



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
za 2017.godinu

Broj: 01-02-06-14-1-16-1665-6/17

Sarajevo, maj 2018. 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	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
6.1.1.4	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i dodijeljenih sredstava iz pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava od pripredavanja igara na sreću	20
6.2	BILANS STANJA.....	22
6.2.1	Popis sredstava i obaveza	22
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	OSTALI NALAZI	24
9.1	RASPODJELA PRIKUPLJENIH SREDSTAVA OD IGARA NA SREĆU ZA 2016. GODINU	24
9.2	JP „FILMSKI CENTAR SARAJEVO“ D.O.O.	26
10.	KOMENTAR	27
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2017. godinu.....	29
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. 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 2017. 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 uslijed 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 uslijed 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 također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Godišnji popis imovine i obaveza nije obavljen u potpunosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu poštivanja utvrđenih rokova i usaglašavanja stvarnih i knjigovodstvenih evidencijskih stalnih sredstava i obaveza (tačka 6.2.1. Izvještaja);
2. Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu niti je u posjedu zgrada iskazane vrijednosti 897.040 KM, što je imalo za posljedicu da su stalna sredstva precijenjena za navedeni iznos (tačka 6.2. Izvještaja).



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva kulture i sporta**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnog odnosa u iznosu od 323.416 KM, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim sudskim presudama u glavnoj knjizi evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda (tačka 7. Izvještaja).**

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 2017. 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, svrshishodno 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 usklađenosti. 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 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Raspodjela sredstava tekućih transfera u iznosu od najmanje 4.325.850 KM nije izvršena uz dosljedno poštivanje Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera usvojenog od strane Vlade FBiH, što nije u skladu sa članovima 34., 38. i 39. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu (tačka 6.1.1.3. izvještaja);**
2. **Raspodjela interventnih sredstava tekućih transfera u ukupnom iznosu od 324.900 KM je izvršena bez raspisivanja javnog poziva i bez jasnih i pisanih kriterija za odabir projekata i za određivanje visine grant sredstava, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava za 2017. godinu, kao i članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 39. Zakona o izvršavanju**



- budžeta FBiH za 2017. godinu u dijelu koji se odnosi na transparentnost prilikom trošenja budžetskih sredstava (tačka 6.1.1.3. 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 723.248 KM je izvršena na osnovu kriterija koji nisu mjerljivi i na osnovu podataka iskazanih u aplikacijskim obrascima popunjениh 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).

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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 21. maj 2018. 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 provod i 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 računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Budžet FBiH za 2017. 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 mladima FBiH;
- Zakon o udruženjima i fondacijama;
- Zakon o zaštiti dobara koja su odlukom Komisije za zaštitu nacionalnih spomenika proglašeni nacionalnim spomenicima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru;
- Uredba o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i način raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću;



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 nasljeđa, 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 iz 2013. godine, kao i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2014. i 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 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 50 zaposlenih. Budžetom za 2017. 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 2017. 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, sa prekidima, u periodu od januara do marta 2018. 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 2016. 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 je 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 2016. godinu.

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

Realizovane preporuke

- 1) Ugovori o djelu zaključivani su za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;



- 2) Postupci javnih nabavki su pravovremeno pokrenuti i isti su vršeni u skladu sa zaključenim ugovorima i ponudama koja je bile predmet ugovaranja;
- 3) Uz godišnji finansijski izvještaj sačinjene su zabilješke, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;
- 4) Preispitana je opravdanost isplate naknade članovima svih komisija, u koje se imenuju zaposlenici Ministarstva, za obavljanje poslova koje su iz nadležnosti ministarstva;
- 5) Naknade za rad u komisijama su evidentirane 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);
- 6) Izvještaj o radu Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera je dopunjeno u dijelu davanja osvrta na konstatovane probleme u radu, kao i konkretnih primjedbi i preporuka za poboljšanje rada u narednom periodu;
- 7) Poduzete su aktivnosti na pravovremenom donošenju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kulturnim društvima u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poboljšano je funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: isplate naknada članovima komisije, ugovora o djelu, provođenja postupka javnih nabavki, međutim iste su i dalje nezadovoljavajuće 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 i zaštite imovine JP „Filmski centar Sarajevo“.
- 2) Ocjenjivanje državnih službenika je vršeno u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, sa kašnjenjem, i svi uposlenici nisu ocjenjeni;
- 3) Ranije su poduzete 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) Preispitano je korigovanje ministrike predloženih iznosa krajnjim korisnicima od strane komisija za vrednovanje projekata, te na osnovu konstatovanog djelimično su poduzete adekvatne mjere i aktivnosti u cilju izbjegavanja subjektivnosti i poštivanja principa transparentnosti u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH;
- 5) Izvršena je analiza i procjena rizika po osnovu pokrenutog sudske spora protiv Ministarstva u vezi sa raspodjelom sredstava Transfera za kulturu od značaja za FBiH za 2015. godinu, te su na osnovu konstatovanog djelimično poduzete adekvatne mjere i aktivnosti u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima;
- 6) Djelimično je preispitana opravdanost i svrshodnost postojanja interventnih sredstava tekućih transfera, kao i način raspodjele interventnih sredstava tekućih transfera u 2016. godini;
- 7) Ministarstvo je ranije poduzelo aktivnosti kako bi se fondacijama blagovremeno usvajao plan i program utroška sredstava, te doznačavala sredstva radi obavljanja njihovih programske aktivnosti, međutim kao i prethodnih godina sredstva su kasno doznačena;
- 8) Donijeta je interna procedura/metodologija o načinu vršenja nadzora nad utroškom dodijeljenih sredstava transfera, međutim na osnovu procijenjenog rizika za određeni broj korisnika nisu vršene kontrole na terenu;
- 9) Pravosnažne sudske presude evidentirane su u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija na pripadajućim pozicijama obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, međutim i dalje nije izvršeno evidentiranje rashoda;
- 10) Ministarstvo je poduzelo određene zakonske mjere i aktivnosti u cilju zaštite imovine JP „Filmskog centra Sarajevo“ (imenovanje Nadzornog odbora i v.d. direktora) međutim i dalje je otežano poslovanje navedenog preduzeća u skladu sa zakonskim propisima.



Nerealizovane preporuke:

- 1) 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;
- 2) Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
- 3) Osigurati da poslove izrade Godišnjeg plana i Godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva za predmetnu fiskalnu godinu obavljaju sekretar i rukovodioći 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;
- 4) 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;
- 5) 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;
- 6) Poduzeti aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade u skladu sa članom 25. Zakona o mladima FBiH;
- 7) 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;
- 8) 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;
- 9) 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;
- 10) 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;
- 11) 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;
- 12) 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;
- 13) Preispitati poduzete mjere i aktivnosti od strane Ministarstva u cilju utvrđivanja odgovornosti za postojeće stanje u JP „Filmski centar Sarajevo“ d.o.o.

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 mesta 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. 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 mesta stvorene su 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 kontrolama 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 uvjerili da su u Ministarstvu osigurani postupci komuniciranja, kao ni protok informacija neophodnih za blagovremeno i kvalitetno obavljanje poslova.** Iстиčemo da je Ministrica u toku 2016. godine donijela Rješenja o prenosu ovlaštenja za 3 savjetnika, koja su i dalje na snazi, i to: da u vrijeme odsutnosti ministricice potpisuju pojedinačne akte iz nadležnosti Ministarstva (izuzimajući akte upućene organima zakonodavne i izvršne vlasti), kao i da u vrijeme odsutnosti ministricice vrše signiranje pošte i potpisuju naloge 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 mesta 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“, obračuna poreza i doprinosa na naknade članovima komisija i 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 mesta, međutim, ista nije uspostavljena.

Prevencija korupcije

U skladu sa Metodologijom izrade Plana integriteta donesene od strane Agencije za prevenciju korupcije i kordinaciju borbe protiv korupcije BiH, ministrica je Rješenjem od 01.12.2017. godine formirala Radnu grupu za izradu i provođenje Plana integriteta u Ministarstvu. Rok za izvršenje zadatka Radne grupe je 90 dana od dana donošenja Rješenja, nakon čega je radna grupa bila dužna dostaviti izvještaj o radu ministrici, sa prijedlogom Plana integriteta. Iako je imenovana radna grupa poduzela aktivnosti na pripremi izrade Plana integriteta, te održala četiri sastanka i sačinila zapisnike, do okončanja revizije izvještaj o radu sa prijedlog Plana integriteta nije sačinjen. Također, ministrica je u novembru 2017. godine, imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu – FUK, međutim u toku 2017. godini nisu poduzimane aktivnosti po pitanju istog.

Preporuke:

- *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.*
- *Nastaviti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontroli u javnom sektoru.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2017. godinu na iznos od 10.522.409 KM i korigovani budžetski zahtjev na iznos 10.271.479 KM.

