



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-21/14

Sarajevo, maj 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Izvršenje budžeta	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	6
5.1.1	Izdaci za materijal i usluge	6
5.1.2	Tekući transferi	7
5.1.2.1	Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa	9
5.1.2.2	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH	11
5.1.2.3	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	13
5.1.2.4	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH	14
5.1.2.5	Transfer za mlade	16
5.1.3	Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi i sredstava Lutrije BiH za 2012. godinu	17
5.1.3.1	Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2012. godinu ..	17
5.1.3.2	Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2012. godinu	19
5.1.4	Fondacija za izdavaštvo, fondacija za kinematografiju, fondacija za bibliotekarsku djelatnost i fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	20
5.1.5	Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera	21
5.1.6	Poseban podračun za „Pilot projekat očuvanja i restauracije kulturnog naslijeđa u Stocu“	23
6.	Imovina obaveze i izvori sredstava	23
6.1	Vanbilansna evidencija	23
6.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza	23
7.	Javne nabavke	24
8.	KOMENTAR	25
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	26
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva kulture i sporta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 objavljivani 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 ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i 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. **Raspodjela sredstava tekućih transfera (Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, Transfer za kulturu od značaja za FBiH, Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture, Transfer za sport od značaja za FBiH i Transfer za mlade) vršena je na osnovu Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, međutim, nije se moglo potvrditi da je u potpunosti dosljedno primijenjen dio utvrđenih kriterija obzirom da za iste nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio dati broj bodova za odobrene projekte, a što je imalo uticaja na odobreni iznos sredstava krajnjim korisnicima. Također nije dosljedno**

postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2013.godinu obzirom da su ugovori sa dijelom krajnjih korisnika zaključeni prije provođenja propisane procedure utvrđene Programom utroška sredstava odobrenog od strane Vlade FBiH (tačka 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.3, 5.1.2.4 i 5.1.2.5 Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost načina odobravanja i raspodjele interventnih sredstava u iznosu od 520.000 KM (10,60% u odnosu na odobrena sredstva za tekuće transfere) koji je izvršen bez prethodno utvrđenih kriterija na osnovu kojih bi se izvršilo bodovanje apliciranih projekata, a samim tim i potvrdila potreba za interventnim sredstvima i opravdanost doznačenih sredstava. Navedeno ima značajnost obzirom da su iz tekuće rezerve Vlade FBiH za finansiranje obaveza po osnovu tekućih transfera tražena i odobrena sredstva u iznosu od 335.000 KM (tačka 5.1.2 Izvještaja);
3. Nisu poduzete potrebne aktivnosti u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi u dijelu koji se odnosi na pravovremeno prikupljanja podataka i realizaciju uplaćenih sredstava po osnovu članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za 2012. godinu kao i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava korisnicima u prethodnim godinama (tačka 5.1.3.1 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da su, u skladu sa zakonskim propisima, poduzete sve neophodne aktivnosti, kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak dodijeljenih sredstava tekućih transfera u 2009., 2010., 2011. i 2012. godini u ukupnom iznosu od 2.616.587 KM, kao ni nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera od strane krajnjih korisnika kojima su sredstva doznačena u 2013.godini (tačka 5.1.5 Izvještaja);
5. U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kao i popis obaveza (tačka 6.2 Izvještaja);
6. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača za izvođenja građevinskih radova na Stambenom kompleksu Begovina u Stocu proveden u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka javnih nabavki. Također nisu ispoštovane odredbe navedenog Zakona za nabavku goriva i usluga servisiranja i popravke službenih vozila Ministarstva (tačka 7. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva kulture i sporta**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, 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 2013. godine bile su, osim za napomene navedene u tačkama 1.,2.,3.,4.,5. i 6. prethodnog pasusa, u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 09.05.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo kulture i sporta (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa, muzejskoj, arhivskoj, bibliotekarskoj, izdavačkoj, pozorišnoj, likovnoj i filmskoj djelatnosti, djelatnosti ustanova, udruženja, fondacija i drugih pravnih lica u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, kao i druge poslove utvrđene zakonom.

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

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

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz Budžeta FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva koji je donesen u julu 2013. godine sistematizovano je 69 radnih mjesta (od čega u Ministarstvu 50, a u Zavodu za zaštitu spomenika 19), budžet je odobren za 55 uposlenika, a na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 49 zaposlenika.

