



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1854-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 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	10
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
6.2	BILANS STANJA	18
6.2.1	Stalna sredstva	18
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	19
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	OSTALI NALAZI	20
8.1	Sudski sporovi	20
8.2	Raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za 2017. godinu i nadzor nad utroškom	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	22
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	23
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	24
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	27



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o platama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa članovima 30. do 32. Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, s obzirom da nije sačinjena Analiza, odnosno tekstualni dio, a u Bilansu stanja na 31.12.2018. godine nije ispravno iskazano stanje razgraničenja na datum bilansa, s obzirom da ista nisu preuzeta iz glavne knjige trezora, kako je propisano članom 23. prethodno navedenog Pravilnika (tačke 5. i 6.2.2 Izvještaja).
2. Sredstva transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa od najmanje 553.000 KM i dio sredstava koja se dodjeljuju u okviru transfera za sport od značaja za FBiH u iznosu od najmanje 491.750 KM nisu planirani i iskazani na poziciji kapitalnih transfera, već na poziciji tekućih transfera, zbog čega je pozicija tekućih transfera precijenjena, a pozicija kapitalnih transfera potcijenjena za navedene iznose, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana u iznosu 855.321 KM (tačka 6.2.1. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Raspodjela dijela tekućih transfera u iznosu od 4.184.750 KM i interventnih sredstva iznosu od 375.250 KM nije izvršena u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava, što nije u skladu sa članovima 33., 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu. Navedena sredstva odnose se na transfere za: sport od značaja za FBiH, kulturu od značaja za FBiH, obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa, institucije nauke i kulture od značaja za BiH, mlade i udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture. Interventna sredstva nisu korištena za hitne, nepredviđene i specifične namjene, kako je utvrđeno navedenim Programom (tačka 6.1.1.3.1. Izvještaja).**
2. **Nisu poduzete dovoljne mjere i aktivnosti kako bi se izvršio adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera dodijeljenih korisnicima i osiguralo namjensko i efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima, što je obaveza u skladu sa članovima 44. i 46. Zakona o budžetima u FBiH, te članom 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu (tačka 6.1.1.3.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.05.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- 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 federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na koordinaciju u naučno-istraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih lica u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređivanju djelatnosti iz oblasti kulture, sporta i mladih, kao i druge poslove utvrđene zakonom. U sastavu Ministarstva je Zavod za zaštitu spomenika.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjesta službenika i namještenika, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine, i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2014. i 2015. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 69 izvršioaca, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 49 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 53 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 Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2018. godine do marta 2019. 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 finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke 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 radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su se djelimično preduzele mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Ministarstvo je, u procesu dodjele sredstava tekućih transfera, aplikantima omogućilo pravo podnošenja žalbe u cilju pravednije i transparentnije dodjele sredstava.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11

- 2) Javnim pozivima su određeni maksimalni iznosi sredstava tekućih transfera koja se mogu dodijeliti aplikantima po pojedinoj tački programa, u cilju ograničavanja vrijednosti projekata.
- 3) Poduzete su 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.
- 4) Transferi koje raspodjeljuje Ministarstvo imaju različito propisanu svrhu i namjenu.
- 5) Ministarstvo je poduzelo aktivnosti kako bi se fondacijama na početku godine usvajao plan i program utroška sredstava, te ranije doznavačala sredstva radi obavljanja njihovih programskih aktivnosti u fiskalnoj godini za koju se i odobravaju.
- 6) Nalozi za knjiženje koji se odnose na nabavke i rashodovanja stalnih sredstava sačinjavani su u skladu sa načelima dvojnog knjigovodstva, odnosno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
- 7) Izvršeno je preispitivanje poduzetih mjera i aktivnosti od strane Ministarstva u cilju utvrđivanja odgovornosti za postojeće stanje u JP „Filmski centar Sarajevo“ d.o.o.
- 8) Ministarstvo je poduzelo određene mjere i aktivnosti u cilju omogućavanja poslovanja JP „Filmski centar Sarajevo“ d.o.o.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Konstatovana su određena poboljšanja, međutim evidencije o korištenju službenih vozila i dalje se ne popunjavaju u potpunosti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, 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 uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva.
- 2) U 2018. godini su odobrena sredstva doznačena korisnicima ranije u odnosu na prethodnu godinu, međutim nije postupljeno u skladu sa preporukama Komisije za nadzor u dijelu preciziranje namjene/svrhe dodjele sredstava krajnjim korisnicima u ugovorima i donošenje interne procedure u vezi postupanja sa spornim predmetima.
- 3) Programom utroška sredstava tekućih transfera definisano je da korisnici mogu biti subjekti kojima je opis djelatnosti iz oblasti kulture i sporta, kao i udruženja i javne institucije osnovani za promociju i poticaj razvoja kulture i sporta, u dijelu gdje je to primjenjivo.
- 4) Osigurano je vršenje kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava transfera kod određenog broja krajnjih korisnika na terenu, međutim isto je potrebno i nastaviti.
- 5) U dva slučaja su poduzete zakonom propisane radnje radi povrata sredstava na JRT FBiH, u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH, te je isto potrebno nastaviti i u budućem periodu za svaki konstatovani nezakoniti i/ili nenamjenski utrošak budžetskih sredstava.
- 6) Djelimično je izvršeno preispitivanje kompletnog procesa dodjele, pravljanja i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava za realizaciju projekata iz nadležnosti Ministarstva, međutim nije u potpunosti postupljeno po uputama Federalnog pravobranilaštva, a poduzete mjere nisu bile dovoljne da se osigura adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.
- 7) Ministarstvo je u saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH poduzelo određene aktivnosti u vezi sa pribavljanjem vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora, međutim isto nije okončano.
- 8) Rezultati godišnjeg popisa imovine i obaveza knjiženi su u odgovarajućem periodu, međutim i u revidiranoj godini popis nije obavljen u utvrđenom roku, a procedura rashodovanja stalnih sredstava nije provedena u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



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) Nastaviti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontroli u javnom sektoru.
- 4) Ocjenjivanje državnih službenika vršiti u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.
- 5) 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) Javnim pozivima za dodjelu sredstva tekućih transfera 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.
- 7) U ugovorima o dodjeli sredstava tekućih transfera jasno naznačiti za koju aktivnost iz apliciranog projekta se doznava sredstva. Prethodno je potrebno prilagoditi i način apliciranja kako bi se navedeno moglo implementirati.
- 8) 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.
- 9) Poduzeti aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade u skladu sa članom 25. Zakona o mladima FBiH.
- 10) 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.
- 11) 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.
- 12) 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.
- 13) 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.
- 14) Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.
- 15) 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 aplikanta kojima će se moći dokazati njihova ispunjenost u cilju objektivnog bodovanja i transparentne dodjele budžetskih sredstava.

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. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru² u FBiH i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁴.

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. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka u Ministarstvu, uređen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine. Ministrica je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u novembru 2017. godine.

