u prethodnim godinama do 18.01.2017. godine nisu bili opravdali sredstva u ukupnom iznosu od 1.329.950 KM, od čega se na neopravdana sredstva 2013. godine odnosi 52.000 KM, 2014. godine 276.000 KM i 2015. godine 1.001.950 KM. Za navedene korisnike, Ministarstvo je slalo opomene i donijelo stav da korisnici koji nisu opravdali sredstva, ne mogu dobiti nepovratna sredstva i u budžetskoj 2016. godini. Napominjemo da je procedura dodjele sredstava tekućih transfera Ministarstva za 2016. godinu otpočela usvajanjem i objavom programa tek u avgustu tekuće godine, što je imalo za posljedicu da su najvećim dijelom obaveze prema krajnjim korisnicima unijete na plaćanje u Glavnu knjigu trezora tek u 2017. godini (pod

¹² Navedena Komisija je zamijenila staru Komisiju koja je bila formirana 21.09.2015. godine i radila isti posao.

¹³ (na propisanom obrascu Ministarstva)

31.12.2016. godine). Sve ovo je imalo za posljedicu neopravdano dugo trajanje procesa realizacije, izvještavanja i nadzora nad utroškom sredstava i može uticati na rokove zastare u slučaju tužbi (3 godine).

Za korisnike koji su dostavili izvještaje, Komisija je kontrolu namjenskog utroška sredstava vršila na osnovu dostavljenih izvještaja kojim se pravdao samo utrošak doznačenih budžetskih sredstava, dok za sredstva iz ostalih izvora finansiranja nije postojala obaveza dostavljanja specifikacije i kopija računa, jer isto nije propisano „Uputstvom korisnicima sredstava Ministarstva za finansijsko implementiranje i izvještavanje“, odnosno „Obrascem finansijskog izvještaja“ koji je sastavni dio istog. Komisija, iako je trebala, nije vršila obilazak terena kako bi, barem u određenom uzorku, potvrdila da su korisnici (udruženje ili humanitarne organizacije) stvarno i implementirali aplicirane projekte na terenu, odnosno vjerodostojnost dostavljenih kopija računa. Pored toga, Komisija nema internu proceduru, odnosno metodologiju o načinu vršenja nadzora.

Preporuke:

- ***Izvještaj o radu Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera dopuniti u dijelu davanja osvrta na konstatovane probleme u radu, kao i konkretnih primjedbi i preporuka za poboljšanje rada u narednom periodu;***
- ***Potrebno je donijeti internu proceduru/ metodologiju o načinu vršenja nadzora nad utroškom dodijeljenih sredstava transfera, te na osnovu procijenjenog rizika za određeni broj korisnika vršiti kontrole na terenu;***

U određenim slučajevima, Ministarstvo je pojedine predmete korisnika koji nisu opravdali sredstva upućivalo Federalnom pravobranilaštvu na utuženje, nakon čega je isto u dopisu od 23.05.2016. godine istaklo da dokumentacija koja je dostavljena uz akte Ministarstva nije potpuna, te da se na osnovu iste ne može procijeniti da li postoje uslovi i mogućnost za poduzimanje pravnih radnji. Tek kada Ministarstvo dostavi dodatnu relevantnu dokumentaciju, ističu da će moći procijeniti da li postoje uslovi i mogućnost za poduzimanje pravnih radnji iz nadležnosti Pravobranilaštva. U istom dopisu upozoravaju na vođenje računa o rokovima zastare od 3 godine. Upućuju Ministarstvo da isto najprije treba izvršiti kontrole namjenskog utroška na terenu i neposredno kod korisnika sačiniti zapisnike – izvještaje o izvršenim kontrolama za svako predmetno udruženje i organizaciju. Ukoliko se nakon toga utvrdi da su određeni korisnici odustali o realizacije programa i da nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva, Ministarstvo bi trebalo u što kraćem roku za te korisnike dostaviti relevantnu dodatnu dokumentaciju, i to: 1) zapisnike; 2) objektivne, vjerodostojne, pouzdane i podobne dokaze da je određeni korisnik odustao od realizacije programa i 3) Rješenja o registracijama udruženja – organizacija sa uvjerenjima o poreznim registracijama i Uvjerenjima o otvaranju bankovnih računa. **Konstatujemo da Ministarstvo nije izvršilo obilazak spornih krajnjih korisnika, odnosno nije začinilo zapisnike sa terena i dostavilo dodatnu dokumentaciju Federalnom pravobranilaštvu, bez obzira na utvrđene rokove zastare od 3 godine. Zbog navedenog, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH kojim je definisano da je „budžetski korisnik dužan provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja na osnovu ugovora ili bilo kog drugog potraživanja na osnovu javnih prihoda“.**