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 2013. 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 31.12.2013. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno 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 2013. godine do maja 2014. 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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

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

- poduzimanje aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

- raspodjelu interventnih sredstava na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi o interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH;
- ugovor sa izabranim dobavljačima kod nabavke sportske opreme nije zaključen do iznosa do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;
- poduzimanje aktivnosti kako bi u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene;
- poduzimanje aktivnosti da nadležna Ministarstva u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse;
- poduzimanje aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim pristojbama obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- potpisivanje ugovora korisnicima kojima su sredstva doznačena po osnovu članarina turističkim zajednicama sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- sačinjavanje izvještaje o izvršenju sredstava tekućih transfera, koji se dostavljaju prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima, na osnovu realizacije Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH sa osvrtnom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava;
- pravilno popunjavanje obrasca PN-4. putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila ministarstva;
- organizovanje interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;

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

- zaključivanje ugovora sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera za iznose veće od 5.000 KM, kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika je djelimično osiguralo sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvršili procjene dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;
- nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera u dijelu poduzimanja aktivnosti kako bi se ostvario suštinski a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za korištenje službenih vozila Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzimanje aktivnosti na povratu više isplaćenih troškova goriva za koje se ne može potvrditi opravdanost nastanka;
- provođenje donesenih internih akata vršenje monitoringa nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- poduzimanja aktivnosti kako bi se u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene;
- nadzora nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama;
- nastavak aktivnosti Ministarstva u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- poduzimanja aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (donesen u julu 2013. godine), uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima** donesen je u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH kojima je uređeno da se upravljački, administrativni i računovodstveni interni kontrolni postupci regulišu internim aktima. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovali smo da je izvršena procjena za 22 procesa, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Kao mogućnost za ocjenu kvaliteta internih kontrola, Pravilnikom o internim kontrola predviđeno je da se ista vrši putem periodičnih procjena i izvještaja rukovodećih državnih službenika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Međutim, nisu prezentirani izvještaji, kao dokaz, da su navedene aktivnosti vršene od strane rukovodećih službenika.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u Ministarstvu (u dijelu pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja (u dijelu pravdanja putnih naloga u predviđenom roku i u dijelu navođenja vremena prelaska granice u odlasku i povratku sa službenog putovanja, kako bi se izvršio pravilan obračun dnevnica u inostranstvu), Pravilnika o poklonima i reprezentaciji (u dijelu navođenja zabilješke o razlogu korištenja troškova reprezentacije) i Rješenja o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona (u dijelu plaćanja naknade mobilnih telefona licima kojim Rješenjem nije odobrena ova naknada), što smo detaljno naveli u Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za izbor

i visinu sredstava doznačenih krajnjim korisnicima tekućih transfera, vršenja nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava prema nadležnim institucijama, (tačke 5.1.2 i 5.1.5 Izvještaja), provođenja postupka javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja) i pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava, obaveza i potraživanja (tačka 6.2 Izvještaja).

Interna revizija

Vezano za funkciju **interne revizije**, koju je Ministarstvo bilo dužno da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, konstatovali smo da je novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz jula 2013. godini sistematizovana Jedinica za internu reviziju sa 4 radna mjesta, ali ista u 2013. godinu nije uspostavljena niti ima zaposlenih.

Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;

Potrebno je organizovati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.713.476 KM što u odnosu na operativni budžet od 10.984.217 KM predstavlja ostvarenje od 97,53%.

U odnosu na Budžetom FBiH za 2013. godinu odobrena sredstva u iznosu od 11.453.502 KM (zajedno sa sredstvima podračuna i tekućom rezervom 335.000 KM), operativni budžet je manji za 469.285 KM, a za isto nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost smanjenja operativnog budžeta od strane Federalnog ministarstva finansija. U navedenom izvršenju iskazana su i sredstva u iznosu od 87.520 KM koja se odnose na donatorska sredstva Evropske unije za „Pilot Projekat očuvanja i restauracije arhitektonskog naslijeđa u Stocu“.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 81,90%, primanja zaposlenih 14,28%, izdaci za materijal i usluge 2,89%, te nabavka stalnih sredstava 0,93%.