Ocjenom kontrolnog okruženja konstatovali smo, između ostalog, da nije definisano lice ili organizaciona jedinica nadležna za nadzor primjene Etičkog kodeksa, te da se godišnjim planom rada po organizacionim jedinicama ne dodjeljuju zadaci po pojedinom zaposleniku. Kao i ranijih godina, na snazi su rješenja o prenosu ovlaštenja kojima su savjetnici ovlašteni da u odsustvu ministrice vrše signiranje pošte i potpisuju pojedinačne akte iz nadležnosti Ministarstva, izuzimajući akte upućene organima zakonodavne i izvršne vlasti. Navedeno nije u skladu sa članom 70. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁵, koji utvrđuje da rukovodioci za donošenje pojedinačnih akata za određena pitanja mogu ovlastiti rukovodeće državne službenike, ili druge državne službenike.

U vezi sa upravljanjem rizicima, utvrđeno je da su ranijih godina procijenjeni rizici za 22 procesa, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Ministarstvo nije vršilo formalno identifikovanje rizika najmanje jednom godišnje, procjenu rizika za ostvarivanje ciljeva korisnika javnih sredstava, ni pripremalo plan za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Međutim, obzirom da se ne vrši kontinuirana ocjena rizika, isti nisu utvrđeni kao odgovor na prethodno identifikovane rizike.

Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu je sačinjen, ali u istom nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Naši nalazi ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za sistematizovano radno mjesto, u dijelu popunjavanja putnih naloga za službena vozila, raspodjele sredstava tekućih transfera i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom istih. Također, godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a procedura rashodovanja stalnih sredstava nije u potpunosti izvršena na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da u Ministarstvu nije adekvatno dizajniran i implementiran sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

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.

Preporuke:

- ***Rješenja o prenosu ovlaštenja za poslove iz nadležnosti Ministarstva donositi u skladu sa odredbama Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH.***
- ***Dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

Interna revizija

Ministarstvo je bilo dužno da uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta, međutim, ista nije uspostavljena.

Preporuka:

- **Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.**

Prevenција korupcije

Rješenjem ministrice od 01.12.2017. godine formirana je Radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta, međutim isti nije usvojen do okončanja revizije. Nisu provedene ni druge aktivnosti utvrđene Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016 - 2019 FBiH⁶.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2018. godinu na iznos od 12.489.480 KM i korigovani budžetski zahtjev na iznos 10.912.955 KM. Budžetom FBiH za 2018. godinu⁷ i njegovim izmjenama, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.759.533 KM. Ministarstvu su u 2018. godini dodatno odobrena i sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 299.500 KM, za dodjelu nagrada vrhunskim sportistima.

Ministarstvo ne sačinjava trogodišnji plan, iako je navedeno obaveza utvrđena Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija⁸. Godišnji plan rada i Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljeni su Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Periodično finansijsko izvještavanje ne vrši se u rokovima, na propisanim obrascima i u potpunosti (u dijelu izvještavanja o transferima), zbog čega konstatujemo da se isto ne vrši na način utvrđen članovima 91. i 98. st. 2. Zakona o budžetima u FBiH⁹ i članovima 5. do 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁰.

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Finansijsko-informatičkoj agenciji u roku, dok isti nisu dostavljeni nadležnom ministarstvu finansija u roku utvrđenom članom 21. prethodno navedenog Pravilnika. Isti ne sadrže Analizu, odnosno tekstualni dio sa elementima propisanim članovima 30. do 32. Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a Bilans stanja na 31.12.2018. godini nije u potpunosti popunjen preuzimanjem salda sa konta stanja iz glavne knjige trezora, kako je propisano članom 23. Pravilnika (tačka 6.2.2. Izvještaja).

Preporuka:

- **Godišnje i periodične finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Ministarstva za period 01.01. – 31.12.2018. godine, dat je u dijelu IV Izvještaja – Prilog, Godišnji finansijski izvještaji.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 19/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 5/18 i 44/18

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14 i 107/14

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.876.230 KM. Strukturu istih čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 9.103.892 KM, plate, naknade i doprinosi 1.511.616 KM, izdaci za materijal i usluge 215.421 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 45.301 KM.

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.211.330 KM. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 172.499 KM. Iste se u najvećoj mjeri odnose na naknade za topli obrok 80.523 KM, prijevoz s posla i na posao 31.759 KM, regres za godišnji odmor 21.585 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 13.938 KM i drugo. Isplate naknada vrše se u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Zbog povrede službene dužnosti - neopravdano odsustvo sa posla, protiv zaposlenice Zavoda za zaštitu spomenika je pokrenut disciplinski postupak u junu 2018. godine. Isti je okončan donošenjem rješenja o razrješenju i prestanku radnog odnosa na osnovu izrečene disciplinske mjere u oktobru 2018. godine. Ministarstvo nije pravovremeno pokrenulo aktivnosti na pokretanju disciplinskog postupka, obzirom da je još u januaru 2019. godine isplaćen dio plaće bez odgovarajuće dokumentacije za pravdanje. Bez odgovarajuće dokumentacije (doznake za bolovanje, zahtjevi i odobrenja za plaćeno i neplaćeno odsustvo), imenovanoj je obračunata i isplaćena plata u iznosu od najmanje 2.500 KM za mjesec januar i mart 2018. godine. Do okončanja revizije navedena dokumentacija nije dostavljena, a Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti u vezi sa povratom neopravdano isplaćenih sredstava.

Ocjenjivanje državnih službenika nije izvršeno pravovremeno i u cijelosti. Do okončanja revizije, rukovodeći državni službenici (pomoćnici ministricе i sekretar ministarstva) nisu ocijenjeni, a ostali državni službenici i namještenici su ocijenjeni tek u martu 2019. godine. Imajući u vidu da ocjenjivanje zaposlenika nije izvršeno u roku od 30 dana poslije isteka perioda za koji se ocjenjuje, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH. Također, Ministarstvo nije sačinilo zbirni izvještaj o provedenom ocjenjivanju državnih službenika, što je obaveza utvrđena prethodno navedenim Pravilnikom.

Preporuke:

- ***Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima i na način utvrđen odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.***
- ***Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se od strane bivše zaposlenice izvršio povrat neopravdano isplaćenih sredstava.***

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 215.421 KM. Ugovorene i druge posebne usluge iskazane u iznosu od 79.523 KM, najvećim dijelom se odnose na izdatke za rad komisija 16.150 KM i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti 12.407 KM.

Isplate naknada za rad u komisijama su vršene zaposlenicima Ministarstva u iznosu od najmanje 11.760 KM, za provođenje redovnog godišnjeg popisa i postupaka javnih nabavki, ocjenu i bodovanje programa i projekata za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava ostvarenih po osnovu naknada igara na sreću, nadzor nad zakonitošću rada Fondacija. Nisu prezentirani dokazi da su članovi komisija zadatke obavljali van radnog vremena, što je osnov za sticanje prava na naknadu za rad u komisiji,



u skladu sa članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe¹¹.

S obzirom da zaposlenici ostvaruju prihod od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, smatramo neopravdanim isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena, s obzirom da isti primaju naknadu po osnovu plate i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Također, po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama, nisu obračunati porezi i puni doprinosi, u skladu sa naprijed navedenim propisima.