Imajući u vidu sve naprijed navedeno može se konstatovati da u 2016. godini nijedan krajnji korisnik nije izvršio povrat neopravdanih budžetskih sredstava doznačenih u ranijim godinama za realizaciju programa/ projekata iz oblasti kulture i sporta. Iako je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti iste nisu bile dovoljne što je stvorilo prostora, ako se uzme u obzir i način dodjele poticajnih sredstava, da se može sumnjati na sistemske zloupotrebe u dijelu trošenja budžetskih sredstava. Ministarstvo ne poduzima dovoljno adekvatne mjere i aktivnosti u kvalitativnom smislu kako bi najprije spriječilo da budžetska sredstva dobiju korisnici za koje postoji velika vjerovatnoća da ista neće opravdati. U prvom redu je potrebno utvrditi jasnu politiku dodjele poticaja kojom će se profilirati namjena sredstava, uz uvođenje jasnih, mjerljivih i dokazivih kriterija, aktivno učešće kantonalnih ministarstava kulture i sporta, kao i smanjenje broja krajnjih korisnika u cilju lakše kontrole namjenskog korištenja budžetskih sredstava.

Preporuka:

- **Potrebno je preispitati kompletan proces dodjele, pravdanja i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava za realizaciju projekata iz nadležnosti Ministarstva, a naročito u dijelu postupanja po uputama Federalnog pravobranilaštva, te u skladu sa konstatovanim poduzeti sve zakonske mjere;**

6.1.1.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 13.968 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: nabavka opreme 8.974 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 4.994 KM.

6.2 BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja Ministarstva ukupna vrijednost aktive je iskazana u iznosu od 5.703.744 KM sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 4.779 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 4.702.880 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 996.085 KM. Ukupna vrijednost pasive u iznosu od 5.703.744 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne tekuće obaveze 4.548.849 KM, obaveze prema zaposlenicima 142.330 KM, kratkoročna razgraničenja 16.480 KM i izvori stalnih sredstava 996.085 KM.

6.2.1 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem ministrice od 22.12.2016. godine formirana je Komisija za provedbu redovnog godišnjeg popisa za 2016. godinu sa zadatkom da izvrši popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja. Komisija je 14.02.2017. godine sačinila Izvještaj o obavljenom redovnom popisu u 2016. godini koji je isti dan ministrica usvojila, donošenjem Odluke o prihvatanju istog. U navedenom Izvještaju nisu konstatovane razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja. Imajući u vidu da je zakonski utvrđeni rok za sastavljanje izvještaja o popisu i dostavljanje istog na razmatranje nadležnom tijelu za odlučivanje o popisu, najkasnije 15 dana od dana isteka poslovne godine, **konstatujemo da Ministarstvo prilikom provođenja popisa za 2016. godinu nije ispoštovalo zakonski utvrđen rok što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pored toga, i završna knjiženja, po donesenoj odluci nakon popisa prethodne 2015. godine, su provedena tek u fiskalnoj 2016. godinu što također nije u skladu sa navedenim zakonskim propisom. Na osnovu uvida u naloge za knjiženje koji se odnose na nabavke i rashodovanja stalnih sredstava utvrdili smo da stavovi za knjiženje ne pružaju dovoljne informacije o izvršenim promjenama na stalnim sredstvima tokom godine (realno iskazivanje prometa), što nije u skladu sa načelima dvojnog knjigovodstva, odnosno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Pored toga, na osnovu uvida u pojedinačne izvještaje popisnih komisija utvrdili smo da iste nisu u zadatim rokovima izvršile zadatak za koji su imenovane, a Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nije pravilno izvršila usaglašavanje stvarnih i knjigovodstvenih evidencija. Naime, obavljenom revizijom smo utvrdili da u Izvještaju popisne komisije nisu konstatovana potraživanja u iznosu od 4.040 KM po osnovu povrata PDV-a i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 16.281 KM, vezana za implementaciju „Pilot programa za očuvanje i restauraciju kulturnog nasljeđa – projekat Stolac“ i projekta „Ljubljana“, koji ubrzo trebaju biti zatvoreni (završene aktivnosti). Također, popis obaveza Ministarstva u iznosu od 4.691.379 KM je izvršen na način da su u Izvještaju o izvršenom popisu samo konstatovani preuzeti podaci iz knjigovodstva, a nikako nije izvršen ni popis obaveza po osnovu pravomoćnih sudskih presuda evidentiranih na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 408.282 KM.