Budžetom FBiH za 2017. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.271.479 KM.

Ministarstvu su u 2017. godini dodatno odobrena i sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 361.250 KM, od čega 61.250 KM za isplatu nagrada vrhunskim sportistima i 300.000 KM za organizaciju Evropskog zimskog omladinskog olimpijskog festivala „EYOF 2019“.

Zakonski odobreni budžet Ministarstva je, zajedno sa sredstvima Tekuće rezerve Vlade FBiH, u 2017. godini ukupno iznosio 10.632.729 KM i isti je na dan 31.12.2017. godine izvršen u iznosu od 10.353.951 KM (97 %).

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim institucijama. Ministarstvo je sačinilo zabilješke uz finansijske izvještaje, što je 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 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.353.952 KM, što u odnosu na operativni budžet 10.632.729 KM predstavlja ostvarenje od 97 %.



Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (83,29 %), plate i naknade troškova zaposlenih (13,49 %), izdaci za materijal i usluge (1,84 %), doprinosi poslodavca (1,24 %) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,14 %).

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.396.953 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 33.571 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 179.044 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 15.355 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada;

Ocenjivanje zaposlenika u Ministarstvu izvršeno je za 2017. godinu u svim sektorima. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je ocenjivanje izvršeno za 42 uposlenika ministarstva, od čega 38 uposlenika „izuzetno uspješan“, 1 uposlenik „uspješno“, pomoćnik ministrice sektora za mlade „zadovoljava“, dok su pomoćnik sektora za kulturno - historijsko naslijeđe i kulturu i sekretarka ministarstva ocjenjeni sa „ne zadovoljava“. Konstatovali smo da je za državne službenike ocenjivanje izvršeno u propisanim rokovima, dok je ocjena rukovodećih državnih službenika i sekretarka ministarstva izvršena tek u martu 2018. godine. Konstatovali smo da za 2 pomoćnika ministrice i 3 službenika i namještenika nije izvršeno ocenjivanje jer se isti nalaze na bolovanju. **Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika** u organima državne službe u FBiH regulisano je da se ocenjivanje rada državnih službenika ocjenjuje za period utvrđen zakonom i to najkasnije u roku od 30 dana poslije isteka perioda za koji se ocjenjuje. Imajući u vidu da je ocenjivanje rukovodećih državnih službenika izvršeno tek u martu 2018. godine, a Rješenja o godišnjem ocenjivanju, kao i prijedlog mjera i aktivnosti koje je potrebno poduzeti za ocjene „ne zadovoljava“, nisu doneseni, ne može se potvrditi da je **Ministarstvo ocenjivanje državnih službenika vršilo u skladu sa Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH**.

Preporuka:

- **Ocenjivanje državnih službenika vršiti u skladu sa Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.**

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 190.328 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 77.842 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 54.100 KM, komunalne usluge 45.297 KM, tekuće održavanje 19.587 KM, usluge prevoza i goriva 17.185 KM nabavka materijala i sitnog inventara 16.986 KM, izdaci za energiju 15.049 KM, putni troškovi 12.156 KM, osiguranje i bankarske usluge 6.622 KM i usluge unajmljivanja imovine 3.346 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u pojedinim slučajevima rokovi za pravdanje putnih naloga i podnošenje izvještaja o izvršenju istih ne poštuju, a također na pojedinim putnim nalozima nisu navedeni datumi podnošenja izvještaja sa obavljenog službenog puta.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2017. godini iskazani su u iznosu 18.494 KM. Uvidom u dostavljene preglede, konstatovano je da je Ministarstvo na dan 31.12.2017. godine raspolagalo sa 4 službena vozila, te da se vodi evidencija korištenja vozila, ali da se u pojedinim slučajevima putni nalozi (PN4 obrasci) za vozila nisu popunjavalii 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**. Uvidom u putne naloge korištenja vozila uočili smo da za pojedina vozila na putnim nalozima nije evidentirana relacija kretanja, broj lica u vozilu, potpis lica koji je upravlja vozilom, kao ni ukupno pređena kilometraža u vrijeme korištenja istih.



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 obaveznom 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 7.720 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje od 11.730 KM (60 %). Na osnovu uvida u dokumentaciju, isplate su vršene uposlenicima Ministarstva za rad u komisijama za: provedbu redovnog godišnjeg popisa, provođenje javnog oglasa za prijem državnog službenika, ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata, koje predlažu udruženja građana i humanitarne organizacije, a koje djeluju u oblasti kulture i sporta, utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću u 2017. godini, nadzor nad zakonitošću rada Fondacija, provođenje postupka izbora i imenovanja članova NO JP "Filmski centar Sarajevo" d.o.o. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim komisijama.**

Preporuke:

- **Obračun naknada za članove komisije vršiti u skladu sa odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak u dijelu koji se odnosi na pripadajuće poreze i doprinose.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 8.623.885 KM (83,30 % ukupnih rashoda).

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

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2017.god.	Realizovana sredstava za 2017. god. (iskazani rashodi)	Realizovana sredstava za 2016. godinu
1	2	3	4	6
1.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.530.000	1.510.000	1.511.000
2.	Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture	260.000	254.500	257.000
3.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH	600.000	600.000	600.000
4.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	720.000	720.000
5.	Transfer za mlade	400.000	399.000	400.000
6.	Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.831.250 ¹	1.808.500	1.834.000
UKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA		5.341.250	5.292.000	5.322.000
7.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	75.000	75.000	70.000
8.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	55.000	55.000	50.000
9.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	45.000	45.000	40.000
10.	Transfer kulturnom društvu „Benevolencija“	25.000	25.000	20.000
UKUPNO TRANSFERI DRUŠTVIMA		200.000	200.000	180.000
11.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	1.660.000	1.660.000	1.660.000
12.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000	550.000
13.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	330.000	330.000	330.000

¹ U navedenom iznosu su sadržana sredstva odobrena Budžetom za 2017. godinu u iznosu od 1.470.000 KM uvećana za dodatno odobrena sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 361.250 KM;



14.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	558.000	558.000	558.000
	UKUPNO TRANSFERI FONDACIJAMA	3.098.000	3.098.000	3.098.000
15.	Transfer za izvršenje sudske presude	34.000	33.885	102.219
	SVEUKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA (1 + ... + 15)	8.673.250	8.623.885	8.702.219

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 2016. godinu koja je Ministarstvo također raspodjeljivalo u 2017. godini u ukupnom iznosu od 725.648 KM, obzirom da se ista knjiže kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, što smo detaljnije obradili u dijelu Izvještaja pod tačkom 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 iskazani su u iznosu od 5.292.000 KM.

Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava), Vlada FBiH je usvojila Odlukom od 19.05.2017. godine u iznosu 4.980.000 KM, u istom iznosu kao i prethodne godine. 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 unutar transfera. Također je definisano da pojedinačne ugovore o dodjeli sredstava potpisuje ministrica, da se izvještaji korisnika o namjenskom utrošku sredstava dostavljaju najkasnije do 15.01. naredne godine i da se vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od strane posebno imenovane komisije Ministarstva. **Odlukom nije propisan način izvještavanja Ministarstva prema Federalnom ministarstvu finansija i Vlade FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera.**

Ministarstvo je na osnovu naprijed navedenog Programa utroška sredstava u sredstvima javnog informisanja 14.06.2017. 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 28.06.2017. godine za dostavljanje prijava i pobrojanom Obaveznom dokumentacijom na osnovu koje će se izvršiti vrednovanje prijava za dodjelu grant sredstava.

Za vrednovanje pristiglih programa i projekata za finansiranje iz 6 tekućih transfera, formirano je 7 komisija od kojih 6 po nazivima transfera i 1 posebna komisija za sredstva rezervi transfera, 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 2017. godinu. U svim komisijama je na mjestu predsjednika bilo jedno od dvoje savjetnika ministricice. Nakon izvršene provjere, komisije su imale zadatku da izvrše bodovanje programa i projekata, na osnovu kriterija navedenih u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za 2017. godinu, kao i da Listu sa izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava dostave ministrici. Za razliku od prethodne godine, Rješenjima nije predviđeno da Komisije za svoj rad imaju pravo na naknadu obzirom da su dužne obavljati navedene poslove u toku radnog vremena. Pomoćnici ministricice nisu bili članovi komisija niti su na drugi način učestvovali u vrednovanju pristiglih projekata i dodjelu sredstava.