Na poziciji **Ostali izdaci od samostalne djelatnosti** je evidentiran iznos 11.050 KM koji se odnosi na naknadu za vozača (sistematizovano radno mjesto), angažovanog po ugovoru o djelu u periodu 01.03.-15.11.2018. godine. Lice angažovano po osnovu ugovora o djelu je, nakon provedenog javnog oglasa, primljeno na neodređeno vrijeme, na radno mjesto vozača u Kabinetu.

Preporuka:

- **Isplate naknada za rad članovima komisijama koji su zaposlenici Ministarstva vršiti isključivo ukoliko se zadaci obavljaju van radnog vremena, a pripadajuće poreze i doprinose obračunavati i uplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu 14.900 KM, od čega se na izdatke za gorivo odnosi 11.357 KM. Ministarstvo je na 31.12.2018. godine raspolagalo sa četiri službena vozila, za koja vodi evidenciju korištenja. Putni nalozi za korištenje vozila se nisu popunjavali u potpunosti u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga i Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva.

Preporuka:

- **Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i internim aktom Ministarstva.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 9.103.892 KM. Pregled planiranih i realizovanih sredstava tekućih transfera Ministarstva dajemo u sljedećoj tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2018. godinu	Realizovana sredstva za 2018. godinu	Realizovana sredstva za 2017. godinu
1	2	3	4	6
1.	Transfer za sport od značaja za Federaciju ¹²	2.219.250	2.219.250	1.808.500
2.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.530.000	1.530.000	1.510.000
3.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	720.000	720.000
4.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za FBiH	650.000	650.000	600.000
5.	Transfer za mlade	400.000	400.000	399.000
6.	Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture	260.000	260.000	254.500
7.	Ukupno 1 do 6	5.779.250	5.779.250	5.292.000
8.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	75.000	75.000	75.000
9.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	55.000	55.000	55.000
10.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	45.000	45.000	45.000
11.	Transfer kulturnom društvu „La Benevolencija“	25.000	25.000	25.000
12.	Ukupno 8 do 11	200.000	200.000	200.000
13.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	1.660.000	1.660.000	1.660.000
14.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	550.000	550.000	550.000
15.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	330.000	330.000	330.000

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

¹² U odobreni i realizovani iznos sredstava u 2018. godini uključena su sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 299.250 KM.



16.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	558.000	558.000	558.000
17.	Ukupno 13 do 16	3.098.000	3.098.000	3.098.000
18.	Izvršenje sudskih presuda	26.978	26.642	33.885
	Sveukupno transferi (7+12+17+18)	9.104.228	9.103.892	8.623.885

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 BiH

Tekući transferi iz oblasti kulture i sporta, za obnovu kulturno – graditeljskog nasljeđa, mlade i udruženja iz oblasti kulture, te za institucije nauke i kulture od značaja za BiH, iskazani su u iznosu od 5.779.250 KM.

Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2018. godinu Ministarstvu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava), Vlada FBiH je usvojila Odlukom od 21.03.2018. godine¹³ u iznosu 5.480.000 KM. U istom su, po svakom transferu pojedinačno, navedeni nazivi, svrhe programa, planirani iznosi sredstava, ciljani korisnici, te opći i posebni kriteriji za programe unutar transfera.

Ministarstvo je 20.04.2018. godine izdalo obavještenje u sredstvima informisanja da su na web stranici objavljeni javni pozivi za dodjelu sredstava po šest oblasti utvrđenih budžetom Ministarstva za 2018. godinu i Programom utroška sredstava. U javnim pozivima su navedeni opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava, obavezna i dodatna dokumentacija koju je potrebno dostaviti, rok za dostavljanje prijava (11.05.2018. godine) i druge informacije.

Za svaki od šest transfera formirane su po dvije komisije, za provjeru formalno-pravne ispravnosti pristiglih prijava i za bodovanje programa i projekata te utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za dodjelu, a na osnovu kriterija navedenih u Programu utroška sredstava i u skladu sa Pravilnikom o procedurama za izbor sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog nasljeđa, kulture, sporta i mladih za 2018. godinu. Formirana je i posebna komisija, sa zadatkom ocjene prijava i davanje prijedloga za dodjelu sredstava interventne rezerve po svakoj oblasti.

Komisije su za sve transfere donijele podkriterije za bodovanje (po osnovu općih i posebnih kriterija navedenih u Programu utroška sredstava), te utvrdile odnose između ostvarenog broja bodova i visine sredstava. Bodovanje je vršeno zajednički od svih članova komisije, na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinom kriteriju.

Provedenom revizijom utvrdili smo da usvojeni podkriteriji za opće i posebne kriterije definisane Programom utroška sredstava nisu jasni i mjerljivi. Javnim pozivima nije precizirana dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o ispunjavanju kriterija. Zbog navedenog, članovi komisija za vrednovanje prijava procjenjivali su ispunjenost kriterija na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima, dostavljenim opisima projekata i programa i na osnovu lične procjene o kvalitetu projekata, zbog čega se vrednovanje aplikacija u najvećoj mjeri zasnivalo na subjektivnoj ocjeni članova komisije. Zbog navedenog, konstatujemo da Programom utroška sredstava definisani kriteriji za vrednovanje aplikacija nisu dosljedno primijenjeni.

Po izvršenom bodovanju, komisije su sačinile preporuke za odabir korisnika, sa prijedlogom iznosa sredstava, nakon čega je ministrica donijela pojedinačne odluke o dodjeli sredstava. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, kako je predviđeno Programom utroška sredstava. Ugovorima, niti na drugi način, nije jasno utvrđena namjena sredstava, odnosno projektne aktivnosti koje će se sufinansirati iz sredstava Ministarstva, niti koji troškovi će se smatrati nenamjenskim utroškom sredstava. Navedeno ima uticaj i na vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava transfera, jer su u pojedinim slučajevima korisnici dostavljali dokaze o utrošku sredstava koji se ne mogu povezati sa projektnim aktivnostima, a izvještaji su prihvaćeni kao adekvatni. Pored navedenog, ugovorima nisu jasno definisani prava i obaveze korisnika, što su preporuke Ministarstvu date od strane Federalnog pravobranilaštva.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 23/18

S obzirom da je iznos sufinansiranja Ministarstva u svim slučajevima manji od zahtijevanih sredstava i znatno manji od ukupne vrijednosti projekta, te da se od korisnika ne zahtijeva ni relevantna dokumentacija kao dokaz o osiguranim sredstvima sufinansiranja iz drugih izvora, realizacija programa i projekata je neizvjesna već u procesu dodjele sredstava i zaključivanja ugovora. Ovaj problem je naročito izražen kod transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i transfera za sport od značaja za FBiH - program rekonstrukcije i sanacije sportskih objekata. Navedeno potvrđuje i činjenica da se najveći broj neopravdanih sredstava, uz obrazloženje da realizacija projekta nije okončana i da je u toku, odnosi upravo na ove programe, te su korisnicima rokovi realizacije projekata prolongirani.