Zbog prethodnog, **konstatujemo da popis nije obavljen kvalitetno i u potpunosti, niti su podaci u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima usklađeni sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2016. godine. Imajući u vidu navedeno smatramo da popis nije u cijelosti izvršen u skladu Zakonom o**

računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **Godišnji popis potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a rezultate popisa knjižiti u odgovarajućem periodu;**
- **Naloge za knjiženje koji se odnose na nabavke i rashodovanja stalnih sredstava sačinjavati u skladu sa načelima dvojnog knjigovodstva, odnosno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2016. godine, iskazano je stanje od 408.282 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 260.891 KM više za 147.391 KM. U revidiranoj 2016. godini po navedenom osnovu su realizovane obaveze u ukupnom iznosu od 167.300 KM od čega 102.219 KM na ime glavnice, 51.413 KM zateznih kamata i 13.668 KM troškova spora¹⁴. Na vanbilansnoj evidenciji su iskazane obaveze po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu prava uposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa), neisplaćenih jubilarnih nagrada i dnevnica. Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja predstavljaju dospjele obaveze koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

Preporuka:

- **Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućih pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 05.04.2016. godine donijelo Plan nabavki za 2016 godinu kojim je planirana nabavka roba 48.000 KM, nabavka usluga 36.500 KM i radova 5.000 KM, a isti je izmijenjen i dopunjen 06.09.2016. godine u dijelu nabavke usluga na poziciji Izdaci za tekuće održavanje zgrada. Konačan Plan nabavke Ministarstva za 2016. godinu iznosio je 84.500 KM. Rješenjem ministrice tek 13.07.2016. godine imenovana je Komisija za provođenje postupka javne nabavke roba i vršenje usluga koja do oktobra 2016. godine nije imala nikakvih aktivnosti (izmjene Rješenja od 06.10.2016. godine). **Odluke o pokretanju postupaka nabavke roba i usluga za 2016. godinu od strane ministrice donesene su krajem godine, i to u septembru, oktobru i novembru 2016. godine. Imajući u vidu da su sredstva planirana i odobrena Budžetom za 2016. godinu a da će se realizacija ugovora koji su zaključeni tek krajem godine (novembar 2016. godine) vršiti u Budžetskoj 2017. godini, konstatovano je da nisu na vrijeme poduzete aktivnosti kako bi se postupci javnih nabavki okončali pravovremeno kao i ugovori sa izabranim dobavljačem zaključili na vrijeme.**

Prema pregledima koji su nam prezentirani, navedeno je da je Ministarstvo u 2016. godini provelo 8 postupaka i dodijelilo ugovore u ukupnom iznosu 55.491 KM i to putem konkurentskog zahtjeva zaključeno je 7 ugovora i putem direktnog sporazuma 1 ugovor. Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora za usluge opravke opreme i nabavku kancelarijskog materijala sa izabranim dobavljačima u 2015. i 2016. godini utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima nabavljeni artikli koji nisu sastavni dio

¹⁴ Realizacija sudskih izvršnih rješenja je u 2016. godini evidentirana na pozicijama tekućih transfera 614817 za iznos isplaćene glavnice od 102.219 KM, zatim za iznos troškova kamata od 51.413 KM na kontu 613961 i za iznos troškova spora od 13.668 KM na kontu 614962

ponude na osnovu koje su zaključivani ugovori. Također, utvrđeno je da, iako je Ministarstvo u 2016. godini imalo zaključen ugovor za servisiranje vozila sa izabranim dobavljačem, opravka vozila je vršena kod servisera sa kojima nije bio zaključen ugovor tokom 2016. godine.