Vezano za način rada komisija, na osnovu prezentirane dokumentacije i uvida u zapisnike o radu imenovanih komisija, konstatujemo da su svi članovi komisije „zajednički“, na osnovu popunjениh



podataka u aplikacijskim obrascima i Opisa projekata, vršili bodovanje po propisanim općim i posebnim kriterijima, te se je na kraju utvrđivao ukupan broj bodova za svaki projekat. Tako utvrđeni ukupan broj bodova je bio odlučujući prilikom dodjele iznosa 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.**

Obavljenom revizijom smo utvrdili da aplikantima nije ostavljena mogućnost žalbe i imenovane komisije su rad na vrednovanju pristiglih aplikacija započele tek krajem septembra, što je imalo za posljedicu kašnjenje u provođenju ostalih aktivnosti na realizaciji transfera. Nakon završenog izbora korisnika, ministrica je tek krajem oktobra i tokom novembra 2017. godine donijela pojedinačne odluke po transferima u kojima su navedeni krajnji korisnici sa iznosom odobrenih sredstava. Utvrdili smo da je postupak izbora krajnjih korisnika završen tek krajem 2017. godine, kada su i zaključeni ugovori sa istima, što je imalo uticaja da su odobrena sredstva transfera u fiskalnoj 2017. godini korisnicima doznačena tek u decembru 2017. godine ili januaru 2018. 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 pravovremeno poduzimalo aktivnosti kako bi se Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih transfera realizovao u fiskalnoj godini za koju su sredstva i odobrena.**

Posebno ističemo da smo, na osnovu uvida u definisane opće i posebne kriterije za dodjelu sredstava i propisanu obaveznu dokumentaciju, konstatovali da Ministarstvo za vrednovanje projekata nije propisalo podnošenje posebnih dokaza o ispunjenosti kriterija, zbog čega su komisije za vrednovanje prijava procjenjivale ispunjenost kriterija na osnovu popunjениh aplikacijskih obrazaca i dostavljenog Opisa projekta, što je neprihvatljivo sa stanovišta javnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava. Sam način dodjele grant sredstava i sadržaj ugovora o dodjeli sredstava ne pruža mogućnost kvalitetnog nadzora nad namjenskim utroškom budžetskih sredstava jer Ministarstvo u ugovorima o dodjeli sredstava ne precizira jasno za koju aktivnost iz apliciranog projekta odobrava sredstva, što je sistemski problem. (Npr. ako je vrijednost apliciranog projekta za koji se traže sredstva 95.000 KM, a Ministarstvo odobri 20.000 KM ne navodeći za koju aktivnost dodjeljuje sredstva, po dostavljenom izvještaju od strane krajnjeg korisnika na bilo koji iznos, postavlja se pitanje šta će se smatrati namjenskim a šta nemajenskim utroškom sredstava).

Ministarstvo je, Programom utroška sredstava tekućih transfera, dalo mogućnost da za navedena grant sredstva mogu aplicirati sva pravna lica u kulturi i drugi nosioci projekata u kulturi i sportu koji se prijave na javni poziv što je imalo za posljedicu veliki broj prijava, odnosno dostavljenih projekata od kojih je trebalo izabrati najkvalitetnije i izvršiti transparentni odabir. Navedeno predstavlja veliki problem ako se ima u vidu da Ministarstvo djeluje bez ikakvih strateških opredjeljenja i da je mali broj uposlenika kroz rad u komisijama angažovan na poslovima dodjele grant sredstava. Obavljenom revizijom smo utvrdili da po pojedinačnim programima postoji mogućnost da određeni aplikanti, bodovanjem komisije, osvoje veći broj bodova samo u zavisnosti od načina popunjavanja zahtjeva za odobravanjem poticajnih sredstava. Isto upućuje na postojanje rizika dogovora između aplikanata i uposlenika Ministarstva neposredno zaduženih za kreiranje kriterija, podkriterija i raspodjelu sredstava. Navedeni rizik smo konstatovali prilikom raspodjele sredstava svih šest tekućih transfera koje smo revidirali. Ovo ukazuje da postoji značajan prostor za unaprjeđenje rada Ministarstva u dijelu transparentne i pravične raspodjele sredstava tekućih transfera koja se korisnicima odobravaju u vidu nepovratnih grant sredstava.

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, konstatujemo da Ministarstvo raspodjelu sredstava tekućih transfera nije izvršilo u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava s



kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu i objavljenim Javnim pozivima, u iznosu od najmanje 4.325.850 KM².

Preporuke:

- *Programom utroška sredstava tekućih transfera definisati da korisnici grant sredstava mogu biti samo pravni subjekti kojima je Federalni zavod za statistiku u Obavijesti o razvrstavanju prema klasifikacijskoj djelatnosti³ dodijelio šifru i opis djelatnosti iz oblasti kulture i sporta, kao i udruženja i javne institucije osnovani (registrovani) za promociju i poticaj razvoja kulture i sporta.*
- *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.*
- *Potrebno je da Ministarstvo, u procesu dodjele sredstava tekućih transfera, aplikantima omogući pravo podnošenja žalbe u cilju pravedenije i transparentnije dodjele sredstava.*
- *Blagovremeno poduzeti aktivnosti od strane imenovanih komisija na realizaciji Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Ministarstva, u cilju realizacije i utroška istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.*
- *Za svaku tačku programa odrediti maksimalni iznos grant sredstava koja se mogu dodijeliti aplikantima, u cilju ograničavanja vrijednosti projekata, a time i stvaranja preduslova za pravilno vršenje nadzora nad utroškom sredstava.*
- *U ugovorima o dodjeli grant sredstava jasno naznačiti za koju aktivnost iz apliciranog projekta se doznačavaju sredstva. Prethodno je potrebno prilagoditi i način apliciranja kako bi se navedeno moglo implementirati.*

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za kulturu od značaja za FBiH** (1.510.000 KM), konstatujemo da je u objavljenom Javnom pozivu za 2017. godinu proširena kategorija podnositaca zahtjeva za dodjelu sredstava, te su tako, pored kulturnih institucija, organizacija, asocijacija i udruženja, pravo da apliciraju dobili i ostali nosioci projekata u kulturi, kao što su d.o.o., obrtnička radnja i vjerske organizacije. Na osnovu objavljenog Javnog poziva, sredstva za realizaciju programa 1 - Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH su dodijeljena u ukupnom iznosu od 888.000 KM (46 korisnika, pojedinačni iznosi od 2.000 – 240.000 KM) i za realizaciju programa 2 - Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH u iznosu od 472.000 KM (61 korisnik, pojedinačni iznosi od 2.000 – 25.000 KM) na osnovu objavljenog javnog poziva. **Komentar i preporuke revizora koji se odnose na način raspodjele sredstava Transfera za kulturu već smo naprijed naveli, u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo.**

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture** (254.500 KM), konstatujemo da su po objavljenom Javnom pozivu za 2017. godinu dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 235.000 KM (106 korisnika, pojedinačni iznosi od 1.000 – 5.500 KM) za realizaciju programa Podrške manifestacijama, programima i projektima u oblasti kulture i za osiguranje uslova za realizaciju projekata. **Utvrđili smo da je propisana svrha i namjena navedenog transfera u potpunosti ista kao i za programe pod tačkom 2 - Transfera za kulturu od značaja za FBiH po kom osnovu su također dodijeljena sredstva u iznosu od 472.000 KM, ali u pojedinačno većim iznosima (2.000 – 25.000 KM), što je ovisilo samo od načina apliciranja potencijalnih korisnika. Komentar i preporuke revizora koji se odnose na način raspodjele sredstava Transfera za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture, već smo naprijed naveli u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo.**

² Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa 648.000 KM, Transfer za kulturu 1.360.000 KM, Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture 229.500 KM, Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH 600.000 KM, Transfer za sport 1.159.350 KM i Transfer za mlade 329.000 KM, što sveukupno iznosi 4.325.850 KM.

³ Federalni zavod za statistiku, odnosno nadležne kantonalne službe u Obavijesti o razvrstavanju privrednih subjekata prema klasifikaciji djelatnosti naziv i šifru djelatnosti utvrđuju u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 76/06, 100/08 i 32/10) i Klasifikacijom djelatnosti KD BiH 2010 („Službeni glasnik BiH“, broj 47/10).