Pregled izvršenja rashoda za 2013. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 309.912 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (277.978 KM) povećanje za 31.934 KM ili 11,50%. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: ugovorene i druge posebne usluge 112.043 KM ili 36,15%, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 49.988 KM ili 16,13%, izdaci za tekuće održavanje 38.769 KM ili 12,51%, putni troškovi 28.979 KM ili 9,35%, nabavka materijala i sitnog inventara 26.663 KM ili 8,60%, izdaci za usluge prevoza i goriva 25.535 KM ili 8,24%, izdaci za energiju 17.748 KM ili 5,73%, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 7.098 KM ili 2,29% i izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 3.089 KM ili 1%.

Izdaci za rad komisija su iskazani u iznosu od 8.410 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (3.450 KM) veće izvršenje za 4.960 KM ili 143,77%. Na osnovu uvida u dokumentaciju, a vezano za formiranje i isplatu naknada članovima komisija (Komisija za nadzor nad zakonitošću rada Fondacija za kinematografiju, za izdavaštvo, muzičke i scenske djelatnosti i za bibliotečku djelatnost, Komisija za utvrđivanje posebnih kriterija za finansiranje projekata za raspodjelu sredstava Lutrije BiH u 2012. godini, Komisija za bodovanje pristiglih zahtjeva i raspodjelu sredstava od članarina turističkih zajednica), ne može se potvrditi opravdanost formiranja istih jer je najveći broj poslova za koje je isplaćena naknada članovima komisija u nadležnosti Ministarstva, odnosno predstavljaju redovne poslove zaposlenika. Uzimajući u obzir značajno angažovanje uposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, ne može se potvrditi da isto nema uticaja na efikasno

obavljanje poslova od strane uposlenika za poslove na koje su isti raspoređeni i primaju naknadu po osnovu plaće.

Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva.

5.1.2 Tekući transferi

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju, tekući transferi iskazani su u iznosu od 8.774.193 KM, što u odnosu na odobrena sredstva operativnim budžetom u iznosu od 8.945.000 KM predstavlja ostvarenje od 98,10 %. U okviru navedenog izvršenja, na tekuće transfere koji se realizuju od strane Ministarstva odnosi se 4.870.502 KM, a na tekuće transfere koji se realizuju putem 4 fondacije u iznosu od 3.903.691 KM. **Za tekuće transfere koji se realizuju preko Ministarstva nije utvrđen pravni osnov za planiranje i finansiranje istih, a sredstva su utvrđena Budžetom FBiH za 2013. godinu.** Struktura tekućih transfera odobrenih Budžetom FBiH za 2013. godinu i njihova realizacija iskazani su u slijedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv transfera	Planirano	Realizovano u 2013. godini	Realizovano u 2012. godini	Index (4/3)	Index (4/5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	920.000	918.691	1.121.076	99,86%	81,95%
2.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.600.000	1.592.000	1.984.500	99,50%	80,22%
3.	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	360.000	360.000	528.200	100%	68,16%
4.	Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.835.000	1.802.811	2.080.695	98,25%	86,65%
5.	Transfer za mlade	200.000	197.000	200.000	98,50%	98,50%
6.	Transfer za Fond za izdavaštvo	700.000	700.000	660.000	100%	106,10%
7.	Transfer za kinematografiju	2.100.000	1.973.691	2.010.000	94%	98,20%
8.	Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost	450.000	450.000	425.000	100%	100%
9.	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	780.000	780.000	755.000	100%	103,30%
	UKUPNO	8.945.000	8.774.193	9.764.471	98,10%	89,86%

Odluku o usvajanju **Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu**, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH 11.03.2013. godine, (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za sve transfere. Programom utroška sredstava je također, utvrđeno je za koje programe unutar odobrenih transfera će se izbor krajnjih korisnika vršiti na osnovu javnog poziva kojeg raspisuje Ministarstvo. Uvidom u programe raspodjele sredstava tekućih transfera konstatovano je da u istima nije utvrđeno da li isti projekti mogu aplicirati za podršku iz različitih transfera odnosno ako je dozvoljeno kada i u kojim slučajevima. Na navedeno je ukazano i u izvještajima o izvršenim revizijama u prethodnim godinama. Naime, određeni projekti, pored dobivenih sredstava iz transfera koji se realizuju od strane Ministarstva, dobili su sredstva, na prijedlog Ministarstva, iz fondacija i po osnovu ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama. Tako je East West Centru Sarajevo za projekte realizacije redovnih programskih aktivnosti dobio sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 140.000 KM i Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti u iznosu od 32.000 KM. Medžlis Islamske zajednice Stolac za projekat Rekonstrukcija i rehabilitacija Musarfirhane u Stocu dobio je sredstva sa Transfera za kulturno historijsko naslijeđe u iznosu od 60.000 KM i iz naknada ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama u iznosu od 97.000 KM. J.P. Filmski centar Sarajevo za Projekat zaštite filmova i filmskog materijala dobilo je sredstva sa transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa u iznosu od 15.000 KM i sa transfera dodijeljenog za rad Fondacije za kinematografiju u iznosu od 70.000 KM.

