



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA**

**za 2015. godinu**

**Broj: 03-15/16**

**Sarajevo, juni 2016. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Sistem internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog Ministarstva kulture i sporta .....</b>	<b>6</b>
<b>6. Budžet i izvještavanje .....</b>	<b>6</b>
<b>7. Izvršenje budžeta .....</b>	<b>7</b>
7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje .....	7
7.1.1 <i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i> .....	7
7.1.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i> .....	7
7.1.3 <i>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</i> .....	8
7.1.3.1 Transfer za obnovu kulturno-povijesnog i graditeljskog naslijeđa .....	11
7.1.3.2 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH .....	11
7.1.3.3 Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture .....	13
7.1.3.4 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH .....	1
7.1.3.5 Transfer za mlade .....	2
7.1.3.6 Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za Bosnu i Hercegovinu .....	2
7.1.3.7 Fondacija za izdavaštvo, fondacija za kinematografiju, fondacija za bibliotekarsku djelatnost i fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti .....	3
7.1.3.8 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2015. godinu ....	4
7.1.3.9 Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH .....	5
7.1.4 <i>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</i> .....	5
<b>8. Javne nabavke .....</b>	<b>5</b>
<b>9. Sudski sporovi .....</b>	<b>6</b>
<b>10. Popis imovine, potraživanja i obaveza .....</b>	<b>6</b>
<b>11. Komentar .....</b>	<b>6</b>
<b>III. REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>6</b>
<b>IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>8</b>
1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu .....	9
2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine .....	11

## I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) Federalnog Ministarstva kulture i sporta na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Federalnog Ministarstva kulture i sporta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog Ministarstva kulture i sporta je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, u skladu sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### *Osnova za izražavanje mišljenja:*

- 1. Tekući transferi u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih i interventna sredstva u okviru istih, nisu u potpunosti realizirani u skladu odredbama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015.godinu i Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava u dijelu primjene utvrđenih kriterija i bodovanja po istim, koji su bili osnov za iznos dodjeljenih sredstava (tačka 7.1.3. Izvještaja);**

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Federalnog Ministarstva kulture i sporta, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog Ministarstva kulture i sporta u toku 2015. godine, osim za naprijed navedenu kvalifikaciju, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 30.06.2016. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Dragan Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor**

**Dževad Nekić, dipl.oec.**

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

**Federalno Ministarstvo kulture i sporta** (u daljem tekstu Ministarstvo) formirano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-povijesnog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih osoba u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, kao i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je saglasnost dala Vlada FBiH 13.06.2013. godine i Izmjene navedenog Pravilnika na koji je saglasnost dala Vlada FBiH 10.09.2014. godine i 19.01.2015. godine. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za kulturno-povijesno naslijeđe i kulturu, Sektor za sport, Sektor za mlade, Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove, Jedinica za unutarnju reviziju i Stručni savjetnik za implementaciju razvojnih projekata-samostalni izvršilac.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika (u daljem tekstu: Zavod) kojim rukovodi direktor koji odgovara Ministrici kulture i sporta i Vladi FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH, kojim je odobreno 54 uposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 69 izvršioaca, a bilo je uposleno 52 zaposlena.

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 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2015. godine sa prekidima do maja 2016. godine.

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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta revizije za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupio u skladu sa članom 16. Tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2014. godinu.

U vezi realizacije preporuka datih u reviziji za prethodnu godinu, u postupku predmetne revizije utvrđeno je sljedeće:

Ministarstvo je **postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Zavod za zaštitu spomenika je osigurao sistematičnu evidenciju sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-povijesna dobra.
- Ministarstvo je poduzelo aktivnosti koje onemogućavaju da se isti ili slični projekti istovremeno finansiraju iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu Federacije BiH.
- Ministarstvo sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuje ugovore kojim se regulišu međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.
- Ministarstvo je uputilo dopis 15.10.2015.godine Federalnom ministarstvu okoliša i turizma kako bi zajednički radili na rješenju pitanja donošenja Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH, u skladu sa Presudom Ustavnog suda Federacije BiH od 03.07.2014.godine.
- Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu ponovo provodi aktivnosti u vezi sa Transferom za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa.
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Kontni plan za proračunske korisnike su doneseni i isti su u primjeni već duži period. Monitoring nad implementacijom ovih pravilnika kontinuirano se vrši čime se osigurava dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva.
- Komisije u kojima članovi ostvaruju pravo na naknadu su formirane u skladu sa zakonskim propisima.
- Komisija za nadzor nad zakonitošću rada fondacija je izvršila nadzor nad radom fondacija za 2014.godinu te je Šestomjesečni i Godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru za 2014.godinu dostavila Uredu ministrice. Ministrica je iste verificirala i prosljedila fondacijama na postupanje po preporukama navedene komisije.
- U toku 2015.godine na računima podračuna u prava tri kvartala nije bilo promjena. Godišnji izvještaji su sačinjeni po završetku godine.

Ministarstvo je djelimično postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- Ministarstvo je putem Javnog poziva izvršilo odabir programa i projekata koji će se sufinansirati iz Budžeta FBiH u 2015.godini u oblasti kulturno-istorijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, preciziralo potrebnu (relevantnu) dokumentaciju koju podnosilac zahtjeva mora dostaviti i koja mora zadovoljiti sve opće i posebne kriterije kako bi se izbjegla subjektivna procjena članova Komisije za izbor korisnika sredstava.
- Odobrena sredstva tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH se još ne doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti.
- Ministarstvo raspodjelu sredstava interventnih sredstava vrši na osnovu utvrđenih kriterija. U Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015.godinu Ministarstvu navedeni su kriteriji za svaki transfer posebno, ali se raspodjela u većini slučajeva vršila kao i prethodnih godina.
- Odluke o utrošku sredstava za fondacije su kasno donesene, tako da su i javni pozivi kasno objavljeni, a sredstva su istim doznačena krajem fiskalne godina.
- Komisija za nadzor nad zakonitošću rada fondacija, vrši kontinuirani nadzor nad zakonitošću rada fondacija te sačinjava Šestomjesečni i Godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru. Šestomjesečni izvještaj za 2014.godinu je blagovremeno sačinjen i dostavljen Ministarstvu i upravnim odborima fondacija. Godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru nad zakonitošću rada fondacija za 2014.godinu je kasnio i isti je dostavljen u ured ministrice tek 20.07.2015.godine.
- Ministarstvo redovno poduzima aktivnosti kako bi korisnici sredstava na vrijeme dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku. Bez obzira što se korisnici u aplikacionom obrascu obavezuju potpisanim izjavom da će izvještaj o realizaciji programa/projekta dostaviti 15 dana nakon realizacije istog i dalje ima projekata za koje nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku ili su izvještaji kasnili. Navedeno je regulisano i Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava između Ministarstva i krajnjeg korisnika. Pored dostavljenih izvještaja za projekte obnove kulturne i graditeljske baštine od krajnjih

korisnika, stručnjaci zavoda za zaštitu spomenika koji vrše konzervatorski nadzor, dostavljaju svoj izvještaj o kvalitetu i kvantitetu izvedenih radova kao prilog uz dokumentaciju o pravdanju.

- Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera u svim spornim slučajevima vrši nadzor utroška sredstava na licu mjesta, odnosno kod korisnika.
- Ministarstvo kontinuirano vrši analize Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s ciljem izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji će u potpunosti zadovoljiti obavljanje poslova iz zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Krajem 2015.godine usvojen je Zakon o igrama na sreću, u skladu sa kojim još uvijek nisu doneseni podzakonski akti, tako da Ministarstvo nije raspisalo Javni konkurs za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog od prometa Lutrije Bosne i Hercegovine u 2014.godini.

Nije vršena ocjena preporuke koja se odnosi na:

- Dostavljanje Izvještaja o postupku dodjele ugovora Agenciji za javne nabavke.

#### **4. Sistem internih kontrola i interna revizija**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola, procesa kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti važećih zakona i propisa. Naša obaveza je bila da se uvjerimo šta od navedenih kontrolnih mehanizama je u upotrebi u Ministarstvu.

Nakon obavljene revizije utvrdili smo da je Ministarstvo usvojilo ili izmjenilo određene interne akte i procedure u cilju poboljšanja sistema internih kontrola, a isto se odnosi na Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Pravila o korištenju dnevnog odmora i odsustvovanja tokom radnog vremena državnih službenika i namještenika u Ministarstvu, Rješenje o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u Ministarstvu, Listu kategorija registraturne građe s rokovima čuvanja i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Donijeti akti su u najvećoj mjeri poštivani.