Preporuka:

- **Osigurati da transferi koje raspodjeljuje Ministarstvo imaju različito propisanu svrhu i namjenu u cilju stvaranja mogućnosti da slični projekti budu isto vrednovani obzirom da isto ima uticaja na visinu odobrenih grant sredstva za realizaciju projekata.**

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH** (600.000 KM), konstatujemo da je Ministarstvo u Programu utroška sredstava i objavljenom Javnom pozivu definisalo da pravo podnošenja prijava imaju „institucije BiH i FBiH“ čijim programima i projektima se osigurava kontinuitet rada i održavanje djelatnosti na dostignutom nivou. Sredstva navedenog transfera su dodijeljena: Umjetničkoj galeriji BiH (160.000 KM), Hrvatskom narodnom kazalištu u Mostaru (150.000 KM), JU Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti BiH (130.000 KM), Akademiji nauka i umjetnosti BiH (38.000 KM), Javnoj naučnoj ustanovi Orientalni institut Univerziteta u Sarajevu (26.000 KM), Bošnjačkom institutu Fondacije Adila Zulfikarpašića iz Sarajeva (24.000 KM), Građevinskom fakultetu Sveučilišta u Mostaru i Franjevačkom samostanu Svetе Katarine iz Kreševa po 20.000 KM, JU Bosansko - narodno pozorište Zenica (14.000 KM) i JU Sarajevska filharmonija i JU Simfonijski orkestar Mostar po 9.000 KM. Kao što se može vidjeti iz samog naziva korisnika sredstava, imenovana komisija za dodjelu sredstava je u kategoriju institucija nauke i kulture od značaja za BiH svrstala i javne ustanove kojima su osnivači skupštine kantona, te vjerske organizacije i fondacije, što je omogućeno odredbama programa i teksta javnog poziva. Od 11 izabranih korisnika za dodjelu sredstava ovog transfera konstatujemo da njih samo 3 u svom nazivu imaju BiH, što nije u skladu sa osnovnom svrhom i namjenom uvođenja ovog transfera. **Komentar i preporuke revizora koji se odnose na način raspodjele sredstava Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH već smo naprijed naveli, u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo.**

Preporuka:

- **Preispitati svrhu i namjenu Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH, te u skladu sa konstatovanim u programu utroška sredstava i javnim pozivom definisati ko ima pravo aplicirati, odnosno biti korisnik tih sredstava;**

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa** (720.000 KM), konstatujemo da su po objavljenom Javnom pozivu za realizaciju programa 1) Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 518.000 KM (34 korisnika, pojedinačni iznosi od 5.000 – 30.000 KM), 2) za realizaciju programa Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnih spomenika 40.000 KM (5 korisnika, pojedinačni iznosi od 6.000 – 13.500 KM), 3) za realizaciju programa Izrade projekata zaštite nekropola sa stećcima i izvođenje radova za zaštitu starih gradova značajne kulturne baštine 40.000 KM (11 korisnika, pojedinačni iznosi od 2.000 – 6.500 KM) i 4) za realizaciju Projekata zaštite pokretnih kulturnih dobara koji imaju status nacionalnog spomenika i projekti očuvanja nematerijalne kulturne baštine 30.000 KM (3 korisnika, pojedinačni iznosi od 8.500 – 11.000 KM). **U okviru navedenog transfera utvrdili smo da je Ministarstvo, bez raspisivanja javnog poziva, za realizaciju programa Nominiranja kulturne baštine u FBiH na liste svjetske baštine UNESCO-a i projekti zaštite i očuvanja kulturnih dobara upisanih na liste UNESCO-a, dodijelilo sredstva u ukupnom iznosu od 20.000 KM.** U okviru navedenog iznosa dodijeljena su sredstva Udrudi „Kupreški kosci“ Kupres u iznosu od 9.500 KM na ime „Nominiranja tradicije natjecanja u košenju trave na Kupresu na UNESCO Reprezentativnu listu nematerijalnog nasljeđa čovječanstva“, Udrženju za zaštitu kulturno – istorijskog nasljeđa Konjic 8.500 KM na ime „Promocije upisa konjičkog drvorezbarstva na UNESCO Reprezentativnu listu nematerijalne baštine čovječanstva“ i Udrženju za podršku promocije jevrejske kulture i tradicije i turističkih potencijala Sarajeva 2.000 KM na ime realizacije projekta „Jevrejsko groblje u Sarajevu“. **Komentar i preporuke revizora koji se odnose na način raspodjele sredstava Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa već smo naprijed naveli, u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo.**



Preporuka:

- **Raspodjelu sredstava za realizaciju programa „Nominiranje kulturne baštine u FBiH na liste svjetske baštine UNESCO-a i projekte zaštite i očuvanja kulturnih dobara upisanih na liste UNESCO-a“ vršiti odabirom projekata putem javnog poziva.**

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za mlade** (399.000 KM), u odnosu na prethodnu godinu, konstatujemo da je u objavljenom Javnom pozivu za 2017. godinu proširena kategorija podnositelaca zahtjeva za dodjelu sredstava, te su tako, pored institucija, organizacija i udruženja, pravo da apliciraju dobili i ostali nosioci koji obavljaju djelatnosti u oblastima mladih i omladinskog aktivizma na području FBiH, kao što su vjerske organizacije i javne ustanove. Sredstva za realizaciju programa podrške programima i projektima za mlade iz oblasti kulture i sporta su dodijeljena u ukupnom iznosu od 230.000 KM (94 korisnika, pojedinačni iznosi od 1.000 – 8.000 KM) i za realizaciju programa istraživanja, formiranja i promoviranja politike prema mladima u FBiH u iznosu od 100.000 KM (20 korisnika, pojedinačni iznosi od 4.000 – 8.000 KM) na osnovu objavljenog javnog poziva. **Komentar i preporuke** revizora koji se odnose na način raspodjele sredstava Transfera za mlade već smo naprijed naveli, u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo. Značajnim smatramo za istaći da smo u obavljenoj reviziji prethodne godine konstatovali da Ministarstvo (kao i druga federalna ministarstva) vrši dodjelu budžetskih sredstava za projekte mladih bez usvojenih strateških opredjeljenja i definisane politike djelovanja, iako je isto od 2015. godine, u skladu sa zadužnjima Vlade FBiH, bilo nosilac aktivnosti izrade Strategije za mlade za period 2016. – 2020. godina. Konstatujemo da Ministarstvo u 2017. godini nije poduzimalo aktivnosti po dатој preporuci u cilju usvajanja Strategije za mlade, u skladu sa članom 25. Zakona o mladima FBiH.

Preporuka:

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

Vezano za dodjelu sredstava **Transfera za sport** (1.808.500 KM), u odnosu na prethodnu godinu, konstatujemo da je u objavljenom Javnom pozivu za 2017. godinu proširena kategorija podnositelaca zahtjeva za dodjelu sredstava, te su tako, pored udruženja, sportskih organizacija, klubova i saveza, pravo da apliciraju prvi put doble kategorije ostalih nosilaca sa projektima iz oblasti sporta, kao što su budžetski korisnici, vjerska udruženja i d.o.o. U okviru programa 1 – Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata, na ime 52 krajnja korisnika su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 450.000 KM, u iznosima od 3.000 – 20.000 KM. Uvidom u revizorski uzorak smo utvrdili da su 1) Fudbalskom klubu „Željezničar“ dodijeljena sredstva od 20.000 KM za realizaciju projekta „Unapređenje sigurnosti i bezbjednosti gledalaca na stadionu Grbavica“, 2) Udrudi Hrvatski muški rukometni klub „Zrinjski“ 20.000 KM za projekat „Rukometni dom Sveučilišni campus Radoč“, 3) Udrženju građana planinarsko društvo „Energoinvest“ 5.000 KM za projekat „Nastavak upotpunjavanja i ugradnju sanitarnih čvorova s krovnom konstrukcijom na bungalovima za boravak sportskih ekipa na sportsko rekreacijskom centru „Ilovice“ Trnovo“, zatim 4) Župi „Srca Marijina“ – Skopaljska Gračanica 13.000 KM za projekat „Uređenje i asfaltiranje sportsko – rekreacijskog centra za djecu i mlade (II faza), 5) preduzeću „Odmor, rekreacija, šport i kultura“ d.o.o. 12.000 KM za projekat „Sanacije i rekonstrukcije ravnog krova sportske dvorane u Novom Travniku“ i 6) Udrženju građana „Taekwondo klub Bugojno“ 10.000 KM za „Izgradnju sportsko - rekreacionog centra“. U procesu dodjele navedenih sredstava, konstatujemo da Ministarstvo od aplikantata nije tražilo dokumentaciju kao dokaz da isti imaju u vlasništvu ili da su dobili na upravljanje sportske objekte za koje traže sredstva, iako bi navedeno trebalo da bude preduslov za dodjelu sredstava kako bi se mogao pratiti njihov namjenski utrošak. U okviru programa 2 – sufinsiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinsiranje sportaša na zvaničnim međunarodnim takmičenjima, sredstva su dodijeljena na ime 122 korisnika u iznosima od 1.000 – 6.500 KM, u okviru programa 3 – djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH na ime 22 korisnika dodijeljena su sredstva u iznosima od 3.000 – 10.000 KM, dok su u okviru programa 6 – sportska oprema na ime 20 korisnika dodijeljena sredstva u iznosima od 1.000 – 1.500 KM. **Komentar i preporuke revizora koji se odnose na način raspodjele**



sredstava Transfera za sport već smo naprijed naveli, u zajedničkom dijelu teksta za sve tekuće transfere koje raspodjeljuje Ministarstvo.