Preporuka:

- **Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki i iste vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima i ponudama koja je bile predmet ugovaranja;**

9. OSTALI NALAZI

9.1 RASPODJELA PRIKUPLJENIH SREDSTAVA OD IGARA NA SREĆU ZA 2014. I 2015. GODINU

Zakonom o igrama na sreću¹⁵ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću¹⁶ iz 2015. godine, utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom računu Trezora FBiH za prikupljanje prihoda od igara na sreću, te da se ista usmjeravaju za finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava¹⁷. Federalnom ministarstvu kulture i sporta pripada 15 % prikupljenih sredstava od priređivanja igara na sreću. Uredbom su također propisani opći kriteriji za dodjelu sredstava krajnjim korisnicima, dok posebne kriterije utvrđuju nadležna ministarstva. Korisnici sredstava mogu biti udruženja i humanitarne organizacije sa sjedištem na teritoriji FBiH, koje su osnovane u skladu sa važećim propisima o udruženjima i fondacijama. Navedena sredstva nisu dodjeljivana u budžetskoj 2015. godini, a prema dostavljenim podacima od 25.01.2016. godine iz Federalnog ministarstva finansija, na posebnim transakcijskim računima od igara na sreću je prikupljeno 5.538.419 KM, od čega pripadajući dio Ministarstva iznosi 830.763 KM. Napominjemo, iako je Ministarstvo izvršilo dodjelu pripadajućeg dijela sredstava krajnjim korisnicima iz oblasti kulture i sporta, ista su u Glavnoj knjizi trezora knjižena kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, nakon što je Vlada FBiH (po prijedlogu svih ministarstava) donijela jedinstvenu Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću 30.06.2016. godine. Sa svim izabranim korisnicima potpisani su Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava koja su im doznačena do kraja septembra 2016. godine.

Ministarstvo je u 2016. godini, putem posebno imenovane Komisije, izvršilo raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 830.763 KM, a na osnovu provedenog javnog konkursa objavljenog 30.01.2016. godine. Međutim, krajnjim korisnicima je stvarno doznačen iznos od 829.263 KM iz razloga što sredstva nisu doznačena Udruženju građana „Vrisak“ iz Mostara (1.500 KM) koje je dostavilo informaciju da zbog tehničkih razloga nije u mogućnosti izvršiti obaveze iz ponuđenog ugovora.

Struktura dodijeljenih sredstava od strane Ministarstva od priređivanja igara na sreću:

Redni broj	Namjena dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću	Izvršenje za 2016. godinu
1	2	3
1.	Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate (182 korisnika, do 7.500 KM)	486.963 KM
2.	Promoviranje kulture (146 korisnika, do 7.500 KM)	342.300 KM
	UKUPNO IGRE NA SREĆU	829.263 KM

¹⁵ Službene novine FBiH, broj 48/15 i 60/15;

¹⁶ Službene novine FBiH, broj 89/15,

¹⁷ Uredbom utvrđeni udjeli za raspodjelu prikupljenih sredstava od igara na sreću: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike 55 %, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke 15 %, Federalno ministarstvo kulture i sporta 15 %, Federalno ministarstvo zdravstva 10 % i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta 5 %.

Na osnovu uvida u Zapisnik o radu Komisije za ocjenu i bodovanje (22.03.2016.), utvrdili smo da je na konkurs pristiglo 607 prijava, od čega 268 iz oblasti kulture i 339 iz oblasti sporta. Od pristiglih prijava, njih 268 je proglašeno formalno – pravno neispravnim, a preostalih 339 ispravnim, za koje je Komisija izvršila bodovanje. U Zapisniku o radu (23.05.2016.), Komisija je navela da je, u periodu od 24.03. – 20.05.2016. godine, izvršila detaljan uvid i bodovanje 339 prijava projekata i programa, u skladu sa „Pravilnikom o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz sredstava ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću“ (u daljem tekstu: Pravilnik za igre na sreću), sačinila rang listu koju je federalna ministrica prihvatila i na osnovu iste dostavila Vladi FBiH Prijedlog Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava. Vlada FBiH je usvojila jedinstvenu Odluku za sva ministarstva koja učestvuju u raspodjeli sredstava od igara na sreću.