Sredstva transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i dio transfera za sport od značaja za FBiH koji se odnosi na program sufinansiranja, izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata planirani su i iskazani na poziciji tekućih transfera. Tako su, na primjer, iz ovih programa sredstva dodijeljena za sufinansiranje izgradnje rasvjete, tribina, sistema navodnjavanja na sportskim terenima, izgradnje sportskih terena i objekata, nabavku opreme, rekonstrukciju i sanaciju objekata kulture i slično. Obzirom da je namjena navedenih programa izgradnja, rekonstrukcija i sanacija objekata, konstatujemo da se u ovom slučaju radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja. Kao i prethodne godine, u okviru javnog poziva, Ministarstvo nije za ove programe predvidjelo obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima.

Zbog navedenog, sredstava koja su planirana i dodijeljena u okviru transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa od najmanje 553.000 KM i transfera za sport u iznosu od najmanje 491.750 KM planirani su i iskazani na poziciji tekućih transfera, iako se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, kako je uređeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, pri raspodjeli navedenih sredstava, od strane korisnika nije zahtijevana dokumentacija koja dokazuje da isti imaju pravo izvođenja radova na predmetnim objektima.

Zbog svega prethodno navedenog, konstatujemo da raspodjela sredstava tekućih transfera od najmanje 4.184.750 KM¹⁴ nije izvršena u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava, što nije u skladu sa članom 33., 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu.

Preporuke date u nastavku odnose se na transfere utvrđene Programom utroška sredstava, izuzev dodjele sredstava 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 i interventnih sredstava.

Preporuke:

- ***Donijeti jasne i mjerljive opće i posebne kriterije, kao i podkriterije za bodovanje aplikacija potencijalnih korisnika sredstava transfera, a javnim pozivima za dodjelu sredstava tekućih transfera Ministarstva i utvrditi obavezu podnošenja dokaza o ispunjenosti općih i posebnih kriterija u cilju izbjegavanja subjektivnih procjena prilikom vrednovanja istih.***
- ***Ugovorima o dodjeli sredstava tekućih transfera jasno naznačiti za koje projektne aktivnosti projekta se doznavaaju sredstva aplikantima.***
- ***Sredstva planirana na poziciji transfera, a koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih transfera.***
- ***Prilikom dodjele sredstava u namjenu izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih i drugih objekata, utvrditi obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na upravljanje od nadležnih organa i institucija.***

¹⁴ Transfer za sport od značaja za FBiH 1.001.750 KM, Transfer za kulturu od značaja za FBiH 1.380.000 KM, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa 648.000 KM, Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH 600.000 KM; Transfer za mlade 330.000 KM i Transfer za udruženja građana i organizacije iz oblasti kulture 225.000 KM

Interventna sredstva su Programom utroška sredstava planirana u okviru svih tekućih transfera (osim na Transferu za institucije nauke i kulture od značaja za BiH), u ukupnom iznosu od 375.250 KM. Programom utvrđeni kriteriji za dodjelu su hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa ili projekta. Ministarstvo je na web stranici objavilo obavještenje o dodjeli sredstava po ovom osnovu, sa priloženim aplikacijskim obrascem. Ocjenu formalno-pravne ispravnosti pristiglih zahtjeva vršila je posebno imenovana komisija. Prema prezentiranom Zapisniku o radu komisije od 07.01.2019. godine, komisija je povjerene zadatke obavljala u periodu od juna do decembra 2018. godine, a izbor korisnika sredstava je na prijedlog komisije vršila ministrica na osnovu ličnog uvida, kako je navedeno u Zapisniku. U 2018. godini je pristiglo ukupno 185 zahtjeva za interventna sredstva, od kojih je njih 165 proglašeno formalno-pravno ispravnim. Interventna sredstva su odobrena u cjelokupno planiranom iznosu, za 97 korisnika u pojedinačnim iznosima od 750 do 15.000 KM. Ugovori sa korisnicima zaključeni su u periodu od jula do decembra 2018. godine.

Ministarstvo nije donijelo procedure i pravila kojima se uređuje način i visina dodjele interventnih sredstava i utvrđivanja visine sredstava koja će se dodijeliti. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje je ocijenjeno da se radi o hitnim, nepredviđenim ili specifičnim projektima i programima, a sredstva su u najvećoj mjeri dodijeljena kao podrška manifestacijama koje se održavaju svake godine.

Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da je Ministarstvo u 2018. godinu raspodjelu interventnih sredstava tekućih transfera u ukupnom iznosu od 375.250 KM, vršilo bez jasnih i pisanih procedura i pravila za odabir korisnika. Nije vršena ni ocjena hitnosti, nepredviđenosti i specifičnosti projekata i programa, što su kriteriji za dodjelu interventnih sredstava utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2018. godinu. Zbog navedenog, konstatujemo da raspodjela navedenih sredstava nije izvršena u skladu sa članom 33. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu.

Preporuka:

- ***Dodjelu interventnih sredstava tekućih transfera vršiti uz dosljedno poštivanje Programa utroška sredstava kojeg usvaja Vlada FBiH isključivo za hitne, nepredviđene i specifične programe i projekte.***

U nastavku dajemo pregled načina raspodjele i komentar na pojedinačne transfere utvrđene Programom utroška sredstava.

Transfer za sport od značaja za FBiH je Budžetom odobren u iznosu 1.920.000 KM, a izvršen 2.219.250 KM.

Ministarstvo je na osnovu javnog poziva izvršilo raspodjelu sredstava za četiri programa navedenog transfera, i to po osnovu programa za sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata 491.750 KM¹⁵, programa sufinansiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinansiranje sportaša na zvaničnim međunarodnim takmičenjima 300.000 KM¹⁶, programa za podršku aktivnostima sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH 150.000 KM¹⁷ i programa za sufinansiranje sportskih manifestacija i klubova osoba sa invaliditetom 60.000 KM¹⁸.

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 takmičenjima¹⁹, na način da isto prikuplja prijedloge za dodjelu nagrada i utvrđuje da li su ispunjeni uslovi iz Uredbe, nakon čega podnosi prijedloge Vladi FBiH, koja donosi odluke o dodjeli nagrada. Po donesenim odlukama Vlade FBiH, za nagrađivanje vrhunskih sportista u 2018. godini su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 569.250 KM, od čega 269.750 KM iz navedenog transfera, dok je 299.500 KM doznačeno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.

U okviru transfera za sport, planirana su i realizovana sredstva čiji su korisnici i iznosi sredstava utvrđeni Programom utroška sredstava, i to: 450.000 KM za realizaciju projekta Evropskog zimskog

¹⁵ Sredstva su odobrena za 67 korisnika, u pojedinačnim iznosima od 5.000 do 16.000 KM

¹⁶ Sredstva su odobrena za 129 korisnika, u pojedinačnim iznosima od 2.000 do 6.000 KM

¹⁷ Sredstva su odobrena za 23 sportska saveza u iznosima od 4.000 do 10.000 KM

¹⁸ Sredstva su odobrena za 22 korisnika, u pojedinačnim iznosima od 2.000 do 5.000 KM

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 27/12, 74/13 i 4/15

omladinskog olimpijskog festivala „EYOF 2019“, 40.000 KM Olimpijskom komitetu BiH i 30.000 KM Paraolimpijskom komitetu BiH.