Ministarstvo je također zaduženo za realizaciju aktivnosti u skladu sa Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrade sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima, na način da isto prikuplja prijedloge za dodjelu nagrada i utvrđuje da li su ispunjeni uslovi iz Uredbe, nakon čega priprema prijedloge koje usvaja Vlada. Po donesenim odlukama Vlade FBiH, za nagrađivanje vrhunskih sportista u 2017. godini su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 261.250 KM, od čega 200.000 KM iz navedenog transfera, dok je 61.250 KM doznačeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.

U okviru ovog Transfera, već treću godinu zaredom se vrši i doznačavanje sredstava za realizaciju višegodišnjeg projekta Evropskog zimskog omladinskog olimpijskog festivala „EYOF 2019“ u skladu sa Memorandumom o zajedničkom finansiranju kojeg su potpisali Vijeće ministara BiH, Vlada Republike Srpske, Vlada FBiH, Vlada KS, Grad Sarajevo i Grad istočno Sarajevo. Sredstva za navedene namjene se doznačavaju na privredno društvo „Evropski omladinski olimpijski festival – EYOF 2019“, formirano od strane Gradova Sarajevo i Istočno Sarajevo, koje će biti realizator Festivala u februaru 2019. godine. U 2017. godini su doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 430.000 KM, od čega 130.000 KM iz navedenog transfera, dok je 300.000 KM doznačeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.

Preporuka:

- **Prilikom dodjele sredstava Transfera za sport za realizaciju Programa sufinansiranja izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata, obavezno tražiti da aplikanti prezentiraju dokaze da sportske objekte imaju u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje od nadležnih organa i institucija u cilju praćenja njihovog namjenskog utroška.**

Interventna sredstva - Programom utroška sredstava tekućih transfera, u okviru svih tekućih transfera (osim na Transferu za institucije nauke i kulture od značaja za BiH), planirana su i Interventna sredstva koja je Ministarstvo dodijelilo krajnjim korisnicima u ukupnom iznosu od 324.900 KM. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije obavijestilo potencijalne korisnike o načinu apliciranja za navedena sredstva već su se aplikanti sami, putem telefonskih upita, informisali o načinu apliciranja koji im je bio omogućen putem objavljenog aplikacijskog obrasca i prezentiranja tražene dokumentacije u istom.** Vrednovanje i ocjenu pristiglih zahtjeva, kao i formiranje prijedloga za raspodjelu ovih sredstava vršila je posebno imenovana Komisija. Prema izjavi odgovorne osobe, tek nakon zatvaranja Javnog poziva za redovna sredstva tekućih transfera 28.06.2017. godine, aplikanti su počeli dostavljati zahtjeve za interventnim sredstvima, dok je imenovana Komisija za vrednovanje pristiglih zahtjeva iste počela obrađivati 04.12.2017. godine i svoj rad završila 04.01.2018. godine - sačinjavanjem Zapisnika o radu Komisije i formiranjem prijedloga za dodjelu sredstava. **Zbog navedenog, konstatujemo da je upitna svrha i namjena postojanja interventnih sredstava.** Prema prezentiranom Zapisniku o radu komisije od 04.01.2018. godine, u 2017. godini je ukupno pristiglo 175 zahtjeva za interventna sredstva, od kojih je njih 150 proglašeno formalno – pravno ispravnim i 25 neispravnim (jer nisu dostavili traženu dokumentaciju). Komisija je radila na način da je „zajednički“, bez bodovanja, na osnovu dostavljenih opisa projekata „procjenjivala“ ispunjenost jedinog pisanog kriterija: „hitnost i nepredviđenost traženja sredstava“, te je od 150 formalno – ispravnih projekata izabrala njih 86 kojima su dodijeljena sredstva, u pojedinačnim iznosima od 1.000 – 10.000 KM (ukupno 324.900 KM). Pored toga, prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, komisija je također primjenjivala nepisano pravilo „ko je dobio sredstva putem javnog poziva nije mogao dobiti interventna sredstva“, što nije navedeno u zapisniku, niti dokumentovano, jer se smatralo da je usmeni dogovor članova komisije dovoljan. Na kraju je konačnu nepisanu odluku donijela ministrica, te su sa izabranim korisnicima potpisani ugovori o realizaciji sredstava pod 31.12.2017. godine sa kojim datumom su unijete obaveze za plaćanje u sistem glavne knjige trezora. **Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da je Ministarstvo u 2017. godinu raspodjelju interventnih sredstava tekućih transfera**



u ukupnom iznosu od 324.900 KM⁴, izvršilo bez raspisivanja javnog poziva i bez jasnih i pisanih kriterija za odabir projekata i za određivanje visine grant sredstava, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2017. godinu, članom 4. Zakonom o budžetima u FBiH i članom 39. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2017. godinu u dijelu koji se odnosi na transparentnost prilikom trošenja budžetskih sredstava.

Preporuka:

- **Dodjelu interventnih sredstava tekućih transfera vršiti uz dosljedno poštivanje programa utroška sredstava kojeg usvaja Vlada FBiH i u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH.**

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

U okviru tekućih transfera Ministarstva, planiraju se sredstva kulturnim društvima, a ista su u 2017. godini izvršena u ukupno planiranom iznosu od 200.000 KM.

Transferi kulturnim društvima se izvršavaju u skladu sa odlukama koje po prijedlogu Ministarstva donosi Vlada FBiH. Za razliku od prethodne godine, Ministarstvo je na vrijeme poduzelo aktivnosti na pripremi odluka za kulturna društva tako da su istima sredstva doznačena u avgustu 2017. godine. Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom, konstatujemo da su navedena kulturna društva opravdala doznačena sredstva na teret prethodne fiskalne 2016., kao i 2017. godine (osim kulturnog društva „Napredak“).

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 2017. godini su doznačena sredstva, kao i prethodne godine, u ukupnom iznosu od 3.098.000 KM. Obzirom da su Fondacije zasebna pravna lica, iz navedenih sredstava se finansiraju i troškovi redovnog poslovanja istih, u okviru kojih 4 Upravna odbora od po 3 člana (koje imenuje Vlada FBiH) i 4 stalno zaposlene osobe na neodređeno vrijeme koje obavljaju poslove administrativno – pravne prirode.

Struktura doznačenih sredstava fondacijama:

Naziv tekućeg transfera	Plan za 2017. godinu	Izvršenje za 2017. godinu	Izmirene obaveze prema Fondacijama u periodu VIII – XII 2017. godine
1	3	4	5
Transfer za Fondaciju za kinematografiju	1.660.000	1.660.000	1.250.000
Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000	412.000
Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	330.000	330.000	250.000
Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	558.000	558.000	417.000
UKUPNO TRANSFERI FONDACIJAMA	3.098.000	3.098.000	2.329.000

⁴ Interventna sredstva u okviru Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa iznose 72.000 KM, Transfera za kulturu od značaja za FBiH 100.000 KM, Transfera za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture 25.000 KM, Transfera za sport 87.900 KM i Transfera za mlade 40.000 KM, što sveukupno iznosi 324.900 KM.



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 i sporta.

Iako su sve fondacije Ministarstvu do februara 2017. godine dostavile izvještaje o radu i finansijskom poslovanju za prethodnu godinu, planove rada i poslovanja za 2017. godinu, kao i prijedloge utroška sredstava tekućih transfera, isti su tek 29.05.2017. godine razmatrani i usvojeni od strane Vlade FBiH. Ministarstvo nije prezentiralo razloge zbog kojih kasni sa upućivanjem navedenih dokumenata Vladi FBiH. Kašnjenje u dostavljanju i usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera koji se dodjeljuju fondacijama, **kao i prethodne godine, imalo je za posljedicu da su sredstva doznačena fondacijama tek na kraju godine, u periodu VIII/17 – I/18, što je uticalo na realizaciju programskih aktivnosti, kasno provođenje konkursne procedure dodjele sredstava za 2017. 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 2017. godinu. Međutim, ista je prezentirala Godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za sve 4 fondacije za 2016. godinu i polugodišnje izvještaje za 2017. godinu. Uvidom u prezentirane izvještaje, utvrdili smo da fondacije nisu postupile po datoj preporuci Komisije da provedu zajedničku proceduru izbora dobavljača u cilju smanjenja troška angažovanja računovodstvene kuće (cca 14.200 KM godišnje). Obzirom da je komisija imala značajne primjedbe i preporuke na rad Fondacije za kinematografiju, konstatujemo da najveći dio njih od strane Upravnog odbora nije prihvaćen ili je na iste dat nejasan komentar, od kojih navodimo jedan dio koji se odnosi na: preispitivanje ekonomskiopravdanosti i zakonitosti „zamrzavanja“ sredstava po 5 i više godina za odobrene projekte kojima nije otpočela realizacija, dodatnog odobravanja sredstava u situaciji kada za projekat nisu isplaćene ni ranije ugovorene obaveze, te preispitivanje opravdanosti dodjele sredstava za projekte čiji autori su 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. Nisu prihvaćene ni preporuke koje se odnose na: definisanje dokumentacije koju je korisnik obavezan dostaviti uz izvještaj o pravdanju sredstava, dostavljanje ukupnih prihoda i rashoda odobrenog projekta, objavljivanje javnog poziva na početku godine, ažuriranje evidencije o pravdanju sredstava korisnika koji nisu opravdali sredstva u predviđenom roku i preispitivanje opravdanosti dodjeljivanja sredstava u malim procentima u odnosu na tražena sredstva. Komisija je 17.10.2017. godine sačinila Očitovanje na dostavljeni Odgovor Upravnog odbora i isti dostavila Fondaciji za kinematografiju i ministrici.