Obavljenom revizijom smo utvrdili da su članovi Komisije zajednički bodovali programe i projekte po svakom postavljenom općem kriteriju iz Uredbe i posebnim kriterijima iz Pravilnika za igre na sreću (npr. za promoviranje kulture: kvalitet programa od 0 do 10, afirmacija kulture od značaja za FBiH i BiH od 0 do 10, jasno definisani ciljevi i metode provođenja projektnih aktivnosti od 0 do 10, interes kulturne javnosti i rezultati ranije realiziranih projekata od 0 do 10, značaj projekta za razvoj kulturnih djelatnosti od 0 do 10). Tako utvrđeni zbirni broj bodova je uticao na dodijeljeni iznos sredstava (npr: 47 – 52 bodova dobiva 7.000 KM; 53 – 58 bodova dobiva 8.000 KM). **Na osnovu uvida u Bodovnu listu i revizorski uzorak¹⁸ utvrdili smo da Komisija nije postupila u skladu sa članom 6. Pravilnika za igre na sreću, te je tako određenim programima dodijelila iznos koji je manji od propisanog** (npr. Udruženje „Nogometni savez FBiH“, Ragbi savez BiH Zenica, Udruga Hrvatski muški klub Zrinjski, Atletski savez FBiH i Atletski klub Zenica - 54 boda, umjesto 8.000 KM dodijeljeno 7.500 KM). **Pored toga, konstatujemo da primjenjivani opći i posebni kriteriji za bodovanje pristiglih programa i projekata za dodjelu bespovratnih sredstava od priređivanja igara na sreću nisu mjerljivi, kao i da je bodovanje izvršeno samo na osnovu podataka iskazanih u aplikacijskim obrascima (nije propisano prilaganje dokaza o ispunjenosti bodovanih kriterija), što smatramo krajnje subjektivnim i netransparentnim, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 6. stav 2. Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.**

Krajnji korisnici dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću su sredstva dobili do kraja septembra 2016. godine, a u skladu sa potpisanim ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava svi su trebali do 31.12.2016. godine dostaviti izvještaje o utrošku sredstava, međutim isto nije u cijelosti ispoštovano, kao ni od korisnika koji su sredstva dobili na teret fiskalne 2014. godine. Više o postupanju Ministarstva u vezi pravdanja sredstava smo eleborirali u dijelu Izvještaja pod brojem 6.1.1.4.

Preporuka:

- ***Pravilnikom o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz sredstava ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata, kao i prilaganje dokaza od strane aplikanata kojima će se moći dokazati njihova ispunjenost u cilju objektivnog bodovanja i transparentne dodjele budžetskih sredstava;***

9.2 JP „FILMSKI CENTAR SARAJEVO“ D.O.O.

Javno preduzeće „Filmski centar Sarajevo“ je osnovano Odlukom Vlade FBiH 06.08.2008. godine¹⁹. U skladu sa odredbama navedene Odluke i Statuta²⁰ organi preduzeća su: skupština, nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju. Ovlaštenja Skupštine vrši osnivač – Vlada FBiH, s tim da ta ovlaštenja ostvaruje putem Federalnog ministarstva kulture i sporta. Skupština društva, između ostalog, odobrava

¹⁸ Uzorak: sport - Nogometni savez FBiH (7.500 KM), Udruga „HMRK“ Mostar (7.500 KM) i kultura - Udruženje „Bijenale“ Sarajevo (6.000 KM) i Udruženje „Ero“ Široki Brijeg (5.000 KM);

¹⁹ V broj 694/08.