Vezano za visinu odobrenih i doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da iznos sredstava po osnovu zaključenih ugovora ili pojedinačnih odluka u većini slučajeva je bio manji od zahtjevom traženog iznosa. 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.

Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih sa krajnjim korisnicima zaključivani su za dodjeljena sredstva preko 5.000 KM, dok je doznaka sredstava za manje iznose vršena na osnovu odluke koju je ministar donosio za svakog krajnjeg korisnika posebno. Ne može se potvrditi opravdanost doznake sredstava bez prethodno zaključenih ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze kako krajnjeg korisnika tako i Ministarstva, a posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška sredstava, putem nadzora i izvještavanja.

Izveštaje o realizaciji sredstava tekućih transfera Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim Programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, međutim iz istih se nije mogao vidjeti način realizacije programa, odnosno da li su ispoštovani opći i posebni kriteriji tokom raspodjele sredstava po korisnicima, kao ni analiza ciljeva koji su postignuti doznačavanjem sredstava.

Interventna sredstva su Programom utroška sredstava utvrđena po svim pojedinačnim transferima koji su u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu od 520.000 KM ili 10,60% u odnosu na ukupno odobrena sredstva za ove transfere. Programom za navedena sredstva nije utvrđen način ni kriteriji za raspodjelu sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se interventna sredstva raspoređivala na osnovu odluke ministra, a na prijedlog sektora koji je zadužen za realizaciju određenog transfera koji su tokom godine održavali sastanke radi evaluacije pristiglih zahtjeva za finansijsku podršku koji su pristigli mimo Javnog poziva radi utvrđivanja mogućnosti dodjele finansijske podrške iz interventnih sredstava. Uzimajući u obzir iznos odobrenih sredstava, kao i da je raspodjela sredstava izvršena bez jasno utvrđenih mjerljivih i dokazivih kriterija na osnovu kojih bi se potvrdila interventna potreba za dodjelom sredstava u okviru pojedinih transfera, kao i opravdanost dodijeljenih sredstava za pojedine korisnike ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele interventnih sredstava. Skrećemo pažnju, da su iz tekuće rezerve Vlade FBiH za finansiranje obaveza po osnovu tekućih transfera tražena i odobrena sredstva u iznosu od 335.000 KM.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH;

Potrebno je sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključiti ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;

Potrebno je preispitati potrebu za interventnim sredstvima u okviru tekućih transfera i ukoliko postoji opravdanost za istim, raspodjelu interventnih sredstava vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;

Potrebno je da se izvještavanje o realizaciji tekućih transfera vrši u skladu sa zakonskim propisima odnosno Programom utroška sredstava tekućih transfera usvojenim od strane Vlade FBiH.

5.1.2.1 Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa realizovan je u iznosu od 918.691 KM, što u odnosu na odobrena sredstva za 2013. godinu od 920.000 KM predstavlja izvršenje od 99,86%.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	Odobrena sredstva u 2013.god.		Doznačena sredstva do 31.12.2013.god.	
	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika
1.	Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulturne baštine (javni poziv)	50.000	4	5.000	1
2.	Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu sakralnih objekata kulturne baštine (javni poziv)	170.000	8	55.000	2
3.	Izrada projekata zaštite nekropola sa stećcima i izvođenje radova za zaštitu starih gradova značajne kulturne baštine (javni poziv)	150.000	11	5.000	1
4.	Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata značajne kulturne baštine - Stambeni kompleks Begovina u Stocu (Programom utvrđeno)	150.000	1	0	0
5.	Zaštita pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine – Podrška muzejima i institucijama kulture (Programom utvrđeno)	200.000	7	200.000	7
6.	Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani evropskog naslijeđa“ (Programom utvrđeno)	13.763	2	13.763	2
7.	Stručni monitoring objekata kulturnog naslijeđa i restauracija, telekiniranje arhivskog filmskog materijala	65.000	6	0	0
8.	Interventna sredstva za provođenje hitnih mjera zaštite, programe, projekte i završetak započetih i ugovorenih radova	119.928	9	102.000	5
	Ukupno Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	918.691	61	380.763	18