Upaljni odbor nije poduzeo adekvatne aktivnosti po dostavljanom Izvještaju Komisije o izvršenom nadzoru Fondacije za kinematografiju za 2016. godinu, 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 na početku godine usvajao plan i program utroška sredstava, te ranije doznačava sredstva radi obavljanja njihovih programskih aktivnosti u fiskalnog godini za koju se i odobravaju.*
- *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

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.

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)⁵. Iako je navedenoj komisiji mandat istekao u maju 2017. godine, ista je nastavila sa radom u istom sastavu, bez donošenja posebnog pismenog akta ili ovlaštenja. 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. Komisija je podnijela 3 izvještaja o svom radu, i to: 07.11.2017. godine, 22.01.2018. godine i 29.01.2018. godine.

Konstatujemo da je i ove kao i prethodne godine, kontrolu namjenskog utroška sredstava Komisija za nadzor 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. Iako je Ministarstvo prezentiralo dokaz da je u 2018. godini izvršilo obilazak 2 krajnja korisnika u Sarajevu radi praćenja namjenskog utroška sredstava u ukupnom iznosu od 6.000 KM (!), navedenu aktivnost smo ocijenili nedovoljnom imajući u vidu iznos dodijeljenih sredstava od strane istog. Dakle, kao i prethodne godine, konstatujemo da Ministarstvo, iako je trebalo, nije postupilo po datoj preporuci i nije vršilo obilazak terena kako bi, putem relevantnog uzorka, potvrdilo da su korisnici stvarno i implementirali projekte na terenu, odnosno da bi se potvrdila vjerodostojnost dostavljenih kopija računa.

Na osnovu uvida u Izvještaj o radu Komisije za nadzor od 22.01. i 29.01.2018. godine, konstatujemo da je u istim navedeno da je komisija u vremenskom periodu od 20.12.2016. - 22.01.2018. godine izvršila pregled ukupno 1146 pristiglih finansijskih izvještaja⁶ krajnjih korisnika za odobrena sredstva u periodu 2015. – 2016. godina, u čijem prilogu se nalaze pojedinačni tabelarni pregledi dostavljenih izvještaja korisnika transfera. Od ukupno dostavljenih 1146 izvještaja, 984 je prihvaćeno a 162 korisnika nisu opravdali doznačena sredstva. **U okviru 162 korisnika, njih 36 se odnosi na korisnike koji su dostavili neadekvatne izvještaje, dok se 126 odnosi na korisnike koji nisu nikako dostavili izvještaje o utrošku sredstava.** Za razliku od prethodne godine kada su Izvještaji o radu Komisije za nadzor sadržavali samo statističke pokazatelje, prilikom obavljanja revizije za revidiranu 2017. godinu, konstatovali smo da su u izvještajima navedena značajna opažanja uočena prilikom pregledanja i analize dostavljenih izvještaja. S ciljem poboljšanja rada u narednom periodu, Komisija za nadzor je dala preporuke: da se rezultati javnih poziva objavljuju krajem II kvartala s ciljem ranije uplate sredstava odobrenim aplikantima kako bi istima bilo jasno da se doznačena sredstva odnose na tekuću godinu; da se u ugovorima o izvršenju precizira namjena/ svrha dodjele sredstava krajnjim korisnicima kako bi isti mogli pravdati samo one troškove koji se odnose na preciziranu aktivnost projekta/ programa/ manifestacije i da se doneše interna procedura u kojoj će biti navedeno čija je

⁵ Navedena Komisija je zamijenila staru Komisiju koja je bila formirana 21.09.2015. godine i radila isti posao.

⁶ (na propisanom obrascu Ministarstva)



obaveza slanja urgencija, opomena pred tužbu, te upućivanje dokumentacije Federalnom pravobranilaštvu na dalje postupanje.

Uvidom u pomoćnu evidenciju (bazu novčanih podrški), utvrdili smo da značajan broj krajnjih korisnika po osnovu priređivanja igara na sreću (2015. – 2017.godine) i po osnovu tekućih transfera (2015. – 2016. godine), iako je trebalo, nije dostavio izvještaje o pravdanju budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od najmanje 1.008.148 KM. Tako smo utvrdili da korisnici dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću kojima su ista doznačena u oktobru 2017. godine nisu opravdali sredstva u iznosu od 725.648 KM, a također ni 3 korisnika kojima su sredstva doznačena na teret fiskalne 2016. godine u iznosu od 8.000 KM. Isto tako, korisnici dodijeljenih sredstava tekućih transfera iz prethodnih godina (bez transfera fondacija) nisu bili do 29.01.2018. godine opravdali sredstva u ukupnom iznosu od 274.500 KM, od čega se na neopravdana sredstva 2015. godine odnosi 136.000 KM i 2016. godine 138.500 KM.

Napominjemo da Ministarstvo nije pravovremeno poduzimalo aktivnosti kako bi se dodijeljena sredstava tekućih transfera korisnicima doznačila u fiskalnoj godini za koju su i odobrena, što je imalo uticaja na produženje aktivnosti i rokova za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Za korisnike koji nisu na vrijeme opravdali utrošak sredstava, Ministarstvo je samo slalo opomene i primjenjivalo stav da korisnici koji nisu opravdali sredstva dodijeljena u ranijem periodu, ne mogu dobiti nepovratna sredstva i u tekućoj budžetskoj godini. **Utvrdili smo da Ministarstvo za sporne predmete nije postupilo u skladu sa uputama Federalnog pravobranilaštva od 23.05.2016. godine u dijelu koji se odnosi na obilazak spornih krajnjih korisnika, odnosno nije sačinilo zapisnike sa terena i dostavilo dodatnu dokumentaciju Federalnom pravobranilaštvu, bez obzira na rokove zastare od 3 godine.**

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, utvrdili smo da je neopravданo dugo trajanje procesa realizacije, izvještavanja i nadzora nad utroškom sredstava imalo za posljedicu da protiv određenog broja krajnjih korisnika koji nisu opravdali utrošak dodijeljenih budžetskih sredstava (za period 2013. – 2014. godinu, iznos od 354.550 KM), Ministarstvo nije poduzelo propisane zakonske aktivnosti u cilju povrata sredstava, što nije 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“. Skrećemo pažnju da su u navedenom slučaju nastupili rokovi zastare za pokretanje tužbi (3 godine).

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, može se konstatovati da u 2017. godini, kao ni u prethodnoj 2016. godini, nijedan krajnji korisnik nije izvršio povrat neopravdanih budžetskih sredstava doznačenih u ranijim godinama za realizaciju programa/ projekata iz oblasti kulture i sporta. Poduzimane aktivnosti 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 sprječilo 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.

Preporuke:

- *Osigurati postupanje Ministarstva u skladu sa datim preporukama za poboljašanje rada od strane Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera u dijelu koji se odnosi na preciziranje namjene/ svrhe dodjele sredstava krajnjim korisnicima u ugovorima, raniju uplatu sredstava istima, te donošenje interne procedure u vezi postupanja sa spornim predmetima.*
- *Potrebno je osigurati vršenje kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava transfera kod relevantnog broja krajnjih korisnika na terenu.*



- Za nezakonito i/ ili nenamjenski utrošak budžetskih sredstava poduzeti sve zakonom propisane radnje radi povrata sredstava na JRT FBiH, u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH.
- 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.

6.2 BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja Ministarstva ukupna vrijednost aktive je iskazana u iznosu od 4.413.927 KM sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 938 KM, kratkoročna potraživanja 807 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 3.444.545 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 967.637 KM. Ukupna vrijednost pasive u iznosu od 4.413.927 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne tekuće obaveze 3.322.215 KM, obaveze prema zaposlenicima 124.075 KM i izvori stalnih sredstava 967.637 KM.