Transfer za kulturu od značaja za FBiH izvršen je u planiranom iznosu od 1.530.000 KM. Na osnovu objavljenog Javnog poziva, dodijeljena su sredstva za realizaciju programa za manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH u ukupnom iznosu od 980.000 KM (55 korisnika, pojedinačni iznosi od 5.000 do 210.000 KM) i za realizaciju programa za manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH u iznosu od 400.000 KM (65 korisnika, pojedinačni iznosi od 2.000 do 16.000 KM). Za organizaciju manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ sredstva od 50.000 KM su odobrena Župi Svetog Ilije proroka Kiseljaka, a interventna sredstva od 100.000 KM odobrena su za 26 projekata u pojedinačnim vrijednostima 2.000 do 7.000 KM.

Sredstva **transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa** od 720.000 KM dodijeljena su u sljedeće svrhe utvrđene Programom utroška sredstava: 528.000 KM u svrhu izrade projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika dodijeljeno je za 30 korisnika u pojedinačnim vrijednostima od 7.000 do 30.000 KM, za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika dodijeljeno je 40.000 KM, za zaštitu arheoloških područja – nekropola 40.000 KM, za zaštitu pokretnih kulturnih dobara koji imaju status nacionalnog spomenika i za projekte očuvanja nematerijalne kulturne baštine 30.000 KM.

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH planiran je i realizovan u iznosu 650.000 KM. Programom utroška sredstava definisano je da se 600.000 KM odobrava kao podrška projektima i programima institucija od značaja za BiH i FBiH kojima se osigurava kontinuitet rada i održavanje djelatnosti na dostignutom nivou i 50.000 KM Sveučilištu u Mostaru za organizaciju naučno-stručne konferencije. Sredstva od 600.000 KM su na osnovu javnog poziva dodijeljena za 14 institucija u iznosima od 10.000 KM do 120.000 KM²⁰.

Namjena uvođenja ovog transfera je bila podrška institucijama nauke i kulture od značaja za Bosnu i Hercegovinu, čiji je pravni status neriješen. Provedenom revizijom nismo mogli potvrditi na koji način je Ministarstvo u 2018. godini ocjenjivalo značaj određene institucije i njenog rada za BiH ili FBiH, što je konstatovano na osnovu uvida u kriterije i načina bodovanja aplikacija za dodjelu sredstava iz ovog transfera. Također, utvrdili smo propuste u dijelu vrednovanja aplikacija i raspodjele sredstava. Kao što je prethodno navedeno, ni za ovaj transfer nije zahtijevana dokumentacija koja dokazuje ispunjenost utvrđenih kriterija. Na primjer, po osnovu kriterija vrednovanje po osnovu kriterija „značaj rada institucije za kulturno-historijski razvoj BiH i kulturnih identiteta njenih naroda“ trebalo je da se vrši na osnovu dostavljenih preporuka, između ostalog, a preporuke javnim pozivom nisu ni zahtijevane. Također, kriterij „kontinuiranost programa/projekata i njegova tradicijska osnova“ vrednovali su se po broju godina uspješnog rada institucije u određenom vremenskom periodu, a isti je različito primijenjen te je u pojedinim slučajevima više bodova dodijeljeno institucijama koje postoje i djeluju kraći vremenski period, u odnosu na druge.

Zbog svega prethodno navedenog, konstatujemo da se sredstva u okviru ovog transfera ne dodjeljuje u namjenu koja je utvrđena pri samom uvođenju istog, nego na osnovu javnog poziva. Također, opći kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava za 2018. godinu nisu dosljedno primijenjeni prilikom vrednovanja aplikacija.

Preporuka:

- ***Potrebno je da se jasno definiše svrha i namjena Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH, te u skladu sa istim, programom utroška sredstava i javnim pozivom utvrde jasni i mjerljivi kriteriji za raspodjelu i korisnike navedenog transfera.***

²⁰ Hrvatsko narodno kazalište Mostar 120.000 KM, Umjetnička galerija BiH Sarajevo 110.000 KM, Historijski muzej BiH Sarajevo 110.000 KM, Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti BiH Sarajevo 105.000 KM, Franjevački muzej i galerija Gorica Livno 30.000 KM, Hrvatska akademija za znanost i umjetnost u BiH Mostar i Akademija nauka i umjetnosti u BiH Sarajevo po 20.000 KM, Franjevački samostan Svete Katarine Kreševo 16.000 KM, Kinoteka BiH p.o. Sarajevo 15.000 KM, Bošnjački institut - Fondacija Adila Zulfikarpašića Sarajevo 14.000 KM, te JU Sarajevski ratni teatar „Sartir“ Sarajevo, JU Specijalna biblioteka „Behram-beg“ Tuzla, JU Gradska galerija Bihać i JU dom kulture Jajce po 10.000 KM.

Transfer za mlade izvršen je u planiranom iznosu 400.000 KM. U okviru ovog transfera utvrđeni su sljedeći programi, za koje je izvršena raspodjela u navedenim iznosima: pomoć programima i projektima za mlade iz oblasti kulture i sporta 230.000 KM (105 korisnika, pojedinačni iznosi od 2.000 KM do 7.000 KM), istraživanje, formiranje i promovisanje politika prema mladima u FBiH 100.000 KM (29 korisnika, pojedinačni iznosi od 3.000 KM do 10.000 KM), podrška radu Vijeća mladih u FBiH 30.000 KM i interventna sredstva 40.000 KM.

Ministarstvo je još 2015. godine, u skladu sa zaduženjima Vlade FBiH, bilo nosilac aktivnosti izrade Strategije za mlade za period 2016. – 2020. godina. Ni u 2018. godini nisu poduzete aktivnosti u cilju usvajanja Strategije za mlade, u skladu sa članom 25. Zakona o mladima FBiH, iako je navedeno bila aktivnost predviđena Programom rada za 2018. godinu.

Preporuka:

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

Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture planiran je i izvršen u iznosu 260.000 KM. Svrha programa je podrška manifestacijama, programima i projektima u oblasti kulture i osiguravanje uslova za realizaciju projekata. Na osnovu javnog poziva su sredstva od 225.000 KM odobrena za 89 udruženja građana i organizacija, u pojedinačnim iznosima od 1.000 do 4.000 KM. Sredstva interventne rezerve od 35.000 KM odobrena su za 11 korisnika u pojedinačnim iznosima od 750 do 7.000 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo propuste u dijelu vrednovanja aplikacija, raspodjele sredstava i provođenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

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

U okviru tekućih transfera Ministarstva, planiraju se sredstva kulturnim društvima, a ista su u 2018. 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. Do okončanja revizije, samo je kulturno društvo „La Benevolencija“ dostavilo izvještaj o utrošku doznačenih sredstava u 2018. godini (25.000 KM).

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 četiri fondacije, čije se osnovne djelatnosti finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH, u okviru transfera Ministarstva. U skladu sa statutima fondacija, program rada, finansijski plan i godišnji obračun donose i usvajaju upravni odbori koje imenuje Vlada FBiH. Upravni odbori za svoj rad odgovaraju Vladi FBiH. Planovi poslovanja, finansijski planovi i izvještaji o radu zajedno sa godišnjim obračunima, podnose se jednom godišnje Vladi FBiH putem Ministarstva. Nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija vrši Federalno ministarstvo finansija, a nadzor nad zakonitošću rada vrši Ministarstvo.