Provedenom revizijom smo utvrdili da odgovorni u Ministarstvu dijelom pristupaju implementaciji preporuka, koje su date u prethodnoj reviziji, tako da je dio istih u potpunosti proveden, ali za one koje nisu provedene ili su djelimično provedene i dalje se ulažu naponi na provedbi istih. I pored učinjenih napora na jačanju internih kontrola utvrđeno je da iste nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou kod formiranja komisija, koje se finansiraju iz budžeta i za koje članovi (uposlenici Ministarstva) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade ne vrši se u skladu sa važećim zakonskim propisima, ugovori o djelu se zaključuju i za poslove koji su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva, planiraju se i realizacija sredstava tekuće rezerve za koje se ne može potvrditi da su hitni i nepredviđeni izdaci, Ministarstvo i dalje dio transfera korisnicima doznachava bez jasno utvrđenih mjerljivih kriterija, i dalje se raspodjela interventnih sredstva vrši za projekte koji se ne mogu smatrati hitnim i nepredviđenim, nisu utvrđene manifestacije koje će se finansirati iz Budžeta FBiH, realizacija tekućih transfera je kasnila, nije donesen Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH i nisu donesena provedbena akta vezana za Ministarstvo u skladu sa Zakonom o igrama na sreću.

##### **INTERNA REVIZIJA**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u članu 10. planirana je Jedinica za internu reviziju, međutim ista nije uspostavljena.

U toku revizije prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti od 20.04.2016. godine za budžetsku 2015. godine, koje su urađene i dostavljene u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i članom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti („Službene novine Federacije BiH“ broj 34/14).



***Unaprijediti sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i donijeti nedostajuće akte i procedure kada je u pitanju raspodjela tekućih transfera.***

***Organizovati internu reviziju u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.***

## **5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog Ministarstva kulture i sporta**

U skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-povijesnog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih osoba u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, kao i druge poslove utvrđene navedenim zakonom.

U cilju realizacije navedenog Ministarstvo je donijelo Plan rada za 2015.godinu, u kojem je navedeno da će nastaviti obavljati upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH.

Vlada Federacije BiH je usvojila Strategiju razvoja Federacije Bosne i Hercegovine 2010-2020. godina u kojoj su zastupljene oblasti kulture i sporta, kao i Akcioni plan za implementaciju iste. U skladu sa strateškim i operativnim ciljevima i aktivnostima predviđenim Godišnjim planom rada za 2015.godinu predviđene su djelatnosti u oblastima kulture i sporta u: Sektoru za kulturno-istorijsko naslijeđe i kulturu, Sektoru za sport, Sektoru za mlade i Zavodu za zaštitu spomenika.

Godišnji plan Ministarstva sadrži podatke o strateškim ciljevima koji se planiraju ostvariti u tekućoj godini. Na ovaj način definisani su prioriteti u kreiranju uslova za predstavljanje Federacije BiH kao eminentne kulturne sredine, unapređenje kulturnog i umjetničkog stvaralaštva te približavanje kulturne matrice BiH savremenim kulturnim tokovima, kreiranju uslova za razvoj i bavljenje sportom kao činioca ljudskog razvoja dostupnog svim građanima u FBiH, te poboljšanje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, kreiranje uslova za poboljšanje položaja i zaštitu interesa mladih i jačanje uključivanja mladih u proces odlučivanja, stvaranje uslova za razvoj kulturnog turizma utvrđivanjem modela samoodrživosti kulturnih dobara te očuvanje, zaštita i prezentacija graditeljskog i kulturno-istorijskog naslijeđa FBiH.

Ministarstvo je planiralo da u 2015.godini realizuje aktivnosti čiji je cilj promovisanje društva u kojem sloboda kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, razvoj sporta, poboljšanje položaja mladih te zaštita kulturnog naslijeđa čini osnov očuvanja i razvoja kulturnog i nacionalnog identiteta u zajednici evropskih naroda. Aktivnosti koje su predviđene da budu u funkciji upotrebe svih raspoloživih resursa s ciljem osiguranja normativnih, organizacionih, finansijskih, materijalnih i drugih uslova za unapređenje i poboljšanje kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, razvoj sporta, poboljšanje položaja mladih te unapređenje očuvanja, zaštite i prezentacije kulturno-istorijskog naslijeđa u Federaciji BiH.

## **6. Budžet i izvještavanje**

Budžetom Federacije BiH za 2015.godinu koji je donio Parlament Federacije BiH Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.856.329 KM, nakon čega je isti Izmjenama i dopunom Budžeta FBiH povećan na iznos od 10.929.253. KM.

Na osnovu Zahtjeva iz Ministarstva od 08.06.2015.godine Federalno Ministarstvo finansija je Rješenjem od 18.06.2015.godine izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava kojom su Transferi fondacijama za: sport (120.000 KM), kinematografiju (20.000 KM), izdavaštvo (20.000 KM), muzičke, scenske i likovne djelatnosti (20.000 KM) i transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH (20.000 KM), a uvećava se transfer za mlade u iznosu od 200.000 KM.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za period od 01.01. do 31.12.2015. godine sa zabilješkama, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim institucijama.



## 7. Izvršenje budžeta

### 7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 10.845.999 KM, što je u odnosu na odobreni budžet od 10.803.284 KM, više za 42.715 KM. Razlog navedenog prekoračenja je u činjenici da je Vlada FBiH iz sredstava svoje tekuće rezerve odobrila iznos od 127.000 KM za Transfere za sport od značaja za FBiH. Ova sredstva nisu odobrena Ministarstvu Izmjenama i dopunama Budžeta za 2015.godinu.

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u finansijskim izvještajima je: tekući transferi 8.973.000 KM, primanja zaposlenih 1.629.207 KM, izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 220.665 KM i nabavka stalnih sredstava 23.127 KM.

**Pregled izvršenja rashoda budžeta za 2015. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda i izdataka budžeta u prilogu Izvještaji.**

#### 7.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** realizovane su u iznosu od 1.629.207 KM

Prezentiran je izvještaj o fluktuaciji uposlenih tokom 2015. godine, tako da je za dva uposlena prestao radni odnos (jedan uposlenik zbog odlaska u penziju, a drugi je razriješen dužnosti savjetnika ministra, koji ima pravo na naknadu plaće u trajanju od 6 mjeseci), a tri savjetnika ministra su zasnivala radni odnos.

#### 7.1.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su 220.665 KM, a odnose se na putne troškove 17.474 KM, ugovorene i druge posebne usluge 67.0182 KM, komunalne usluge 44.977 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 17.920 KM, usluge prevoza i goriva 14.933 KM, tekuće održavanje 28.617 KM, osiguranje i bankarske usluge 5.538 KM, energiju 18.010 KM i usluge unajmljivanja imovine 6.178 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su značajno smanjeni.

**Izdaci za naknade za rad u komisijama** iskazani su u neto iznosu od 6.470 KM, a odnose se na komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa, za nabavke, za izradu teksta zakona kojim će se regulisati pitanja dugovanja sportskih kolektiva u FBiH i za nadzor nad zakonitošću rada fondacija u koje su imenovani uposlenici Ministarstva. Iako su komisije formirane u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe, smatramo da isplate za rad u ovim komisijama nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Ministarstva. Izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže sve podatke definisane Uredbom. Na osnovu uzetog uzorka, utvrdili smo da su se određeni poslovi obavljali u toku radnog vremena.

**Obzirom da su članovi komisija uposlenici Ministarstva, skrećemo pažnju da je u postupku revizije utvrđeno da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovitog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stavka 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

U okviru izdataka za ugovorene i druge usluge na ime ugovora o djelu isplaćeno 12.750 KM. Ugovori o djelu su zaključivani na za računovodstvene poslove (unos podataka i slično) i za arheološko istraživanje. Za zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da se radi o poslovima koji za koje Ministarstvo daje upute i koji se obavljaju resursima Ministarstva, da stvarna priroda poslova nije bila stvaranje djela, već o poslovima iz nadležnosti Ministarstva te da zbog toga nije bilo opravdano zaključivanje istih.

*Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih i koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni*

*kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva, a poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljati sa raspoloživim ljudskim resursima.*

*Preispitati opravdanost formiranja komisija, koje se finansiraju iz budžeta i za koje članovi istih (uposlenici Ministarstva) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa zakonskim propisima.*

### 7.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U skladu sa odobrenim Budžetom za 2015.godinu planirana sredstva za tekuće transfere iznose 8.860.000 KM, što je u skladu sa zahtjevima budžetskih korisnika. Pored ovih sredstava Ministarstvu su odobrena i sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 127.000 KM, što ukupno iznosi 8.987.000 KM i isto je prikazano u sljedećoj tabeli:

Naziv transfera	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori	Izmirene obaveze na dan 31.12.2015.g.	Index (3/2)	Index (4/3)
		Iznos sredstava	Iznos sredstava		
1	2	3	4	5	6
Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	820.000	820.000	55.000	1,00	0,07
Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.550.000	1.530.000	90.000	0,98	0,06
Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	360.000	359.000	0,00	0,99	0,00
Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.470.000	1.584.000	0,00	1,07	0,00
Transfer za mlade	400.000	400.000	0,00	1,00	0,00
Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH	600.000	600.000	0,00	1,00	0,00
<b>UKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.293.000</b>	<b>145.000</b>	<b>1,01</b>	<b>0,03</b>
Transfer za kinematografiju (Fondacija)	1.780.000	1.760.000	0,00	0,98	0,00
Transfer za Fondaciju za sport	---	----	---	---	---
Transfer za Fond za izdavaštvo	650.000	650.000	90.000	1,00	0,13
Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost	430.000	430.000	85.000	1,00	0,19
Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	680.000	660.000	180.000	0,97	0,27
<b>UKUPNO FONDACIJE</b>	<b>3.540.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>355.000</b>	<b>0,98</b>	<b>0,10</b>
<b>UKUPNO TRANSFERI (I+II)</b>	<b>8.740.000</b>	<b>8.793.000</b>	<b>500.000</b>	<b>1,01</b>	<b>0,05</b>

Pregled planiranih i raspoređenih interventnih sredstva prikazan je u sljedećoj tabeli:

Rb	Naziv transfera- interventna sredstva	Planirano u KM	Odobren o u KM	Broj korisnika		
				Ukupno	Koji nisu ušli u izbor po javnom pozivu	Koji su naknadno tražili sredstva
1.	Transfer za obnovu kulturno-povijesnog i graditeljskog naslijeđa	82.000	82.000	10	22	37
2.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH	153.000	153.000	22	22	48
3.	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	36.000	35.000	25	40	72
4.	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH	147.000	147.000	42	162	103
5.	Transfer za mlade	40.000	40.000	12	30	29
	<b>UKUPNO</b>	<b>458.000</b>	<b>457.000</b>	<b>111</b>	<b>276</b>	<b>289</b>

Iznos od 127.000 KM nije uključen u Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2015. godinu.

Za raspodjelu tekućih transfera u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2015.godinu Vlada FBiH je 23.07.2015.godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstva tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015.godinu. Navedenom Odlukom je utvrđeno da će se raspodjela sredstva po istoj vršiti u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Opći kriteriji utvrđuju se za svaki transfer posebno, a posebni kriteriji za pojedinačne programe unutar transfera. **U okviru svakog transfera planirana su i interventna sredstva u ukupnom iznosu od 458.000 KM (od najmanjeg iznosa od 36.000 KM za podršku manifestacijama,**

programima i projektima u oblasti kulture, do najvećeg iznosa od 153.000 KM za podršku programima kulture od značaja za FBiH). Prema Odluci Sredstva tekućih transfera (osim fondacija) su dodijeljena u skladu sa javnim pozivom od 26.08.2015.godine, koji je raspisala Ministrica ministarstva, a za interventna sredstva javni poziv je raspisan 15.09.2015.godine (što gubi smisao interventnosti). Vezano za interventna sredstva, ističemo, a što smo naglašavali i u našim prethodnim izvještajima, sama riječ interventno znači nešto nepredviđeno, zašto postoji tekuća rezerva, a u ovom slučaju ako se za interventna sredstva u okviru svakog transfera raspodjela vršila po javnom pozivu, smatramo da su to redovna sredstva i da ista nije trebalo posebno raspisivati javni poziv. Rok za prijavu na Javni poziv za dodjelu transfera je bio do 14.09.2015.godine, a za interventna sredstva do 31.12.2015.godine. Izbor korisnika kojima će Ministarstvo finansirati ili sufinansirati programe i projekte regulisan je Pravilnikom o procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-istorijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih za 2015.godinu koji je donijela Ministrica 26.08.2015.godine. Pravilnikom je regulisano da će se izbor korisnika vršiti prema općim i posebnim kriterijima utvrđenim Odlukom o usvajanju programa, a da će listu sa izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava komisija dostaviti Ministrici koja će na osnovu ličnog uvida u priloženu dokumentaciju sačiniti konačnu listu.

Odlukom, Programom i javnim pozivom je definisano da će se iz Transfera za kulturu podržati kulturne institucije, organizacije, asocijacije i udruženja u oblasti kulture, ali nije decidno precizirana djelatnost koja će se podržati istim. Primjera radi Transferom za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i Transferom od značaja za FBiH podržavana je različita djelatnost (festivali sa različitih nivoa, naučni skupovi, etno muzeji, različite manifestacije i smotre, izrada Web stranice, izložbe, nabavke knjiga, časopisa, monografija, likovnih kolonija, filmski festivali i sl.), a da prethodno Ministarstvo nije utvrdilo koje su to manifestacije, festivali ili kulturno događaji od značaja za BiH i FBiH i koji se trebaju podržavati iz Federalnog Budžeta, odnosno sa federalnog nivoa. Revizijom je utvrđeno da se jedan te isti projekat podržavan iz dva izvora (općina, koje se po javnom pozivu nisu mogle prijaviti za dodjelu sredstava i ustanova kulture koje su podržavale te projekte). Bez obzira što su kriteriji i potkriteriji za dodjelu sredstva krajnjim korisnici unaprijeđeni u odnosu na prethodni period, još uvijek u pojedinim segmentima nisu razrađeni, da bi isti mogli potvrditi transparentnost i objektivnost datih bodova, koji su limitirajući za dodjelu sredstava.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv, ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinačnih kriterija, kao i da je ocjena istih vršena na osnovu procjene članova komisije, bez jasno utvrđenih mjerljivih podkriterija. Navedeno se naročito odnosi na ocjenu kriterija koji se odnosi na iznos ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta. Nije tražena dodatna dokumentacija za te izvore finansiranja, već se uvažavao podatak koji je naveden u aplikacijskom obrascu. Ovo ima posebnu značajnost iz razloga što korisnicima u najvećem broju nisu obobrena i doznačena tražena sredstva, već sredstva u znatno manjem iznosu. Navedeno između ostalog potvrđujemo kriterijima kvalitet programa, teritorijalna zastupljenost, posjećenost manifestaciji ili sajmu i dr. za koje se ostavlja mogućnost subjektivne procjene članova komisije prilikom dodjele bodova, ili uopštenost kriterija kvalitet programa koji nosi preko 50% bodova u ukupnom zbiru bodova za opće kriterije i u konačnici je limitirajući u ukupnom broju bodova, a istovremeno se teško može ocijeniti koliko isti doprinosi podizanju kulturnog nivoa u FBiH i kakav je to kvalitet projekta da bi se komisija opredijelila za najbolju ocjenu istog. Dalje za pojedine projekte kojima je dodjeljen maksimalan broj bodova (a da nije prezentiran dokument kojom se dokazuje da je program ili projekat po određenom kriteriju osvojio maksimalan broj bodova), dodijeljeni su različiti iznosi sredstva, zašto nije dato adekvatno obrazloženje, niti je isto podržano relevantnom dokumentacijom. Uz navedene programe objavljeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava sa dokumentacijom koju je potrebno dostaviti i obrascima koje je treba popuniti, a isti sadrže podatke o podnosiocu prijave, programu, banci i ID računu, priloženim obaveznim dokumentima, naziv projekta, kratki opis projekta, aktivnosti projekta i očekivani rezultati, na kojem nivou se implementira projekat očekivani efekat, ostvarivanje principa ravnopravnosti polova, broj učesnika, mjesto i vrijeme održavanja, prijavljeni ostali programi za finansiranje, plan rashoda i prihoda, Izjavu u kojoj između ostalog stoji da u slučaju odustajanja od realizacije odobrenog programa će se izvršiti povrat odobrenih sredstava, prihvatanje kontrole

**namjenskog utroška sredstava, dostavljanja izvještaja o realizaciji programa u roku od 15 dana nakon realizacije programa ili ako sredstva nisu kompletno utrošena izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda iz banke kojom će se potvrditi da sredstva nisu utrošena.**

Pojedinačne odluke o dodjeli sredstva korisnicima po svim naprijed navedenim transferima donosi Ministrica na prijedlog komisija, u skladu sa navedenom Odlukom i Pravilnikom i potpisuje pojedinačne ugovore o sufinansiranju programa i projekata na osnovu kojih se vrše uplate korisnicima. Rješenjem Ministrice imenovane su komisije za svaki transfer posebno i sastoje se od predsjednika i četiri člana sa naznakom da je rad istih za vrijeme radnog vremena, bez prava na naknadu.

Vezano za visinu odobrenih i doznačenih sredstava krajnjim korisnicima iznos sredstava po osnovu zaključenih ugovora ili pojedinačnih odluka u većini slučajeva je bio manji od zahtjevom traženog iznosa za finansiranje ili sufinansiranje. Za projekte za koje je traženo sufinansiranje nisu traženi dokazi o istom, već je prihvaćena izjava iz zahtjeva. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od krajnjeg korisnika tražen relevantan dokaz na koji će se način obezbijediti razlika sredstava i da će se projekat za koji su odobrena sredstva realizovati, u skladu sa utvrđenom dinamikom. Navedeno je konstatovano i prethodnih godina.