Sredstva za Programe 1.2.3. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva, a Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava transfera. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 15.03.2013. godine i bio je otvoren do 01.04.2013. godine. U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih (u daljem tekstu: Pravilnik o kriterijima za izbor korisnika) koji je donesen 07.03.2013. godine formirane su Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora/odjeljenja u koji je zaprimljen predmet. **Na izbor korisnika trebala je uticati i procjena Zavoda za zaštitu spomenika koji vodi evidenciju objekata kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, međutim iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da ista sadrži u potpunosti ocjenu stanja u kome se nalaze navedeni objekti, te procjenu njihove vrijednosti, a koja bi mogla poslužiti kao osnova za odabir projekata u koja će se vršiti ulaganje.** Uvidom u Zapisnik Komisije za bodovanje od 10.06.2013. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 23 programa (od 69 apliciranih), za projekte za koje je bio objavljen Javni poziv. U prilogu Zapisnika dostavljena je i tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. Na osnovu toga, ministar je 09.07.2013. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava koji će biti podržani sa ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od**

strane Zavoda za zaštitu spomenika i imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. To se naročito odnosi na ocjenu kriterija visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu, iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu i što je upitna njihova realizacija obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom vezano za obezbjeđenje sredstava za finansiranje programa/projekata.

Vezano za realizaciju sredstava iz **Programa 4. Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata značajne kulturne baštine** kojim je već bio utvrđen projekt „Stambeni kompleks Begovina u Stocu“ u iznosu od 150.000 KM, izbor dobavljača izvršen je na osnovu provedena **dva odvojena konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda** za vršenje građevinskih radova na objektu Stambeni kompleks Begovina Stolac. Ugovori su zaključeni sa dva dobavljača u ukupnom iznosu od 183.138 KM što je više za 33.138 KM od Programom odobrenih sredstava za ove namjene. Nepokriveni dio sredstava obezbjeđen je iz sredstava Programa 7. ovog transfera u iznosu od 28.989 KM i sa pozicije interventnih sredstava u iznosu od 4.149 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa članom 38. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH kojim je utvrđeno da se raspodjela sredstava vrši na osnovu Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH.**

Za **Program 5. Zaštita pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine - Podrška muzejima i institucijama kulture** ovog transfera odobren je iznos od 200.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeni su krajnji korisnici, a raspodjela sredstava izvršena je na osnovu Odluke ministra. Sredstva su dodijeljena: Zemaljski muzej BiH (kojem je Ministarstvo odobrilo sredstva u iznosu od 56.000 KM), Nacionalna i univerzitetske biblioteke BiH (48.000 KM), Umjetnička galerija BiH (26.000 KM), Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti BiH (20.000 KM), Historijski muzej BiH (20.000 KM), Biblioteka za slijepa i slabovidna lica BiH (15.000 KM) i Kinoteka BiH (15.000 KM). Ministarstvo je sa navedenim institucijama sklopilo Ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava u svrhu sufinansiranja rada istih, međutim uvidom u dostavljene zahtjeve za dodjelu sredstava u kojima je navedeno da su sredstva potrebna za podršku redovnom radu institucija, nismo mogli potvrditi na koji način je Ministarstvo odredilo iznose sufinansiranja. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava izvršen na osnovu prethodno utvrđenih kriterija. Osim navedenog ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina dodjele sredstava krajnjim korisnicima, posebno ako se uzme u obzir da se radi o sredstvima namijenjenim za finansiranje obnove kulturnog i graditeljskog naslijeđa od značaja za Federaciju BiH, a da su sredstva dodijeljena za sufinansiranja rada institucija bez da su iste prezentirale relevantne projekte iz oblasti iz kojih im se doznačavaju sredstva.**

Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedi relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za Program Zaštite pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine - Podrška muzejima i institucijama kulture doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti, a u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava i ostvarenih rezultata po osnovu izvršenih ulaganja.