U okviru Budžeta Ministarstva za 2018. godinu, fondacijama je odobreno ukupno 3.098.000 KM, koliko iznosi i izvršenje. Struktura sredstava odobrenih Budžetom i doznačenih fondacijama je sljedeća: Fondacija za kinematografiju 1.660.000 KM, Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti 558.000 KM, Fondacija za izdavaštvo 550.000 KM i Fondacija za bibliotečku djelatnost 330.000 KM. Iz navedenih sredstava se finansiraju troškovi redovnog poslovanja i programske aktivnosti. Vlada FBiH je donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava fondacija i dala saglasnosti na planove rada fondacija za 2018. godinu 18.05.2018. godine²¹. Za razliku od prošle godine, odobrena sredstva su fondacijama doznačena u tekućoj godini.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 41/18

U skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama²², Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Zadatak komisije je da najmanje dva puta godišnje podnosi izvještaj o radu fondacija ministrici, te da postupi u skladu Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija iz 2009. godine.

Do okončanja revizije Komisija nije sačinila godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za 2018. godinu. Međutim, prezentirala je godišnje izvještaje o izvršenom nadzoru za 2017. godinu i polugodišnje izvještaje za 2018. godinu koji su sačinjeni 31.01.2019. godine. Između ostalog, u izvještajima je konstatovano da upravni odbori Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti i Fondacije za kinematografiju nisu dostavili izvještaje sa planom aktivnosti postupanja po preporukama Komisije, te da su djelimično postupili po prethodno datim preporukama.

U skladu sa odredbama Pravilnika o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija, Komisija je dužna i da pismeno upozori ministricu u slučaju da upravni odbori u roku od 30 dana ne otklone nezakonito postupanje ili nepravilnosti. Ministarstvo nije poduzimalo druge mjere i aktivnosti iz okvira svojih nadležnosti u vezi sa konstatovanim nepostupanjem po preporukama.

Preporuka:

- ***Provoditi mjere i aktivnosti u okviru svojih nadležnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti u radu fondacija, u skladu sa članovima 47. i 50. Zakona o udruženjima i fondacijama.***

6.1.1.3.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera Ministarstva

U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo je odgovorno za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, a korisnici sredstava transfera dužni su Ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava transfera. Obaveza namjenskog korištenja sredstava i dostavljanja izvještaja, utvrđena je i Programom utroška sredstava, odlukama o dodjeli sredstava i ugovorima koje je Ministarstvo zaključilo sa korisnicima, i to u roku od 15 dana od realizacije projekta/programa. Ukoliko u godini u kojoj su sredstva odobrena ne budu utrošena, korisnici su dužni dostaviti izvještaje o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda iz banke kojom dokazuju da preostala sredstva nisu utrošena.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera, kapitalnih grantova i sredstava iz prihoda turističkih zajednica imenovana je rješenjem ministricе od 22.02.2018. godine. Zadatak komisije je da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava od strane korisnika, o svom radu izvještava ministricu najmanje jednom godišnje, te da vodi i ažurira bazu podataka u vezi sa izvještavanjem o namjenskom utrošku.

U svom izvještaju o radu od 28.02.2019. godine, komisija je konstatovala da je do datuma izvještavanja, pregledala ukupno 1.366 pristiglih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava koja su doznačena u periodu od 2015. do 2018. godine.

U vezi sa vršenjem nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera Ministarstva, utvrdili smo da ni u 2018. godini ugovorima koji su zaključeni sa korisnicima, nisu jasno definisane aktivnosti koje se sufinansiraju, niti su jasno utvrđena prava i obaveze korisnika.

Prema informaciji koju je dostavila komisija za vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera, do okončanja revizije, izvještaje o namjenskom utrošku sredstava od 1.673.700 KM nije dostavilo ukupno 215 korisnika (od čega je 5 korisnika kojima su sredstva odobrena 2017. godine u iznosu 11.200 KM). Također, za 85 projekata ukupne vrijednosti 915.400 KM je konstatovano da se radi o projektima u toku, zbog čega su im rokovi za dostavljanje izvještaja prolongirani. Od navedenih, najznačajniji iznos se odnosi na programe rekonstrukcije i sanacije objekata, a 18 projekata čija realizacija nije okončana (232.000 KM) odnosi se na projekte za koje su sredstva dodijeljena 2015. i 2016. godine.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 45/02

Uzimajući u obzir način dodjele sredstava kojima se jasno ne preciziraju aktivnosti koje se sufinansiraju iz Budžeta Ministarstva, odnosno da se ugovorima jasno ne precizira namjena odobrenih sredstava, nisu stvoreni ni osnovni preduslovi za kontrolu namjenskog utroška sredstava. Uticaj na mogućnost neblagovremene realizacije projekata ima i činjenica da Ministarstvo u najvećem broju slučajeva sufinansira značajno manji iznos u odnosu na zahtijevani ili očekivani iznos sredstava i cjelokupnu vrijednost projekta, zbog čega je realizacija upitna u samom momentu dodjele sredstava. Navedeno je naročito izraženo kod projekata rekonstrukcije i sanacije objekata, a što potvrđuje i broj ovih projekata za koje izvještaji o namjenskom utrošku nisu dostavljeni jer realizacija nije okončana.

Ministarstvo ni u 2018. godini nije poduzelo sve propisane zakonske aktivnosti u cilju povrata neopravdanih sredstava za period 2013. – 2014. godine (354.550 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu, kojima je definisano da je budžetski korisnik dužan provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja na osnovu ugovora ili bilo kog drugog potraživanja javnih prihoda. Također, iako je Ministarstvo slalo urgencije i obavijesti korisnicima, zahtijevalo dokaze da dodijeljena sredstva nisu utrošena, te u pojedinim slučajevima vršilo i nadzor na terenu, smatramo da nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se opravdao utrošak sredstava dodijeljenih u 2015. i 2016. godini (232.000 KM). **Navedeno je važno, s obzirom da protek vremena od odobravanja sredstava i rok zastare od tri godine, povećavaju rizik nemogućnosti povrata sredstava od strane korisnika u slučaju utvrđenog nenamjenskog utroška. Ministarstvo nije propisalo ni procedure i rokove postupanja u spornim predmetima.**

Proces raspodjele sredstava tekućih transfera Ministarstva nije uređen na način da osigura mogućnost suštinskog i sistematskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, procedure vršenja nadzora i postupanja u slučaju nedostavljanja ugovora i nenamjenskog utroška sredstava nisu jasno definisane, a Ministarstvo nije poduzelo dovoljne mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko i efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima, što je obaveza propisana članom 44. i 46. Zakona o budžetima u FBiH, te članom 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu.

Preporuke:

- *Kontinuirano vršiti kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava transfera na terenu, uvažavajući rokove zastare.*
- *Za konstatovani nezakoniti i/ili nenamjenski utrošak budžetskih sredstava poduzimati sve zakonom propisane radnje radi povrata sredstava na JRT FBiH, u skladu sa članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Donijeti procedure vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i postupanja u vezi sa spornim predmetima, uvažavajući zahtjeve date Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.406.270 KM, ispravke vrijednosti 613.692 KM i sadašnje vrijednosti 792.578 KM (koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava).