U poslovnim knjigama na poziciji građevina evidentirane su četiri poslovne zgrade i jedna garaža sadašnje vrijednosti 897.040 KM (nabavna vrijednost 1.070.325 KM i ispravka vrijednosti 173.25 KM). Sredstva su evidentirana na osnovu Diobenog bilansa o prenosu i podjeli stalnih sredstava, kadrova i finansijskih obaveza Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, zaključenog između Federalnog ministarstva kulture i sporta i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke od 19.03.2004. godine i Aneksa istog iz 2005. godine. Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH izvršila je promjene u knjigovodstvenoj evidenciji preknjižavajući pripadajući dio nekretnine (poslovna zgrada u ul. B. Kovačevića broj 20) na oba ministarstva, uz napomenu da Služba ne posjeduje drugu dokumentaciju. Navedenim Aneksom utvrđena je specifikacija zgrada i ukupna knjižna vrijednost podijeljena u odnosu 60:40 između Federalnog ministarstva kulture i sporta i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, bez navedene površine na koju se odnose, odnosno tačno utvrđenih podataka o nosiocima prava posjednika. Obzirom da za navedena stalna sredstva Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojne knjigovodstvene isprave, evidentiranje istih nije izvršeno u skladu sa Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ministarstvo nikada nije ušlo u posjed navedene imovine, niti je poznata lokacija iste, sadašnji posjednik, niti vlasnik koji se službeno vodi u katastarskim evidencijama. Jedini objekat, čija lokacija je poznata, jeste zgrada nekadašnjeg Pedagoškog zavoda koja se nalazi na adresi Obala Maka Dizdara br. 2, gdje je sjedište Federalnog ministarstva kulture i sporta.

Zbog navedenog, Komisija za popis stalnih sredstava za 2017. godinu nije izvršila stvarni popis evidentiranih građevinskih objekata, niti je konstatovala da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Obzirom da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH obavlja poslove koji se odnose na vođenje evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela i finansijsko knjigovodstvene poslove za organe i tijela FBiH potreban je značajan angažman iste na prikupljanju vjerodostojne dokumentacije za evidentirane građevinske objekte.

Preporuka:

- U saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora.

6.2.1 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem ministrice od 23.11.2017. godine formirana je Komisija za provedbu redovnog godišnjeg popisa za 2017. godinu sa zadatkom da izvrši popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja. Komisija je tek 26.02.2017. godine sačinila Izvještaj o obavljenom redovnom popisu u 2017. godini, koji je od



strane ministrike potpisana nakon obavljene konačne revizije, potpisivanjem Odluke o prihvatanju Izvještaja o redovnom godišnjem popisu Ministarstva za 2017. godinu (mart 2018. godine). U navedenom Izvještaju su konstatovane razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza koje se odnose na pogrešna knjiženja iz prethodnog perioda, te da će se ispravke knjiženja izvršiti u 2018. godini. 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 2017. godinu nije ispoštovalo zakonski utvrđen rok što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Također, i završna knjiženja, nakon popisa nisu provedena u fiskalnoj 2017. godini što također nije u skladu sa navedenim zakonskim propisom. Pored toga, i završna knjiženja, po donesenoj odluci nakon popisa prethodne 2016. godine, su provedena tek u fiskalnoj 2017. godini, što nije u skladu sa navedenim zakonskim propisom. Na osnovu uvida u naloge za knjiženje koji se odnose na rashodovanje stalnih sredstava (konstatovano popisom za 2016. godinu) utvrdili smo da stavovi za knjiženje, kao i Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava 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.

Na osnovu uvida u pojedinačne izvještaje popisnih komisija utvrdili smo da je komisija za popis stalnih sredstava, zaliha i sitnog inventara u navedenom izvještaju konstatovala samo broj stavki utvrđen popisom i u prilogu priložila popisne liste stalnih sredstava, bez ikakvih obrazloženja i konstatovanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja po izvršenom popisu. Također, popis obaveza je izvršen na način da je u Izvještaju o izvršenom popisu konstatovano da se knjigovodstveno i stvarno stanje razlikuje za iznos od 1.678 KM, međutim isto nije korigованo u 2017. godini.

Zbog prethodnog, konstatujemo da popis nije obavljen kvalitetno i u potpunosti, niti su podaci u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima usklaćeni sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2017. godine. Imajući u vidu navedeno smatramo da popis nije u cijelosti izvršen u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji i FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **Godišnji popis imovine 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

Neizmirene obaveze po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu prava uposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plata, naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa), neisplaćenih jubilarnih nagrada i dnevница na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 323.416 KM. U revidiranoj 2017. godini po navedenom osnovu su realizovane obaveze u ukupnom iznosu od 50.627 KM od čega 33.885 na ime glavnice, 12.886 KM zateznih kamata i 3.856 KM troškova spora⁷. Evidentiranje navedenih obaveza je najprije bilo izvršeno na vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora. U skladu sa novom Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 27.10.2017. godine, Ministarstvo je navedene obaveze isknjižilo iz vanbilansne evidencije i evidentiralo na bilansne pozicije obaveza (duguje konto 391312/ potražuje

⁷ Realizacija sudskega izvršnog rješenja je u 2017. godini evidentirana na pozicijama tekućih transfera 614817 za iznos isplaćene glavnice od 33.885 KM, zatim za iznos troškova kamata od 12.886 KM na kontu 613961 i za iznos troškova spora od 3.856 KM na kontu 614962.



konto 311916). Ovakav način evidentiranja u bilansnoj 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 u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

U junu 2016. godine, od strane 7 organizatora međunarodnih festivala u državi, podnesena je 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. Općinski sud u Sarajevu je krajem 2017. godine zakazao nastavak pripremnog ročišta, što ćemo pratiti u narednom periodu.

Preporuka:

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

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 28.02.2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017 godinu kojim je planirana nabavka roba 13.000 KM, usluga 16.000 KM i radova 5.000 KM. Tokom obavljanja revizije konstatovano je da je proveden 1 konkurencki postupak (nabavka uredske opreme) u iznosu od 6.879 KM i 7 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 18.557 KM. Obzirom da je ministarstvo imalo važeće ugovore iz 2016. godine, a koji su vrijedili do kraja 2017. godine, u 2017. godini (krajem godine) nabavke su vršene putem direktnih sporazuma kako bi za tekuću 2018. godinu zaključili ugovore na početku budžetske godine. U revidiranom uzorku javnih nabavki nisu konstatovane nepravilnosti.

9. OSTALI NALAZI

9.1 RASPODJELA PRIKUPLJENIH SREDSTAVA OD IGARA NA SREĆU ZA 2016. GODINU

Zakonom o igrama na sreću⁹ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću¹⁰ iz 2015. godine (Izmjena i dopuna iz 2017. 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 sredstava¹¹. 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, te je propisano da 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. Prema dostavljenim podacima iz Federalnog ministarstva finansija 17.04.2017. godine, na posebnim transakcijskim računima od igara na sreću je prikupljeno 4.837.652 KM, od čega pripadajući dio Ministarstva iznosi 725.648 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) za svako ministarstvo donijela posebnu Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću 27.07.2017. godine. Sa

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

⁹ "Službene novine FBiH", broj 48/15 i 60/15;

¹⁰ "Službene novine FBiH", broj 89/15 i 11/17,

¹¹ 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 %.



svim izabranim korisnicima potpisani su Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava koja su im doznačena u oktobru 2017. godine.

Ministarstvo je u 2017. godini, putem posebno imenovane Komisije, izvršilo raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 725.648 KM, a na osnovu provedenog javnog konkursa objavljenog 01.04.2017. godine. Međutim, krajnjim korisnicima je stvarno doznačen iznos od 723.248 KM iz razloga što sredstva nisu doznačena „Društvu arhivskih zaposlenika TK“ (1.400 KM) i Udruženju „Moja generacija“ iz Banovića (1.000 KM) jer su isti, u međuvremenu, odustali od realizacije projekata.

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

Redni broj	Namjena dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću	Izvršenje za 2017. godinu
1	2	3
1.	Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate (212 korisnika, do 6.000 KM)	435.388 KM
2.	Promoviranje kulture (152 korisnika, do 7.000 KM)	290.259 KM
	UKUPNO IGRE NA SREĆU	725.648 KM

Na osnovu uvida u Zapisnike o radu Komisije za ocjenu i bodovanje (15.05. i 10.07.2017.), utvrdili smo da su na konkurs pristigle 842 prijave, od čega 346 iz oblasti kulture i 496 iz oblasti sporta. Od pristiglih prijava, njih 296 je proglašeno formalno – pravno neispravnim, a preostalih 546 ispravnim, za koje je Komisija izvršila bodovanje. U Zapisniku o radu (10.07.2017.), Komisija je navela da je, u periodu od 16.05. - 07.07.2017. godine, izvršila detaljan uvid i bodovanje 546 prijava projekata i programa, u skladu sa donesenim „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 ministrica prihvatile i na osnovu iste dostavila Vladi FBiH Prijedlog Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava. Vlada FBiH je usvojila pojedinačne 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 od 0 do 10 bodova: kvalitet programa, afirmacija kulture od značaja za FBiH i BiH, jasno definisani ciljevi i metode provođenja projektnih aktivnosti, interes kulturne javnosti i rezultati ranije realiziranih projekata, značaj projekta za razvoj kulturnih djelatnosti). Tako utvrđeni zbirni broj bodova je uticao na dodijeljeni iznos sredstava (npr: 91 - 100 bodova dobiva od 6.500 – 8.000 KM; 81 – 90 bodova od 4.500 – 6.000 KM). Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, Bodovnu listu i revizorski uzorak¹² 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. Navedeno smo konstatovali i prethodne godine kada smo dali i odgovarajuću preporuku po kojoj nije postupljeno.