5.1.2.2 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH realizovan je u iznosu od 1.592.000 KM što u odnosu na odobrena sredstva od 1.600.000 KM predstavlja izvršenje od 99,50%. Programom utroška sredstava odobrena su sredstva u iznosu od 1.500.000 KM, a Izmjenama Programa utroška sredstava od 30.12.2013. godine povećana su za 100.000 KM. Navedeno povećanje se odnosi na podršku **Udruženju građana „Obala Art Centar“ za realizaciju 19. Sarajevo Film Festivala**. Uvidom u dokumentaciju za raspodjelu sredstava ovog transfera konstatovano je da su navedenom Udruženju u 2013. godini dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 290.000 KM i to na osnovu Javnog poziva dodijeljena su sredstva u iznosu od 190.000 KM (traženo 210.000 KM), a naknadno iz sredstava obezbijeđenih izmjenom Programa utroška sredstava (bez raspisivanja Javnog poziva) 100.000 KM. Dodatni iznos sredstva odobren je na osnovu Zahtjeva Udruženja od 11.11.2013. godine za dodatnim sufinansiranjem 19. Sarajevo Film Festivala kojim su tražena sredstva u iznosu od 150.000 KM, kao razlog je navedeno da isti nije kako je planirano podržan od strane pojedinih sponzora, a da su stvorene ugovorene obaveze koje je potrebno izmiriti. Ministarstvo je prema Vladi FBiH 03.12.2013. godine uputilo prijedlog Izmjene Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava ovog transfera (povećanje za 100.000 KM) zajedno sa prijedlogom Izmjene Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava Transfera za kinematografiju (smanjenje za 100.000 KM) u kojem je navedeno da za realizaciju ove Odluke nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstva zbog izvršenih preraspodjela između ovih transfera. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina dodjele sredstava, posebno ako se uzme u obzir da je od prvobitno traženih 210.000 KM, dodijeljeno 190.000 KM, a da su bez prethodno provedene procedure dodatno odobrena sredstva za finansiranje istog projekta u iznosu od 100.000 KM.**

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

Transfer za kulturu od značaja za FBiH		Odobrena sredstva u 2013.god.		Doznačena sredstva do 31.12.2013.god.	
Redni br. Programa	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika
1.	Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za FBiH od internacionalnog značaja i od značaja za FBiH (javni poziv)	1.330.000	67	741.000	16
2.	Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani evropskog naslijeđa (programom utvrđeno)	15.000	1	15.000	1
3.	Interventna sredstva za programe kulture od značaja za FBiH	147.000	27	41.000	8
4.	Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za FBiH Sarajevo Film festival (Izmjena Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava od 30.12.2013. godine)	100.000	1	-	-
Ukupno Transfer za kulturu od značaja za FBiH		1.592.000	105	797.000	25

Sredstva za **Program 1. Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za FBiH od internacionalnog značaja i od značaja za FBiH** su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Program 1. utvrđeni su i posebni kriteriji. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 15.03.2013. godine i bio je otvoren do 01.04.2013. godine. U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika koji je donesen 07.03.2013. godine formirane su Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava. Uvidom u Zapisnik Komisije za bodovanje projekata od 01.07.2013. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 26 programa od internacionalnog značaja (od 165 apliciranih) i 41 program od značaja za FBiH (od 170 apliciranih), a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. Komisija je predložila da se finansijski podrže svi programi i projekti od internacionalnog značaja koji su prilikom kvalitativne procjene sektora i komisije dobili više od 50 bodova, a programi i projekti od značaja za FBiH koji su dobili više od 40 bodova u skladu sa raspoloživim sredstvima i utvrđenom skalom bodova u kojoj su navedeni bodovi i iznosi kojima će biti podržani projekti. Ministar je 10.07.2013. godine

donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava koja im se odobravaju. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio dati broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene članova komisije o kvalitetu projekata. 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 pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova komisije, bez jasno utvrđenih, mjerljivih podkriterija. Navedeno se naročito odnosi na ocjenu kriterija visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.**