²⁰ Statut JP „Filmski centar Sarajevo“ Vlada FBiH je donijela 09.04.2009. godine (V broj 318/2009);

plan poslovanja i usvaja godišnji izvještaj koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaj revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju. **Prema raspoloživim informacijama u vrijeme obavljanja konačne revizije, Preduzeće nije imalo imenovanog direktora tako da nije sačinjen ni završni račun za 2016. godinu.**

Na osnovu uvida u izvještaj Odbora za reviziju²¹ za 2015. godinu od 25.04.2016. godine (dostavljen ministrici i nadzornom odboru) konstatujemo da je isti zaključio da je neophodno da se što prije raspiše konkurs za imenovanje stalnih članova nadzornog odbora kako bi se što prije pristupilo proceduri odabira generalnog direktora. Naime, isti je utvrdio da Preduzeće nije izmirivalo obaveze prema dobavljačima²² u periodu april – decembar 2015. godine. U 2015. godini Preduzeće je ostvarilo samo 52.000 KM od planiranih 275.000 KM (19 %), od čega najveći dio ostvarenja po osnovu doznačenih sredstava subvencija od Fondacije za kinematografiju. Pored toga su naveli da zbog neizmirenja redovnih obaveza postoji rizik od nastanka dodatnih obaveza po osnovu zatezних kamata, sudskih troškova i kazni u slučaju kontrole nadležnih poreznih organa. Posebno ističu nepoduzimanje aktivnosti u dijelu naplate potraživanja od Jadran filma d.o.o. Zagreb u iznosu od 110.394 KM, kao i neknjiženje potraživanja od Turkish Ziraat banke u iznosu od 28.340 KM po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora.

Na osnovu uvida u Informaciju privremenog Nadzornog odbora²³ od 21.06.2016. godine (dostavljen ministrici i Vladi FBiH), konstatujemo da je isti obavijestio da nije uspio dobiti izvještaje o poslovanju Preduzeća i dokumentaciju od v.d. direktora Adisa Bakrača u cilju sagledavanja stanja i poduzimanja koraka u skladu sa zakonskim obavezama i nadležnostima. Umjesto toga v.d. direktora je 16.06.2016. godine obavijestio Nadzorni odbor da traži razrješenje dužnosti direktora i zaključenje radnog odnosa u Preduzeću zbog prelaska na posao režisera u JU „Pozorište mladih“ Sarajevo, kao i da će dokumentaciju predati samo novoimenovanom direktoru Preduzeća. U Informaciji se također traži imenovanje novog v.d. direktora i kontrola inspekcijskih organa kako bi se sveobuhvatno sagledalo stanje u Preduzeću. Obzirom da po prijedlogu Nadzornog odbora nije razmatrano pitanje imenovanja v.d. direktora, Nadzorni odbor je 25.08.2016. godine ministrici i Vladi FBiH uputio urgenciju, međutim do vremena okončanja revizije za 2016. godinu navedeno imenovanje nije riješeno, a time ni pitanje potpisivanja završnog računa za 2016. godine. **Ističemo da je raniji v.d. direktora zasnovao radni odnos u novoj budžetskoj ustanovi, a u međuvremenu su mu iz budžeta Ministarstva, putem Fondacije za kinematografiju, doznačena sredstva u iznosu od 416.000 KM za realizaciju projekta „Švedsko srce moje majke“, što smo detaljnije elaborirali u prethodnom dijelu Izvještaja pod tačkom 7.1.3.7.**

S tim u vezi ističemo da je po prijedlogu Ministarstva koje je Vladi FBiH predložilo bjanko Zaključak za potpisivanje završnog računa Preduzeća (bez konkretnog navođenja imena osobe), Vlada FBiH 03.02.2017. godine donijela Zaključak²⁴ sljedećeg sadržaja: „zbog pravne nedorečenosti, ne daje ovlaštenje za potpisivanje završenog računa JP „Filmski centar Sarajevo“ za 2016. godinu i zahtijeva da se konkursna procedura za izbor i imenovanje v.d. direktora završi u što kraćem roku“.

Imajući u vidu da Ministarstvo nije prezentiralo dokumentaciju da je u funkciji Skupštine omogućilo nesmetano poslovanje Preduzeća i implementiralo Vladin Zaključak, konstatujemo da Ministarstvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti u cilju imenovanja direktora JP „Filmski centar Sarajevo“ zbog čega nije ni sačinjen završni račun Preduzeća. Ističemo da su Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisane kaznene odredbe za pravna i odgovorna lice u slučaju kada isti ne dostave godišnje finansijske izvještaje i godišnje izvještaje o poslovanju nadležnim institucijama. Osim toga, neprovođenje navedenih aktivnosti može imati za posljedicu prinudnu naplatu obaveza prodajom imovine Preduzeća, stvaranje novih obaveza i gubitak vrijedne arhivske građe.