Krajnji korisnici dodijeljenih sredstava od priređivanja igara na sreću su sredstva dobili u oktobru 2017. godine, a u skladu sa potpisanim ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava svi su trebali do 31.12.2017. godine dostaviti izvještaje o utrošku sredstava, međutim isto nije u cijelosti ispoštovano, a također ni od korisnika koji su sredstva dobili na teret fiskalne 2016. godine. Više o postupanju Ministarstva u vezi pravdanja sredstava smo elaborirali u dijelu Izvještaja pod brojem 6.1.1.4. Izvještaja.

¹² Uzorak: oblast sporta - Nogometni klub „Bok omladinski pogon“ Orašje (4.500 KM), Udruženje „Sportsko društvo pobjednik winner“ Zenica (2.000 KM) i oblast kulture - Kazališno – filmska udružba „Oktavijan“ Mostar (5.000 KM) i Udruženje manekena i modnih kreatora u FBiH Tuzla (1.500 KM);



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 aplikantata 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. godine¹³. U skladu sa odredbama navedene Odluke i Statuta¹⁴ 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 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 (mart 2018. godine) je sačinjen Godišnji izvještaj o radu za 2017. godinu i Plan poslovanja za 2018. godinu, međutim isti još uvijek nisu usvojeni od strane Nadzornog odbora tako da nisu ni upućeni na razmatranje Vladi FBiH. Sačinjen je Izvještaj o radu Nadzornog odbora za period maj 2017. - februar 2018. godine, međutim Odbor za reviziju nije sačinio Izvještaj o radu za 2017. godinu, kako je prezentirano, jer je u toku priprema kompletne dokumentacije potrebne za rad istog.

Prilikom obavljanja revizije za 2016. godinu konstatovali smo da nije bio imenovan stalni Nadzorni odbor preduzeća što je jednim dijelom imalo za posljedicu da nije bio imenovan direktor preduzeća iako se isto nalazilo u nezavidnoj finansijskoj situaciji zbog čega nije bio predat ni završni račun istog za 2016. godinu. Vlada FBiH je u maju 2017. godine imenovala stalni Nadzorni odbor, dok je od strane Nadzornog odbora u avgustu 2017. godine za v.d. direktora imenovan Jasmin Duraković. Preduzeće trenutno ima 3 stalno zaposlena radnika, direktora i po 3 člana Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Prema navodima iz Izvještaja o radu Filmskog centra za 2017. godinu, navedeno preduzeće je u periodu januar – septembar 2017. godine, zbog neizvršenog imenovanja tijela upravljanja i rukovođenja, imalo potpuni zastoj poslovnih aktivnosti jer je isto bilo u blokadi poslovanja. Zbog niza izvršnih presuda nastalih kao rezultat tužbi uposlenika i članova Odbora za reviziju, računi preduzeća su bili blokirani, koju situaciju su dodatno usložnile kazne nadležnih federalnih institucija nadležnih za provođenje zakonskih propisa (Porezne uprave FBiH, Finansijske policije i dr.). Prema prezentiranim, akumulirani gubitak preduzeća Filmski centar d.o.o. na kraju 2017. godine iznosi 294.351 KM. Tokom perioda septembar – decembar 2017. godine, nova uprava je sačinila Plan poslovanja za 2018. godinu i Plan konsolidacije ovog preduzeća koji još uvijek nisu razmatrani od strane Ministarstva i Vlade FBiH. Navedenim dokumentima je konstatovano da je za nesmetano poslovanje preduzeća u 2018. godine potrebno obezbijediti ukupna sredstva u iznosu od 522.000 KM, od čega 294.351 KM za izmirenje ranijih obaveza i 227.649 KM za funkcionisanje u 2018. godini. Navedena sredstva bi se trebala obezbijediti na sljedeći način: iz prihoda po osnovu postojećih ugovora o distribuciji i korištenju filmskog arhiva i prava 115.000 KM, od planiranih novih akvizicijskih ugovora o distribuciji i korištenju filmskog arhiva i prava 60.000 KM, od Fondacije za kinematografiju 100.000 KM, po osnovu projektnih aktivnosti 40.000 KM i po osnovu intervencije Vlade FBiH za realizaciju Plana konsolidacije 200.000 KM.

Za razliku od prethodne godine, konstatujemo da je Ministarstvo, u funkciji Skupštine, u revidiranoj 2017. godini poduzelo određene aktivnosti u cilju omogućavanja poslovanja preduzeća Filmski centar d.o.o., međutim iste nisu bile i dovoljne obzirom da se preduzeće i dalje nalazi u nezavidnoj finansijskoj situaciji, što može imati za posljedicu stvaranje novih obaveza i gubitak vrijedne arhivske građe. Ministarstvo nije u potpunosti realizovalo ranije date preporuke revizije zbog čega iste ponavljamo i ove godine.

¹³ V broj 694/08.

¹⁴Statut JP „Filmski centar Sarajevo“ Vlada FBiH je donijela 09.04.2009. godine (V broj 318/2009);



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 osnivaču.*

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo kulture i sporta se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 01-14-2951-1/18 od 11.05.2018. godine. U Očitovanju je navedeno da Ministarstvo nema značajnih primjedbi na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji i da su poduzeli određene mjere s ciljem realiziranja datih preporuka.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Tim za reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Nasiha Biberović, dipl.oec. - Vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. - Član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2017. 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	0	0	0			
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 društva 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)	0	0	0			
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)	10.614.158	10.339.321	10.530.706	274.837	97,41	



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.524.375	1.396.953	1.430.524	127.422	91,64
	Bruto plaće i naknade plaća	1.311.983	1.217.909	1.236.125	94.074	92,83
	Naknade troškova zaposlenih	212.392	179.044	194.399	33.348	84,30
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	137.294	128.155	129.793	9.139	93,34
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	279.239	190.328	268.170	88.911	68,16
	Putni troškovi	26.100	12.156	13.212	13.944	46,57
	Izdaci za energiju	22.000	15.049	14.130	6.951	68,40
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	49.349	45.297	42.882	4.052	91,79
	Nabavka materijala i sitnog inventara	18.000	16.986	16.771	1.014	94,37
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.500	17.185	12.907	11.315	60,30
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.490	3.346	6.178	3.144	51,56
	Izdaci za tekuće održavanje	29.000	19.587	25.929	9.413	67,54
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.700	6.622	6.106	1.078	86,00
	Ugovorene i druge posebne usluge	92.100	54.100	130.055	38.000	58,74
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.673.250	8.623.885	8.702.219	49.365	99,43
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	6.459.250	6.416.500	6.443.000	42.750	99,34
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.180.000	2.173.500	2.157.000	6.500	99,70
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	34.000	33.885	102.219	115	99,66
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	14.668	14.630	13.968	38	99,74
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	9.668	9.663	8.974	5	99,95
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.000	4.967	4.994	33	99,34
	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 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018.godine

Ministrica
Zora Dujmović



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine				
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta				
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100	
1	2	3	4	
I AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.446.290	4.707.659	73,2%	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	938	4.779		
2.Vrijednosni papiri				
3.Kratkoročna potraživanja	807			
4.Kratkoročni plasmani				
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.444.545	4.702.880		
6.Zalihe materijala i robe				
7.Zalihe sitnog inventara				
8.Kratkoročna razgraničenja				
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	967.637	996.085	97,1%	
9. Stalna sredstva	1.658.658	1.646.266		
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	691.021	650.181		
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	967.637	996.085		
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)	4.413.927	5.703.744	77,4%	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.446.290	4.707.659	73,2%	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.322.215	4.548.849		
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira				
21.Kratkoročni krediti i zajmovi				
22.Obaveze prema zaposlenicima	124.075	142.330		
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama				
24.Kratkoročna razgraničenja		16.480		
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)	967.637	996.085	97,1%	
28.Izvori stalnih sredstava	967.637	996.085		
29.Ostali izvori sredstava				
30.Izvori sredstava rezervi				
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.413.927	5.703.744	77,4%	

Na poziciji „Finansijski 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 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

**Ministrice
Zora Dujmović**