**Iz tekuće rezerve Vlade FBiH** odobrena su sredstva za sport i kulturu u iznosu od 127.000 KM, koja su realizovana sa navedenih tekućih transfera, što pojedinačno po korisnicima prikazujemo u narednoj tabeli:

R.br	Naziv	Dodijeljena sredstva u KM
1	Ženski rukometni klub Grude Autoherc, Grude	15.000
2	Džudo savez FbiH	37.500
3	Savez sjedeće odbojke Bosne i Hercegovine, Sarajevo	67.500
4	Ragbi klub Čelik	7.000
	<b>UKUPNO Tekuća rezerva za sport</b>	<b>127.000</b>

Osim transfera nevedenih u prethodnim tabelama neprofitnim organizacijama je planirano 180.000 KM („Prosvjeta“ 40.000 KM, „Preporod“ 70.000 KM, „Napredak“ 50.000 KM, „Benevolencija“ 20.000 KM), koliko je i realizovano.

Kada je u pitanju realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera, Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova koju je imenovao Ministar 26.02.2015.godine, dostavila je Izvještaj 02.10.2015.godine. Komisije je pregledala dostavljene izvještaje korisnika transfera i utvrdila da sadrže potrebnu dokumentaciju o utrošku odobrenih sredstava. Izvršen je pregled finansijskih izvještaja po transferima od dana imenovanja komisije do primopredaje poslova novoj Komisiji koju je Ministrica imenovala 21.septembra 2015.godine. Komisija je u navedenom periodu pregledala ukupno 911 pristiglih izvještaja za odobrena sredstva u 2012., 2013., 2014.godini, a po primopredaji nova Komisija je pregledala ukupno 97 pristiglih finansijskih izvještaja za odobrena sredstva u 2013., 2014. i 2015.godini.

Sačinjeni su izvještaji o obavljenom nadzoru nad zakonitošću rada fondacija za 2014.godinu koje je izvršila Komisija imenovana Rješenjem od 25.12.2008.godine i to za bibliotečku djelatnost, muzičku, scensku i likovna umjetnost i kinematografiju, kojima su detaljno obrazloženi pravni i opšti aspekt, analiza finansijskog poslovanja, preporuke iz izvještaja 2013.godine i Prvog polugodišta 2014.godine. Također su date i preporuke za utvrđene nepravilnosti i nedostatke u izvještajima.

Pored naprijed navedenog Komisija je pripremila i dostavila ministrici na usvajanje i Uputstvo korisnicima sredstava Federalnog Ministarstva kulture i sporta za finansijsko implementiranje i izvještavanje, kao i Obrazac finansijskog izvještaja Federalnog Ministarstva kulture i sporta.

I tokom 2105. godine kao i ranije izraženo je kašnjenje u realizaciji tekućih tranfera, što je vidljivo iz prezentiranih izvještaja o realizaciji, ali i iz bilansa stanja gdje su iskazane kratkoročne obaveze veće u odnosu na prethodnu godinu za 97,24%. Ovaj podatak se najvećim dijelom odnosi na sredstva za tekuće transfere, koja su planirana budžetom, odobrena odlukama, ali nisu realizirana.

***Preispitati opće i posebne kriterije utvrđene Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava za raspodjelu tekućih transfera u cilju utvrđivanja mjerljivosti istih i objektivnosti raspodjele bodova po***

*pojedinih kriterijama (kvalitet, teritorijalna zastupljenost, posjećenost i sl.), kao i izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene članova komisije.*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se prilikom raspodjele transfera utvrđenih Pravilnikom o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-istorijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih izbjegla mogućnost da se po dva različita programa definišu identični korisnici, tako da po jednom te istom projektu ili programu apliciraju dva različita korisnika.*

*Utvrđiti manifestacije, programe i projekte kulture od značaja za BiH i FBiH koje će podržavati Ministarstvo i u skladu sa istim donositi programe raspodjele transfera.*

*U saradnji sa nadležnim organima poduzeti aktivnosti, kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji tekućih transfera.*

### 7.1.3.1 Transfer za obnovu kulturno-povijesnog i graditeljskog naslijeđa

Sredstva za ovaj transfer (820.000 KM) podijeljen su na 4 Programa i realizovan je u planiranom iznosu, a raspodjela istog prikazana je u sljedećoj tabeli:

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015.g		Index (4/3)	Index (6/3)	
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika			
Naziv i svrha programa	2	3	4	5	6	7	8	9
Izrada projekata i izvođenje radova zaštite kulturno-povijesnih dobara koja imaju status nacionalnog spomenika ( <b>Javni poziv</b> )	623.000	623.000	40	0	0	1,00	0,00	
Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koja imaju status nacionalnog spomenika	60.000	60.000	4	0	0	1,00	0,00	
Programi međunarodne saradnje i obilježavanje manifestacija "Dani evropskog naslijeđa"	15.000	15.000	1	15.000	1	1,00	1,00	
10. godišnjica nominacije Starog mosta u Mostaru i 70 godina UNESCO-a	40.000	40.000	1	40.000	1	1,00	1,00	
Interventna sredstva za provođenje hitnih mjera zaštite i završetak započetih i ugovorenih radova	82.000	82.000	10	0	0	1,00	0,00	
<b>Ukupno Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa</b>	<b>820.000</b>	<b>820.000</b>	<b>56</b>	<b>55.000</b>	<b>2</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	

Sistemom uzorka smo izvršili uvid u kontrolu namjenskog utroška sredstava, koja su dodijeljena za 2014.godinu. Utvrđeno je bez obzira na ugovorene obaveze, dio izvještaja po pitanju namjenskog utroška kasnio (sufinansiranje za program multidisciplinarnih istraživanja 2013.godine, lokalitet „Crkvina u Donjoj Zgošći u iznosu od 15.000 KM), a dio i pored urgencija Ministarstva nije dostavljen (projekt rasvjete vanjskih zidina Starog grada u Blagaju u iznosu od 25.000 KM). Nadležni su navedeno obrazložili da isto nije urađeno zbog kašnjenja u realizaciji transfera.

***Kod nadzora nad namjenskim utroškom sredstva za date transfere ispoštovati odredbe zaključenih ugovara.***

### 7.1.3.2 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH podijeljen je u 4 programa i realizovan je u iznosu od 1.530.000 KM u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstva sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015.godinu, a isti su prikazani u sljedećoj tabeli:

Transfer za kulturu od značaja za FBiH	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015. g		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
Naziv i svrha programa	2	3	4	5	6	7	8



2	3	4	5	6	7	8	9
Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za Bosnu i Hercegovinu i Federaciju Bosne i Hercegovine	992.000	992.000	72	0,00	0	1,00	0,00
Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za Federaciju Bosne i Hercegovine (Javni poziv)	360.000	360.000	56	0,00	0	1,00	0,00
Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani evropskog naslijeđa (programom utvrđeno)	25.000	25.000	1	25.000	1	1,00	1,00
Interventna sredstva za programe kulture od značaja za FbiH	153.000	153.000	22	65.000	2	1,00	0,42
<b>UKUPNO TRANSFER ZA KULTURU OD ZNAČAJA ZA FBiH</b>	<b>1.530.000</b>	<b>1.530.000</b>	<b>151</b>	<b>90.000</b>	<b>3</b>	<b>1,00</b>	<b>0,06</b>
Tekuća pručiva	-	-	-	-	-		
<b>UKUPNO sa tekućom rezervom</b>	-	<b>1.530.000</b>	<b>151</b>	<b>90.000</b>	<b>3</b>		
Povrat sredstava iz 2014. godine	-		-	-	-		
<b>UKUPNO sa tekućom rezervom i povratom sredstava</b>	<b>1.530.000</b>	<b>1.530.000</b>	<b>151</b>	<b>90.000</b>	<b>3</b>	<b>1,00</b>	<b>0,06</b>

Nakon objavljenog Javnog poziva Ministrica je Rješenjem od 21.09.2015.godine formirala Komisiju za verifikaciju i bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava za projekte i programe koji će se sufinancirati iz Budžeta FBiH za 2015 godinu za transfer za kulturu od značaja za FBiH. Zadatak Komisije je da izvrši verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava i istu dostavi ministrici.

Komisija je izvršila provjeru formalno pravne ispravnosti pristiglih prijava ukupno 176 od kojih 22 nisu zadovoljile (nekompletna dokumentacija, nisu pravdali sredstva iz prošle godine, nije potpisana aplikacija itd.).