²¹ Odbor za reviziju JP „Filmski centar Sarajevo“ je imenovan od strane Vlade FBiH 26.08.2014. godinena period od 4 godine;

²² za troškove telefona, zakupa garaže, električne energije, računovodstvenih usluga, obezbjeđenja objekta

²³ Nadzorni odbor JP „Filmski centar Sarajevo“ je imenovan od strane Vlade FBiH 03.06.2016. godine na period do okončanja postupka kojim će se izvršiti konačno imenovanje po zakonu.

²⁴(V broj 169/2017

Preporuke:

- *Preispitati poduzete mjere i aktivnosti od strane Ministarstva u cilju utvrđivanja odgovornosti za postojeće stanje u JP „Filmski centar Sarajevo“ d.o.o.;*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju zaštite imovine JP „Filmskog centra Sarajevo“ i omogućavanja poslovanja navedenog preduzeća u skladu sa zakonskim propisima, te da o poduzetim aktivnostima informiše Vladu FBiH kao osnivača.*

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo kulture i sporta se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 1-14-2913/17 od 25.05.2017. godine. Obrazloženja sa pratećom dokumentacijom koja se odnose na broj korištenih službenih vozila i redovne poslove raspodjele sredstava transfera koje su obavljale komisije su prihvaćena i ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja nisu imala uticaja na nalaze, preporuke i mišljenje o izvršenoj reviziji.

**Rukovodilac sektora za
finansijsku reviziju:**

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Nadležni rukovodilac:

Dunja Logo, dipl.oec

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl.oec.-vođa tima

Marija Marković, dipl.oec.-član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo Kulture i sporta					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11 Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12 Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13 Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14 Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15 Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					



16	Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)						
		10.650.012	10.530.706	10.822.872	119.306	98,88
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.464.824	1.430.524	1.493.354	34.300	97,66
	Bruto plaće i naknade plaća	1.257.313	1.236.125	1.294.119	21.188	98,31
	Naknade troškova zaposlenih	207.511	194.399	199.235	13.112	93,68
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	133.98	129.793	135.853	2.205	98,33
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	327.676	268.170	220.665	59.506	81,84
	Putni troškovi	26.100	13.212	17.474	12.888	50,62
	Izdaci za energiju	22.000	14.130	18.010	7.870	64,23
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	51.000	42.882	44.977	8.118	84,08
	Nabavka materijala i sitnog inventara	18.000	16.771	17.920	1.229	93,17
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.500	12.907	14.933	15.593	45,29
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.490	6.178	6.178	312	95,19
	Izdaci za tekuće održavanje	29.000	25.929	28.617	3.071	89,41
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.500	6.106	5.538	1.394	81,41
	Ugovorene i druge posebne usluge	139.086	130.055	67.018	9.031	93,51
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.725.514	8.702.219	8.973.000	23.295	99,73
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	6.462.000	6.443.000	6.614.000	19.000	99,71
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.160.000	1.157.000	2.359.000	3.000	99,86
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	103.514	102.219		1.295	98,75
5.	Kapitalni transferi					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	14.621	13.968	23.127	653	95,53
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	9.626	8.974	19.261	652	93,23
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	4.995	4.994	3.866	1	99,98
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)					



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

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017.godine

Ministrica
Zora Dujmović

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.707.659	8.489.835	55,5
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	4.779	687	
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.702.880	8.489.148	
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	996.085	1.027.874	96,9
9. Stalna sredstva	1.646.266	1.649.666	
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	650.181	621.792	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	996.085	1.027.874	
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	5.703.744	9.517.709	59,9
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.707.659	8.489.835	55,5
19.Kratkoročne tekuće obaveze	4.548.849	8.330.756	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	142.330	146.696	
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	16.480	12.383	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	996.085	1.027.874	96,9
28.Izvori stalnih sredstava	996.085	1.027.874	
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	5.703.744	9.517.709	59,9

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

**Ministrica
Zora Dujmović**