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2018. godini iskazano je u iznosu 45.301 KM, i u najvećoj mjeri se odnosi na nabavku kancelarijskog namještaja i opreme. Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava od 297.688 KM, odnosi se na isknjižavanje nabavne vrijednosti građevina 222.948 KM, prodato motornog vozila 50.426 KM i rashodovanje opreme po popisu 24.314 KM.

Zgrada čija je nabavna vrijednost u poslovnim knjigama iskazana 855.321 KM, odnosi se na zgradu nekadašnjeg Pedagoškog zavoda koja se nalazi na adresi Obala Maka Dizdara br. 2, gdje je i sjedište Ministarstva. Ista je, zajedno sa još tri zgrade i jednom garažom, evidentirana na osnovu Diobenog



bilansa o prenosu i podjeli stalnih sredstava, kadrova i finansijskih obaveza Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, zaključenog između Ministarstva i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke od 19.03.2004. godine i Aneksa istog iz 2005. godine. Na osnovu Zaključka Vlade FBiH²³ od 25.10.2018. godine, građevinski objekti ukupne nabavne vrijednosti 222.948 KM su preknjiženi sa Ministarstva na Vladu FBiH. Za zgradu evidentiranu u poslovnim knjigama, Ministarstvo još uvijek nije osiguralo vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu.

Preporuka:

- ***Nastaviti aktivnosti kako bi se osigurala vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu i posjedu zgrade koja je knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.***

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su u bilansu stanja iskazani u iznosu 889.693 KM, od čega se na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama odnosi 321.460 KM.

Kratkoročno razgraničeni rashodi su u bilansu stanja iskazani su na poziciji razgraničenja u okviru gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja (klasa 1), u iznosu 321.460 KM, dok su u analitičkom bruto bilansu evidentirani na poziciji u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja (klasa 3).

Navedeni iznos se odnosi se na neizmirene obaveze po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plata, naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora, neisplaćenih jubilarnih nagrada i dnevnica. U februaru 2019. godine izvršeno je preknjižavanje razgraničenja sa konta klase 3 na konto klase 1, na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 14.02.2019. godine. Poslovna promjena provedena je i iskazana u glavnoj knjizi trezora u fiskalnoj 2019. godini, a u bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazano je stanje razgraničenja nakon provođenja iste. S obzirom da stanje konta razgraničenja u glavnoj knjizi na 31.12.2018. godine ne odgovara iskazanom stanju u Bilansu stanja na navedeni datum, konstatujemo da Bilans stanja na 31.12.2018. godine nije u potpunosti popunjen preuzimanjem salda sa konta iz glavne knjige Trezora, kako je propisano članom 23. Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Također, ovakav način evidentiranja nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom na to 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.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu i njegovim izmjenama, predviđeno je ukupno 27 nabavki, od čega šest putem konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 119.223 KM i 21 nabavka putem direktnih sporazuma procijenjene vrijednosti 59.013 KM²⁴. Prema dostavljenom pregledu, u 2018. godini je zaključeno 13 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 42.827 KM i šest ugovora nakon provedenih konkurentskih zahtjeva 83.928 KM. Ministarstvo nije dostavilo Agenciji za javne nabavke izvještaj o dodjeli ugovora za tri direktna sporazuma (8.388 KM), kako je predviđeno članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Provedenom revizijom utvrdili smo da određeni postupci nabavki nisu pravovremeno pokrenuti. Zbog navedenog, nabavke goriva i kancelarijskog materijala su vršene bez zaključenog ugovora do juna 2018. godine, a usluga servisiranja vozila do septembra 2018. godine (najmanje 7.900 KM). Također,

²³ V. Broj 1280/2018

²⁴ Navedeni iznosi uključuju PDV

Ministarstvo je zaključilo tri direktna sporazuma i jedan ugovor nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za nabavku kancelarijskog namještaja ukupne vrijednosti 17.600 KM. S obzirom da se radi o istovrsnim i sličnim nabavkama (stolice, police i drugi namještaj), vrijednost nabavke nije procijenjena kako je predviđeno članom 15. Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom ocjenjivanja jedine prispjele ponude za usluge preventivnih arheoloških istraživanja na trasi autoputa Koridor Vc, komisija za javne nabavke nije konstatovala da ista ne sadrži dokaze tehničke i profesionalne sposobnosti koji su zahtijevani tenderskom dokumentacijom. Naime, tenderskom dokumentacijom zahtijevane su ovjerene izjave o tri uredno provedena ugovora na obavljanju istih ili sličnih ugovora, a priloženi su samo zaključeni ugovori.

Zbog navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije u potpunosti poštivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama i provedbenih akata istog, u dijelu procjene vrijednosti nabavke, izvještavanja Agenciji za javne nabavke i ocjene ponuda u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.

Preporuka:

- ***Dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama i provedbenih akata istog u dijelu procjene vrijednosti nabavke, izvještavanja Agenciji za javne nabavke i ocjene ponuda u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.***

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

U junu 2016. godine podnesena je tužba protiv Ministarstva od strane sedam organizatora međunarodnih festivala u državi, procijenjene vrijednosti 70.000 KM. Tužba je podnesena, kako je navedeno, radi etničke raspodjele sredstava Tekućeg transfera za kulturu od značaja za FBiH u 2015. godini (program „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za BiH i FBiH od internacionalnog značaja“), pozivajući se na Zakon o zabrani diskriminacije²⁵ i Evropsku konvenciju za ljudska prava. Do okončanja revizije nije donesena presuda po navedenom postupku.

8.2 Raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za 2017. godinu i nadzor nad utroškom

Zakonom o igrama na sreću²⁶ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću²⁷ (u daljem tekstu: Uredba), 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 sredstava²⁸ (Ministarstvo raspodjeljuje 15% prikupljenih sredstava). Uredbom su propisani opći kriteriji za dodjelu sredstava krajnjim korisnicima, a 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 informaciji Federalnog ministarstva finansija od 07.03.2018. godine, na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću je prikupljeno 3.207.477 KM, od čega pripadajući dio Ministarstva iznosi 481.122 KM. Napominjemo, ista su u Glavnoj knjizi trezora knjižena kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, nakon što je Vlada FBiH, po prijedlogu Ministarstva donijela Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću 14.07.2018. godine. Sa odabranim korisnicima potpisani su ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava.

²⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 59/09

²⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 48/15 i 60/15

²⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 89/15 i 11/17

²⁸ Uredbom utvrđeni udjeli za raspodjelu prikupljenih sredstava od igara na sreću: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike 50%, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke 15%, Federalno ministarstvo kulture i sporta 15%, Federalno ministarstvo zdravstva 15% i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta 5 %.

Nakon provedenog javnog konkursa objavljenog 02.03.2018. godine, Ministarstvo je u 2018. godini putem posebno imenovane Komisije izvršilo raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu 481.122 KM.

Struktura dodijeljenih sredstava od strane Ministarstva od priređivanja igara na sreću je sljedeća: 302.122 KM za promovisanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate (240 korisnika, do 2.500 KM) i 179.000 KM za promovisanje kulture (130 korisnika, do 2.700 KM).