U skladu sa Pravilnikom o procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu od 26.08.2015.godine Komisija je sačinila Listu sa izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava, što je dostavljeno Ministrici. Iz sačinjene Liste je utvrđeno da su sredstva odobrena u iznosu od 1.530.000 KM, koliko je i planirano. Kriteriji (opći i posebni) nisu u potpunosti usklađeni sa Programom raspodjele sredstava, za koje je utvrđen broj bodova, kao i kategorizacija programa prema visini dodijeljenih bodova, koji bi trebali biti osnov za visinu dodijeljenih sredstava. Donesena je i Odluka o izmjeni i dopuni odluke o odobravanju sredstava od 29.12.2015.godine, jer je jedan korisnik odustao, pa je donesena odluka da se sredstva raspodjele na projekte koji su podržani u okviru istog Transfera, a kojima je neophodna veća podrška za realizaciju od one za koju su već sufinansirani.

Komisija je 26.11.2015.godine sačinila prijedlog iznosa za dodjelu sredstava za programe i projekte koji će se finansirati u 2015.godini i predložila ministrici za donošenje odluka o raspodjeli.

Sačinjen je i Zapisnik povodom evaluacije projekata pristiglih na interventna sredstva od 31.12.2015.godine. Na ovoj poziciji prijavilo se ukupno 48 aplikacija od kojih je formalno-pravno ispravnih 32. Komisija za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za projekte i programe je u saradnju sa Sektorom izvršila analizu i evaluaciju svih prispjelih projekata, u skladu sa članom 11. Pravilnika te dostavila prijedlog finansijske podrške za 20 projekata ministrici.

Sistemom uzorka (za 12 uzoraka izvršen uvid u ugovor, odluku o odabiru i evaluacioni obrazac bodovanja) smo izvršili uvid u odabir korisnika sredstava. Imenovana Komisija je sačinila zapisnik u kojem su prezentirani visina dodijeljenih bodova i sredstava za programe i projekte prijavljene na javni poziv.

Sistemom uzorka smo izvršili uvid u kontrolu namjenskog utroška sredstava, koja su dodijeljena za 2014.godinu. Ministarstvo je izvršilo kontrolu po Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 300.000 KM za sufinansiranje realizacije projekta „20-ti Sarajevo Film Festival“ u kojem je konstatovano da nije bilo nenamjenskog trošenja sredstava i izvještaj koji je dostavio Obala Art Centar je prihvaćen.

Za doznačena sredstva po Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava od 13.08.2014.godine u iznosu od 100.000 KM za sufinansiranja realizacije projekta „30. Međunarodni festival Sarajevska zima“ nije dostavljen izvještaj ni poslije urgencije Ministarstva. Uvažavajući činjenicu da je prilikom dodjele sredstva potpisana Izjavom o vraćanju sredstava ako ne budu iskorištena u odobrene svrhe, ne možemo potvrditi da su nadležni u Ministarstvu poduzeli sve potrebne aktivnosti kako bi se pravovremeno i adekvatno izvršio nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, a pogotvo ako izvještaj nije dostavljen, da se poduzmu aktivnosti na povratu povratu sredstava.

Kada je u pitanju potpisivanje ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, smatramo da se jasni i precizno treba definisati, šta se finansira iz budžeta, jeli manifestacija Sarajevske zime ili plaće i materijalni troškovi uposlenih.

Predmet revizije je bio i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava od 16.07.2014.godine u iznosu 140.000 KM u svrhu finansiranja programa East West Centra u 2014.godini. Iz izvještaja koji je dostavljen ne može se potvrditi da doznačena sredstva utrošena namjenski, a isti je od stane nadležnih u ministarstvu prihvaćen.

### 7.1.3.3 Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture planiran je 360.000 KM, odobren u iznosu od 359.000 KM i struktura istih je data u sljedećoj tabeli:

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015. g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
Naziv i svrha programa							
2	3	4	5	6	7	8	9
Podrška projektima udruženja i organizacija u oblasti kulture (javni poziv)	324.000	324.000	140	0,00	0	1,00	0,00
Interventna sredstava	36.000	35.000	25	0,00	0	0,97	0,00
<b>Ukupno Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture</b>	360.000	<b>359.000</b>	<b>165</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,98</b>	<b>0,00</b>

Sredstva ovog transfera su planirana kroz dva programa po kojima je Komisija zaprimila 290 aplikacija, od kojih 251 zadovoljava formalno pravne uslove, a da 39 aplikacija nije zadovoljilo.

Prema Zapisniku o radu Komisije za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava za Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture odobrena su sredstva za 165 korisnika u iznosu od 359.000 KM.

Sačinjen je i Zapisnik povodom evaluacije projekata pristiglih na interventna sredstva od 31.12.2015.godine. Na ovoj poziciji prijavilo se ukupno 72 aplikacija od kojih je formalno-pravno ispravnih 49. Komisija za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za projekte i programe je u saradnji sa Sektorom izvršila analizu i evaluaciju svih prispjelih projekata, u skladu sa članom 11. Pravilnika te dostavila prijedlog finansijske podrške za 26 projekata ministrici.

Po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava od 01.10.2014.godine u iznosu 10.000 KM za sufinansiranje projekta Gostovanje Globe teatra u Sarajevu nije dostavljena izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava. Za isto je Ministarstvo 29.07.2015.godine uputilo urgenciju koji je dobijen i prezentiran u toku revizije. Izvještaji o namjenskom utrošku za realizaciju projekta Međunarodni kulturni simpozij Etnološke i folkloristička istraživanja dječijeg folkloru u zemljama jugoistočne Evrope u iznosu od 15.000 KM je dostavljen, za sredstva koja nisu utrošena prezentiran je dokaz (izvod banke) da su još uvijek na računu korisnika.



**7.1.3.4 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH**

Planirana sredstva za ovaj transfer iznose 1.470.000 KM i podijeljena su na 9 programa i siti su dati u sljedećoj tabeli:

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH Naziv i svrha programa	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015. g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Sufinanciranje izgradnje, rekonstrukcija opremanja sportskih objekata ( <b>javni poziv</b> )	520.000	520.000	52	0,00	0	1,00	0,00
Sufinanciranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinanciranje sportskih manifestacija na zvaničnim međunarodnim takmičenjima ( <b>javni poziv</b> )	298.000	285.000	76	0,00	0	0,96	0,00
Nabavka sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade ( <b>javni poziv</b> )	70.000	70.000	27	0,00	0	1,00	0,00
Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na razini BiH i FBiH ( <b>javni poziv</b> )	200.000	200.000	22	0,00	0	1,00	0,00
Sufinanciranje sportskih manifestacija i klubova u oblasti invalidskog sporta ( <b>javni poziv</b> )	40.000	40.000	13	0,00	0	1,00	0,00
Nagrađivanje sportista sukladno sa Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima	140.000	140.000	12	0,00	0	1,00	0,00
Učešće sportista iz Bosne i Hercegovine na višesportskim takmičenjima u 2015. godini	40.000	40.000	1	0,00	0	1,00	0,00
Programske aktivnosti Paraolimpijskog komiteta Bosne i Hercegovine za 2015. godinu	15.000	15.000	1	0,00	0	1,00	0,00
Interventna sredstva rezerve za projekte i programe u oblasti sporta	147.000	147.000	42	0,00	0	1,00	0,00
<b>Ukupno Transfer za sport od značaja za FBiH</b>	<b>1.470.000</b>	<b>1.457.000</b>	<b>246</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Tekuća prućuva</b>	<b>127.000</b>	<b>127.000</b>	<b>4</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ukupno sredstava</b>	<b>1.597.000</b>	<b>1.584.000</b>	<b>250</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,99</b>	<b>0,00</b>

Po objavljenom Javnom pozivu od ukupno 611 aplikacija, 449 je zadovoljilo formalno pravne uvjete, a 162 aplikacije nisu zadovoljile. Prema Zapisniku o radu Komisije za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa za dodjelu sredstava za programe i projekte koji će se sufinansirati u 2015. godini utvrđena je Lista korisnika. Ukupno realizovana sredstva su iznosila 1.457.000 KM, u okviru kojih je i **127.000 KM odobrila Vlada FBiH iz svoje Tekuće rezerve. Navedena sredstva su odobrena za Ragbi klubu „Čelik“ 7.000 KM, Hrvatskom ženskom rukometnom klubu „Grude Autoherc“ 15.000 KM, Savezu sjedeće odbojke BiH za nagrade 12 sportista po 5.000 KM, selektoru i dva trenera po 2.500 KM (ukupno 67.500 KM), Džudo savezu FBiH za nagrade sportistima 15.000 KM i druga za nagrade sportistima Džudo saveza FBiH 22.500 KM.**

Sačinjen je i Zapisnik povodom evaluacije projekata pristiglih na interventna sredstva. Na ovoj poziciji prijavilo se ukupno 103 aplikanta od kojih je formalno-pravno ispravnih 87. Komisija za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za projekte i programe je u saradnju sa Sektorom izvršila analizu i evaluaciju svih prispjelih projekata, u skladu sa članom 11. Pravilnika te dostavila prijedlog finansijske podrške za 42 projekata ministrici.

U toku revizije izvršili smo nadzor nad implementacijom Tekućih transfera za sport za prošlu 2014. godinu, jer ista nije urađena prethodne godine zbog kašnjenja u dodjeli transfera.

Po Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava od 14.07.2015. godine u ukupnom iznosu 10.000 KM u svrhu sufinansiranja programskih aktivnosti Džudo saveza dostavljen je izvještaj o namjenskom utrošku.

Po Odluci o dodjeli bespovratnih sredstava od 14.07.2014. godine u ukupnom iznosu 5.000 KM za Hrvatski savez BiH u svrhu podrške „Škola hrvanja i amaterskog prvenstva BiH“ izvještaj o namjenskom utrošku nije dostavljen. Nije prezentirano da je Ministarstvo poduzimalo potrebne aktivnosti kako bi se pravovremeno izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstva.

*Poduzeti aktivnosti, kako u narednom periodu ne bi dolazilo do prekoračenja sredstava planiranih Budžetom, a radi transparentnosti u korištenju budžetskih sredstava.*

*Kod nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava poštivati odredbe zaključenih ugovora i u slučaju nenamjenskog trošenja istih poduzimati aktivnosti na povratu doznačenih sredstava.*

#### 7.1.3.5 Transfer za mlade

Planirana sredstva za ovaj transfer iznose 400.000 KM i podjeljen je na 3 programa i isti je prikazan u sljedećoj tabeli:

Transfer za mlade Naziv i svrha programa	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015. g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Istraživanje, formiranje i promoviranje politika prema mladima u FBiH (javni poziv)	70.000	70.000	6	0,00	0	1,00	0,00
Podrška projektima omladinskih organizacija (javni poziv)	290.000	290.000	61	0,00	0	1,00	0,00
Interventna sredstva (raspoređena po odlukama ministra)	40.000	40.000	12	0,00	0	1,00	0,00
<b>Ukupno Transfer za mlade</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>79</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>

Komisija je konstatala da od ukupno 103 zaprimljene aplikacije (podrška projektima omladinskih organizacija 86 aplikacija, istraživanje, formiranje i promoviranje politika prema mladima u FBiH 17 aplikacija), 73 zadovoljava formalno pravne uvjete, 30 aplikacija ne zadovoljava.

Izvršili smo uvid u Kriterije (opći i posebni), koji su usklađeni sa Programom i detaljnije razrađeni sa podkriterijima, za koje su utvrđeni bodovi za svaki podkriterij, kao i kategorizacija programa prema visini dodjeljenih bodova i sredstava.

Sačinjen je i Zapisnik povodom evaluacije projekata pristiglih na interventna sredstva. Na ovoj poziciji prijavilo se ukupno 29 aplikacija od kojih je formalno-pravno ispravnih 27. Komisija za bodovanje i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za projekte i programe je u saradnju sa Sektorom izvršila analizu i evaluaciju svih prispjelih projekata, u skladu sa članom 11. Pravilnika te dostavila prijedlog finansijske podrške za 12 projekata ministrici.

Sistemom uzorka (za 7 uzoraka izvršen uvid u ugovor, odluku o odabiru i evaluacioni obrazac bodovanja) smo izvršili uvid u odabir korisnika sredstava. Imenovana Komisija je sačinila zapisnik u kojem su prezentirani visina dodijeljenih bodova i sredstava za programe i projekte prijavljene na javni poziv.

U toku revizije izvršili smo uvid u nadzor nad implementacijom Tekućih transfera za mlade realizovanih u 2014.godini, jer isti nije izvršen prethodne godine zbog kašnjenja u realizaciji transfera.

Za sredstva doznačena za sufinansiranje programskih aktivnosti Program omladinske banke za 2014.godinu, sredstva doznačena Udruženju „Damar omladine“ iz Visokog i sredstva za projekat 4L Trophy doznačeni su izvještaji poslije urgencije Ministarstva i isti su prihvaćeni.

#### 7.1.3.6 Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za Bosnu i Hercegovinu

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH realiziran je u iznosu od 600.000 KM, koliko je i planirano Budžetom za 2015. godinu. Struktura izvršenja transfera dana je u sljedećoj tabeli:

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH Naziv i svrha programa	Planirano Programom za 2015.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obveze na dan 31.12.2015. g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Umjetnička galerija BiH	120.000	120.000	1	0,00	0	1,00	0,00
Povijesni muzej BiH	140.000	140.000	1	0,00	0	1,00	0,00
Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti	100.000	100.000	1	0,00	0	1,00	0,00

Hrvatsko narodno kazalište u Mostaru	180.000	180.000	1	0,00	0	1,00	0,00
Orijentalni institut u Sarajevu	60.000	60.000	1	0,00	0	1,00	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>600.000</b>	<b>600.000</b>	<b>5</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>

Za razliku od prethodnih godina sredstva ovoga transfera su raspoređena Odluke o usvajanju programa utroška sredstva sa kriterijam raspodjele sredstva tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015.godinu kojim su utvrđeni kriteriji za raspodjelu (Značaj institucije za kulturnu djelatnost BiH i FBiH, Održavanje djelatnosti na dostignutom nivou, Uspjesi na državnom i međunarodnom planu i Kontinuiranost rada i tradicijska osnova). Izbor korisnika za dodjeljena sredstva je izvršen po javnom pozivu, na osnovu kojeg je Komisija utvrdila da od ukupno 34 zaprimljenih aplikacija 25 zadovoljava formalno pravne uvjete, a da 9 aplikacije ne zadovoljava. Ovdje je bitno istaći da je javnim pozivom data mogućnost da apliciraju i institucije koje nisu samo na nivou BiH veći i na nižim nivoima vlasti, tako da smatramo da su se iste trebale prijaviti na javni poziv za dodjelu sredstava iz transfera za kulturu od značaja za FBiH. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava u potpunosti izvršen na osnovu kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju Programa Vlade FBiH. O problemu finansiranja institucija nauke i kulture od značaja za BiH Ured za reviziju institucija u FBiH je ukazivao i u izvještajima prethodnih godina.**

***Preispitati način dodjele tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH i poduzeti aktivnosti sa ostalim nadležnim institucijama na konačnom rješavanju finansiranja istih.***

#### **7.1.3.7 Fondacija za izdavaštvo, fondacija za kinematografiju, fondacija za bibliotekarsku djelatnost i fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti**

U okviru tekućih transfera Ministarstva operativnim Budžetom, poslije unutrašnjih preraspodjela, odobreni su transferi za fondacije u iznosu od 3.500.000 KM, što je prikazano u slijedećoj tabeli:

Transfer za Fondaciju	Proračun za 2015. godinu	Preraspodjela	Ukupno Plan za 2015. g	Izmirene obaveze na dan 31.12.2015. g	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
Fondacija za kinematografiju	1.780.000	-20.000	1.760.000	0,00	0,00
Fondacija za sport	120.000	-120.000	0,00	0,00	0,00
Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	670.000	-20.000	650.000	90.000	0,14
Fondacija za bibliotečku djelatnost	430.000	-	430.000	85.000	0,20
Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelat.	680.000	-20.000	660.000	180.000	0,27
<b>UKUPNO TRANSFER FONDACIJAMA</b>	<b>3.680.000</b>	<b>-180.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>355.000</b>	<b>0,12</b>

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu za fondacije, donesena je 07.10.2015.godine.

**Transfer za kinematografiju** podijeljen je na 12 Programa od kojih su po iznosima najznačajniji: Projekti sufinansiranja novih i ugovorenih filmskih projekata 920.000 KM (dugometražnih), sufinansiranje filmskih projekata 170.000 KM (kratkometražnih), sufinansiranje filmskih projekata 220.000 KM (koprodukcija) i sufinansiranje promocije bosanskohercegovačkog filma 160.000 KM.

Sredstva su odobravana u skladu sa Konkursom za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za 2015.godinu za pozicije sufinansiranja filmskih projekata.

Objavljen je Javni poziv za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti za 2015.godinu utvrđen Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju od 23.01.2013.godine i Pravilnikom o odabiru prijave pristiglih na javni poziv Fondacije za kinematografiju 10.04.2013.godine.

U skladu sa Javnim pozivom obezbijeđen je izbor Predsjednika i članova Žirija za vrednovanje filmskih projekata i scenarija, prispjelih na Konkurs za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za 2015.godinu od 28.10.2015.godine i Odluka o imenovanju Žirija od 18.11.2015.godine.