Članovi Komisije su „zajednički“ bodovali programe i projekte po svakom općem kriteriju iz Uredbe i posebnim kriterijima iz Pravilnika o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz sredstava ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću (npr. za promoviranje kulture od 0 do 10 bodova po posebnim kriterijima: 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.: 55 - 65 bodova dobiva od 1.000 KM – 2.000 KM; 66 – 75 bodova od 2.100 KM – 3.000 KM). Minimalni broj bodova za dodjelu sredstava (55) ima vrijednost 1.000 KM, a svaki dodatni bod povećava iznos za 100 KM.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da primjenjivani opći i posebni kriteriji za bodovanje pristiglih programa i projekata za dodjelu bespovratnih sredstava od priređivanja igara na sreću nisu mjerljivi, te da je bodovanje u najvećoj mjeri izvršeno samo na osnovu podataka iskazanih u aplikacijskim obrascima, (nije propisano prilaganje dokaza o ispunjenosti kriterija), zbog čega se vrednovanje u najvećoj mjeri zasnivalo na subjektivnoj ocjeni članova komisije. Primjera radi, jedan od općih kriterija je preporuka stručnjaka ili nadležne institucije iz oblasti u kojoj je projekat/program pripremljen. Preporuka resornog kantonalnog ministarstva i općine za program/projekat sa kojim se aplicira je zahtijevana kao dodatna dokumentacija (koja nije obavezna), iako je ista osnov za vrednovanje navedenog općeg kriterija.

Ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava nije definisana namjena dodijeljenih sredstava, a nisu definisani ni troškovi koji se smatraju neprihvatljivim za finansiranje. Zbog navedenog, postoji rizik da se svi troškovi iskazani u izvještajima korisnika prihvate kao opravdani i namjenski, iako se ne mogu povezati sa projektnim aktivnostima za koje su sredstva dodijeljena (na primjer, računi za administrativne troškove, alkoholnih pića u okviru troškova organizacije događaja i slično).

Do obavljanja konačne revizije, prema evidenciji Ministarstva, nisu dostavljeni izvještaji o utrošku za ukupno 115.800 KM sredstava koja su po ovom osnovu odobrena u periodu 2016.-2018. godine. Od navedenog iznosa, na sredstva odobrena u 2018. godini se odnosi 92.300 KM, u 2017. godini 18.500 KM i 2016. godini u iznosu 5.000 KM.

Krajnji korisnici kojima su dodijeljena sredstva po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u skladu sa Uredbom, dužni su do kraja kalendarske godine u kojoj su sredstva dodijeljena, dostaviti nadležnom ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Ukoliko korisnici ne dostave izvještaj o utrošku sredstava u utvrđenom roku, ili se utvrdi da su dodijeljena sredstva utrošili suprotno propisanim kriterijima, dužni su na zahtjev nadležnog ministarstva izvršiti povrat dodijeljenih sredstava uplatom na transakcijski račun budžeta FBiH i ne mogu ostvariti pravo na dodjelu sredstava u periodu naredne tri godine. Protiv korisnika koji ne izvrše povrat dodijeljenih sredstava, nadležno ministarstvo je dužno u skladu sa zakonom, kod sudskih organa poduzeti odgovarajuće mjere, te o istim obavijestiti Vladu FBiH. Ministarstvo je u utvrđenom roku dostavilo vladi FBiH informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima u prethodnoj godini.

Za korisnike sredstava koji nisu na vrijeme opravdali utrošak sredstava, Ministarstvo je samo slalo opomene i urgencije, te primjenjivalo stav da korisnici koji nisu opravdali sredstva dodijeljena u ranijem periodu, ne mogu dobiti sredstva u tekućoj budžetskoj godini. Utvrdili smo da Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi korisnici koji nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava izvršili povrat istih, kako je to definisano odredbama Uredbe.



Preporuke:

- *Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata iz prikupljenih sredstava od igara na sreću i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u cilju objektivnog bodovanja i transparentne dodjele budžetskih sredstava.*
- *Nadzor nad utroškom sredstava vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, broj 01-14-2208/19 od 10.05.2019. godine. Uz iste je dostavljen dokaz da se zaključenim ugovorima utvrđuje mogućnost jednostranog raskida ugovora u slučaju nedostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, što smo uvažili i inkorporirali u konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji. Dokumentacija da su u 2019. godini ovlaštenja ministrice data savjetnicama, stavljena van snage nije uvažena, jer ista nisu donesena u revidiranoj godini. Ministarstvo je navelo da nemaju drugih značajnih primjedbi na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec - vođa tima

Aida Nurkić, mr.sc. dipl. oec - član tima

Ante Čović, MA menadžmenta - član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Federalno ministarstvo kulture i sporta					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu 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	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
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 drugi prihodi	0	0	0	0	0
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)	0	0	0	0	0
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)	11.009.033	10.830.929	10.339.321	178.104	98



1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.505.006	1.383.779	1.396.953	121.227	92
	Bruto plate i naknade plata	1.289.326	1.211.330	1.217.909	77.996	94
	Naknade troškova zaposlenih	215.680	172.449	179.044	43.231	80
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	135.379	127.837	128.155	7.542	94
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	264.170	215.421	190.328	48.749	81
	Putni troškovi	26.000	16.265	12.156	9.735	62
	Izdaci za energiju	17.000	14.505	15.049	2.495	85
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	51.000	45.115	45.297	5.885	88
	Nabavka materijala i sitnog inventara	18.000	17.698	16.986	302	98
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.500	14.900	17.185	8.600	63
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.490	3.089	3.346	3.401	48
	Izdaci za tekuće održavanje	34.500	16.698	19.587	17.802	48
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.700	7.628	6.622	72	99
	Ugovorene i druge posebne usluge	79.980	79.523	54.100	457	99
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9.104.478	9.103.892	8.623.885	586	100
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	6.847.500	6.847.250	6.416.500	250	100
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.230.000	2.230.000	2.173.500	0	100
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	26.978	26.642	33.885	336	99
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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	0				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	47.745	45.301	13.968	2.444	95
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	38.752	37.356	8.974	1.396	96
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	8.993	7.945	4.994	1.048	88
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	47.745	45.301	13.968	2.444	95
	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	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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 2018. godinu odobrilo dana 27.02.2019. godine.

Ministrica
Zora Dujmović



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine			
Federalno ministarstvo kulture i sporta			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	889.693	3.446.290	26
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	37	938	4
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	3.508	807	
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	564.688	3.444.545	16
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	321.460	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	792.578	967.637	82
9. Stalna sredstva	1.406.270	1.658.658	85
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	613.692	691.021	89
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	792.578	967.637	82
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)	1.682.271	4.413.927	38
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	889.693	3.446.290	26
19.Kratkoročne tekuće obaveze	751.273	3.322.215	23
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	138.420	124.075	112
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	792.578	967.637	82
28.Izvori stalnih sredstava	792.578	967.637	82
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)	1.682.271	4.413.927	38

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 31.12.2018. godine odobrilo dana 27.02.2019. godine.

Ministrica
Zora Dujmović