**Transfer za Fondaciju za izdavaštvo** podjeljen na 7 Programa od čega su najznačajniji: Projekti sufinansiranja novih i ugovorenih filmskih projekata 200.000 KM (podrška izdavačima), 170.000 KM (izdavanje časopisa), 90.000 KM promoviranje knjiga, 29.466 KM (nova književna djela), 5.534 KM

(objavljivanje), 65.000 KM (drugi oblici sufinansiranja), 90.000 KM (servisiranje poslova Fondacije) i isti je raspodijeljen putem javnog poziva.

**Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost** podijeljen je na 4 Programa i to: popunjavanje knjižnog fonda 201.000 KM, unapređenje uvjeta rada 101.000 KM, finansijska podrška za zahtjeve 43.000 KM, servisiranje poslova Fondacije 85.000 KM.

Komisija imenovana Rješenjem ministra od 25.12.2008.godine, izvršila je analizu i kontrolu zakonitosti rada naprijed navedenih fondacija i sačinila Izvještaj 11.04.2016.godine o izvršenom nadzoru nad zakonitošću rada istih za period 01.01.-31.12.2015.godine sa analizom i kontrolom zakonitosti rada. Ističemo da je ista kontinuirano pratila rad fondacija i vršila provjeru zakonitosti rada na osnovu analiza dostavljenih izvještaja o radu i finansijskih izvještaja sa pratećom dokumentacijom. Čak je održala i nekoliko konsultativnih sastanaka sa ciljem prezentiranja izvršenih analiza i zauzimanja zajedničkih stavova te uputa za nastavak rada i izradu finalnog izvještaja. Utvrđeno je da su izvršene sve potrebne kontrolne radnje i sačinjeni izvještaji sa nalazima i datim preporukama, čija je implementacija prema informaciji nadležnih u toku.

Raspodjela **Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne umjetnosti** izvršena na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu koja je donesena 10.09.2015.godine. Planirana su sredstva za ovaj transfer su 660.000 KM i isti je podijeljen na 6 Programa od čega su najznačajniji: Projekti sufinansiranja podrška projektima iz oblasti muzičke kulture (120.000 KM), projektima iz oblasti scenske umjetnosti (220.000 KM), projektima iz oblasti likovne umjetnosti (140.000 KM), materijalni troškovi fondacije (80.000 KM), otkup umjetničkih djela (15.000 KM) i podrška projektima vrednovanim nakon javnog konkursa (85.000 KM).

U Odluci je navedeno da će se za programe (osim otkupa umjetničkih djela) sredstva dodjeljivati u skladu sa Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti od 16.07.2015.godine, a za programe u oblasti muzičke kulture, scenske i likovne umjetnosti iz Odluke, sredstva dodjeljivati na temelju Javnog konkursa, a da će se za materijalne troškove Fondacije i otkup umjetničkih djela na osnovu odluke Upravnog odbora Fondacije i saglasnosti federalne ministrice kulture i sporta. Upravni odbor Fondacije obavezan je izvijestiti tromjesečno o utrošenim sredstvima Ministarstvo.

Po Konkursu od 07.10.2015.godine vršen je izbor korisnika sredstava Fondacije za 2015.godinu. Sačinjen je tabelarni prikaz prispjelih prijava: za muzičku djelatnost ispunjavaju 28, muzička djelatnost ne ispunjavaju 13, scenska umjetnost ispunjavaju 42, scenska umjetnost ne ispunjavaju 12, likovna umjetnost ispunjavaju 24, likovna umjetnost ne ispunjavaju 5 i Izvještaj 11.04.2016.godine o izvršenom nadzoru nad zakonitošću rada Fondacije za period 01.01.-31.12.2015.godine. Izvršene su sve potrebne kontrolne radnje i sačinjeni izvještaji sa nalazima i datim preporukama.

### **7.1.3.8 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2015. godinu**

Na osnovu preporuka iz izvještaja prethodne godine Ministarstvo je 15.10.2015.godine uputilo zahtjev Federalnom ministarstvu okoliša i turizma za dostavu informacije u vezi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH u skladu. u skladu sa odredbama Presude Ustavnog suda Federacije BiH od 03.07.2014.godine, a u cilju prikupljanja i namjenske raspodjele prihoda od članarina turističkih zajednica i boravišne takse i rješavanje problem doznake sredstava krajnjim korisnicima. Tražena Informacija od 26.10.2015.godine je dobijena i u istoj se navodi da Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH nije u skladu sa Ustavom Federacije BiH, jer nije ispoštovana procedura prenosa nadležnosti sa kantonalnih na federalnu vlast putem pisanih odluka kantonalnih skupština. U Informaciji je dalje navedeno da je Zaključkom Vlade Federacije BiH od 27.05.2015.godine, Federalno Ministarstvo okoliša i turizma zaduženo da ubrza aktivnosti na pripremi Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH. Dalje se navodi da se radi o specifičnostima perioda u kojem je Parlament Federacije BiH trebao donijeti novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH, koji je trebao biti usklađen sa Ustavom Federacije BiH i da je ova oblast ostala normativno i pravno neuređena, što stvara teškoće subjektima na koje se ona odnosi, a posebno radu i ostvarivanju obaveza turističkih zajednica i drugih

subjekata u izvršavanju svojih zakonskih i drugih obaveza. **Kako se vidi iz naprijed navedenog Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH još nije donesen.**

***Intenzivirati napore da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma donese Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH.***

#### 7.1.3.9 Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH

Zakon o igrama na sreću je donijet Ukazom o proglašenju zakona o igrama na sreću od 18.06.2015.godine, a Uredba o kriterijima za utvrđivanja korisnika i načinu raspodjele prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću od 12.novembra 2015.godine. Kako se vidi iz navedenog, a i po izjavama odgovornih osoba u Ministarstvu, navedeni akti su kasno doneseni i zbog te činjenice su uticali na nemogućnost implementacije preporuka iz prethodne revizije.

***Ubrzati aktivnosti kako bi se ublažili negativni efekti kašnjenja u donošenju Zakona o igrama na sreću.***

#### 7.1.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Kapitalna ulaganja su realizirana u iznosu od 23.127 KM i odnose se na nabavku opreme u iznosu 19.261 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 3.866 KM. Navedeni iznos je u okviru planiranih sredstava za ove namjene, koji je iznosio 25.000 KM.

## 8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima, u 2015. godini Ministarstvo je provelo i dodijelilo ugovore u ukupnom iznosu 152.715 KM kroz četrnaest provedenih postupaka (1 otvoreni, 7 konkurentskih, 6 direktnih).

Tokom testiranja nabavki utvrdili smo da je u skladu sa: Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanju radova sačinjen Plan nabavke za budžetsku 2015. godinu, Zakonom o javnim nabavkama vršen izbor najpovoljnijih ponuđača, sa izabranim ponuđačima sklopljeni ugovori, vršena nabavka od dobavljača koji su izabrani kao najpovoljniji i po cijenama utvrđenim ugovorima. Nabavljena stalna sredstva, u toku fiskalne godine, evidentirana su na propisanim pozicijama, izvršena je kontrola količina i cijena nabavljenih sredstava i materijala (roba) sa ugovorenim i kontrola faktura prije sačinjavanja naloga za.

Tokom revizije smo utvrdili da je Ministarstvo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama donijelo Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova Ministarstvu kulture i sporta.

**Ugovori za nabavke kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje i održavanje higijene, vode i sokova, goriva, kancelarijske oprema, servisiranja vozila, sportske oprema iako su postupci pokrenuti u aprilu, su zaključeni u julu 2015.godine, što ukazuje da postupak o nabavkama nije pravovremeno pokrenut. Navedeno potvrđujemo i činjenicom da iskazani izdaci Ministarstva za tekuće održavanje u 2015.godini iznose 28.617 KM, a ugovoreni iznosi za ovo usluge su znatno manji.**

Tokom revizije izvršili smo testiranje trinaest provedenih postupaka javnih nabavki (1 otvorenih, 7 konkurentskih, 5 direktna) u ukupnom iznosu 147.116 KM, što u odnosu na ukupno provedene postupke javnih nabavki i dodijeljene ugovore po tim postupcima u iznosu od 152.715 KM čini pregledani uzorak 96% i utvrđeno je da u provođenju postupka nije bilo nepravilnosti.

Pregled ispitanih nabavki, koje su obuhvaćena programom testiranja tokom revizije izraženih u KM:

Vrsta postupka	Provedeni postupak	Ponudač	Vrijednost ugovora sa PDV
Konkurentski	Kancelarijski materijal	R&S Vogošća	8.416,86
Konkurentski	Materijal za čišćenje	Inter-Com Zenica	4.437,82
Konkurentski	Voda i sokovi	Inter-Com Zenica	2.870,01
Konkurentski	Gorivo i mazivo	Hifa Tešanj	22.056,84
Konkurentski	Održavanje uredske opreme	Total Solutions	11.881,35
Konkurentski	Usluge servisiranja vozila	Saradis Vogošća	4.595,39
Otvoreni	Nabavka sportske opreme	Euro-Bicco	70.000,00
Direktni	Nabavka uredske opreme	R&S Sarajevo	6.000,00
Direktni	Nabavka računarske opreme	Sakić.net Sarajevo	1.126,71
Direktni	Nabavka računarske opreme	Imtec Sarajevo	206,84
Direktni	Nabavka računarske opreme	Imtec Sarajevo	3.866,40
Konkurentski	Nabavka uredske opreme	Facit Sarajevo	7.791,03
Direktni	Nabavka etisona	Elpi Sarajevo	3.866,40

Ukupno:			147.115,65
---------	--	--	------------

*Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi nabavke roba i usluga pokrivale tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.*

## 9. Sudski sporovi

Prema izvještaju nadležne službe, prezentiran je pregled tužbi, sudskih presuda i pravomoćnih sudskih rješenja protiv Ministarstva. Tako su iskazane tužbe iz radnog odnosa: podnesene tužbe 287.597 KM, sudske presude 284.601 KM, pravomoćna sudska rješenja 235.214 KM, izvršna sudska rješenja 235.214 KM i sudski troškovi 26.399 KM.

## 10. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Rješenjem ministrice od 22.12.2015. godine o imenovanju Komisije za provedbu redovnog godišnjeg popisa za 2015.godinu imenovana je Centralna komisija za popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja. Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je izvršila popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem 31.12.2015.godine i Centralnoj inventurnoj komisiji dostavila Izvještaj o obavljenom popisu, Popisnu listu stalnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari koja čine stalna sredstva, sa stanjem na dan 31.12.2015.godine. Nabavna vrijednost navedenih sredstava prema popisnim listama iznosi 1.649.667 KM, što odgovara u potpunosti stanju po popisu, a knjižna vrijednost sa 31.12.2015.godine iznosi 1.027.873 KM.

Uvidom u dostavljeni izvještaj Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza za 2015.godinu, Centralna inventurna komisija je konstatovala da se novčana sredstava-gotovina u blagajni Ministarstva sastoje od sredstava utvrđenim Budžetom FBiH u ukupnom iznosu od 687,05 KM i od sredstava sa podračuna za Projekat Arch Stolac – rekonstrukcija arhitektonskog naslijeđa u Stocu u ukupnom iznosu od 3.849,70 KM. Također utvrđen je i iznos kratkoročnih obaveza koji iznosi 189.617,59 KM. Kratkoročnih potraživanja na dan 26.01.2016.godine nije bilo.

Stanje novčanih sredstava, potraživanja i obaveza za 2015.godinu odgovara evidenciji u Glavnoj knjizi Federalnog ministarstva kulture i sporta.

## 11. Komentar

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo kulture i sporta, očitovalo se Odgovorom broj: 01-14-2535-1/16 od 04.07.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. U navedenom Odgovoru na Nacrt izvještaja, date su primjedbe i komentari na preporuke sa obrazloženjima o poduzetim aktivnostima po istim. Primjedbe za koje je dostavljena relevantna dokumentacija su uvažene i ugrađene u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Vedran Zovko, dipl. oec.

## III. REZIME DANIH PREPORUKA



Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Unaprijediti sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i donijeti nedostajuće akte i procedure kada je u pitanju raspodjela tekućih transfera.**
- 2. Organizovati internu reviziju u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.**
- 3. Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih i koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva, a poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljati sa raspoloživim ljudskim resursima.**
- 4. Preispitati opravdanost formiranja komisija, koje se finansiraju iz budžeta i za koje članovi istih (uposlenici Ministarstva) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa zakonskim propisima.**
- 5. Preispitati opće i posebne kriterije utvrđene Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava za raspodjelu tekućih transfera u cilju utvrđivanja mjerljivosti istih i objektivnosti raspodjele bodova po pojedinim kriterijama (kvalitet, teritorijalna zastupljenost, posjećenost i sl.), kao i izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene članova komisije.**
- 6. Poduzeti aktivnosti kako bi se prilikom raspodjele transfera utvrđenih Pravilnikom o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-istorijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih izbjegla mogućnost da se po dva različita programa definišu identični korisnici, tako da po jednom te istom projektu ili programu apliciraju dva različita korisnika.**
- 7. Utvrditi manifestacije, programe i projekte kulture od značaja za BiH i FBiH koje će podržavati Ministarstvo i u skladu sa istim donositi programe raspodjele transfera.**
- 8. U saradnji sa nadležnim organima poduzeti aktivnosti, kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji tekućih transfera.**
- 9. Poduzeti aktivnosti, kako u narednom periodu ne bi dolazilo do prekoračenja sredstava planiranih Budžetom, a radi transparentnosti u korištenju budžetskih sredstava.**
- 10. Kod nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava poštivati odredbe zaključenih ugovora i u slučaju nenamjenskog trošenja istih poduzimati aktivnosti na povratu doznačenih sredstava.**
- 11. Preispitati način dodjele tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH i poduzeti aktivnosti sa ostalim nadležnim institucijama na konačnom rješavanju finansiranja istih.**
- 12. Intenzivirati napore da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma donese Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH.**
- 13. Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi nabavke roba i usluga pokrivala tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.**



#### IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

**1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu**

<b>Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Federalno Ministarstvo kulture i sporta</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>10.905.284</b>	<b>11.107.911</b>	<b>10.822.872</b>	<b>-82.412</b>	<b>99,24</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.519.948</b>	<b>1.501.135</b>	<b>1.493.354</b>	<b>-26.594</b>	<b>93,16</b>
Bruto plaće i naknade	1.301.058	1.303.978	1.294.119	-6.939	99,47
Naknade troškova zaposlenih	218.890	197.157	199.235	-19.655	91,02
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>136.336</b>	<b>148.984</b>	<b>135.853</b>	<b>-483</b>	<b>99,65</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>262.000</b>	<b>266.421</b>	<b>220.665</b>	<b>-41.335</b>	<b>84,22</b>
Putni troškovi	26.100	18.853	17.474	-8.626	66,95
Izdaci za energiju	22.000	17.208	18.010	-3.990	81,86
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	51.000	48.933	44.977	-6.023	88,19
Nabavka materijala i sitnog inventara	18.990	22.972	17.920	-1.070	94,37
Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.490	24.027	14.933	-13.557	52,41
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.490	6.692	6.178	-312	95,19
Izdaci za tekuće održavanje	29.000	33.900	28.617	-383	98,68
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.470	7.505	5.538	-1.932	74,14
Ugovorene i druge posebne usluge	72.460	86.331	67.018	-5.442	92,49
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>8.987.000</b>	<b>9.191.371</b>	<b>8.973.000</b>	<b>-14.000</b>	<b>99,84</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	6.627.000	7.220.271	6.614.000	-13.000	99,80
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.360.000	1.971.100	2.359.000	-1.000	99,96
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Kapitalni transferi</b>					
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					
<b>6. Izdaci za kamate</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>IZDACI</b>					
<b>B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>23.969</b>	<b>59.239</b>	<b>23.127</b>	<b>-842</b>	<b>96,49</b>

Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	19.343	21.544	19.261	-82	99,58
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	4.626	37.695	3.866	-760	83,57
<b>C. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
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>D. Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Spoljne otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					
<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):</b>	<b>10.929.253</b>	<b>11.167.150</b>	<b>10.845.999</b>	<b>-83.254</b>	<b>99,24</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 28.02.2016. godine.

**Ministrica**

**Zora Dujmović**

---

**2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine</b>			
Naziv institucije: Federalno Ministarstvo kulture i sporta			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Procenat (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>4.430.940</b>	<b>8.489.835</b>	<b>191,60</b>
1.Gotovina i plemeniti metali	4.018	687	17,09
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	4.040	0	0
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.422.882	8.489.148	191,93
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11)</b>	<b>1.011.159</b>	<b>1.027.874</b>	<b>101,65</b>
9. Stalna sredstva	1.656.292	1.649.666	99,59
10.Ispravka vrijednosti	645.133	621.792	96,38
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.011.159	1.027.874	101,65
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>5.442.099</b>	<b>9.517.709</b>	<b>174,89</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>4.430.940</b>	<b>8.489.835</b>	<b>191,60</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	4.223.621	8.330.756	197,24
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	194.577	146.696	75,39
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	12.742	12.383	97,18
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29)</b>	<b>1.011.159</b>	<b>1.027.874</b>	<b>101,65</b>
28.Izvori stalnih sredstava	1.011.159	1.027.874	101,65
29.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>	<b>5.442.099</b>	<b>9.517.709</b>	<b>174,89</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 19.02.2016. godine

**Ministrica**

**Zora Dujmović**