Uvidom u sklopljene ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava u nekoliko uzorkovanih slučajeva konstatovali smo da su ugovori sklopljeni prije nego što je komisija za bodovanje sačinila Izvještaj o izboru korisnika **(01.07.2013. godine)** kao i prije nego što je ministar donio Odluku o dodjeli sredstava ovog transfera **(10.07.2013. godine)**. Tako je Ugovor sa Udruženjem „Obala Art Centar“ Sarajevo za projekat 19 Sarajevo Film Festival (190.000 KM) potpisan 30.05.2013. godine; Ugovor sa East West Centrom (140.000 KM) za projekat Program East West Centra u 2013. godini potpisan je 30.05.2013. godine; Ugovor sa Udruženjem Međunarodni centar za mir za projekat 29. Internacionalni festival „Sarajevska zima“ 2013. (80.000 KM) potpisan je 10.06.2013. godine; Ugovor sa Udruženjem građana Matica hrvatska Mostar za projekat Međunarodna kulturna manifestacija Mostarsko proljeće 2013. godine (70.000 KM) potpisan je 14.06.2013. godine; Ugovor sa KJP Centar Skenderija za projekt Muzej savremene umjetnosti „ARS AEVI“ (45.000 KM) potpisan je 14.06. 2013. godine i Ugovor sa Univerzitetom School of Science and Technology za projekt Film Factory“ (45.000 KM) potpisan je 10.06.2013. godine. Sve ove manifestacije osim posljednje finansiraju se redovno svake godine u značajnom iznosu sa transfera. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa članom 38. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH kojim je utvrđeno da se raspodjela sredstava vrši na osnovu Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH, kao i da je raspodjela dijela navedenih transfera izvršena na transparentan način tj. da je svim aplikantima koji su se javili na Javni poziv pružena ista mogućnosti da im se podrže projekti odnosno odobri traženi iznos sredstava.**

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Ugovore o dodjeli sredstava zaključivati sa krajnjim korisnicima kojima su odobrena sredstva u skladu sa Procedurama utvrđenim Programom utroška sredstava odobrenih od strane Vlade FBiH, nakon izvršene procedure izbora krajnjih korisnika za dodjelu bespovratnih sredstava i nakon donošenja Odluke o dodjeli sredstava.

5.1.2.3 Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture realizovan je u iznosu od 360.000 KM koliko su bila i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2013. godinu. Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture		Odobrena sredstva u 2013.g.		Doznačena sredstva do 31.12.2013.g.	
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika
1.	Podrška projektima udruženja i organizacija u oblasti kulture (javni poziv)	300.000	90	101.000	26
2.	Interventna sredstava	60.000	8	60.000	8
	Ukupno Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	360.000	98	161.000	34

Sredstva iz navedenog Programa dodijeljena su krajnjim korisnicima na osnovu Javnog poziva. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 15.03.2013. godine i bio je otvoren do 01.04.2013. godine. U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika koji je donesen 07.03.2013. godine formirane su Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava. Uvidom u Zapisnik Komisije za bodovanje projekata od 02.07.2013. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 90 programa (od 288 apliciranih), a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. U Zapisniku je također, navedeno da je Komisija predložila da se finansijski podrže svi programi i projekti koji su prilikom kvalitativne procjene sektora i komisije dobili više od 55 bodova u skladu sa raspoloživim sredstvima i utvrđenom skalom bodova u kojoj su navedeni bodovi i iznosi kojima će biti podržani projekti. Ministar je 10.07.2013. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava kojima će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima bez ikakvog obrazloženja komisije o tome kako je projekat bodovan. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene članova komisije o kvalitetu projekata. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. To se naročito odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.**

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.

5.1.2.4 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH realizovan je u iznosu od 1.802.811 KM što u odnosu na odobrena sredstva za 2013. godinu u iznosu od 1.835.000 KM predstavlja izvršenje od 98,25%. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 335.000 KM.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH		Odobrena sredstva u 2013.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2013.godine	
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika
1.	Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcija opremanja sportskih objekata (javni poziv)	550.000	32	238.000	19
2.	Sufinansiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinansiranje sportskih manifestacija na zvaničnim međunarodnim takmičenjima (javni poziv)	350.000	91	194.500	39
3.	Nabavka sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade (javni poziv)	80.811	24	20.926	7
4.	Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH (javni poziv)	215.000	21	103.000	6
5.	Sufinansiranje sportskih manifestacija i klubova u oblasti invalidskog sporta (javni poziv)	18.000	6	3.000	1
6.	Nagrađivanje sportista u skladu sa Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima	60.000	3	30.000	1
7.	Pripreme za odlazak olimpijaca BiH na Mediteranske igre Mersin 2013.	40.000	1	40.000	1
8.	Pripreme sportista invalida na Zimske paraolimpijske igre i aktivnosti u 2013. g.	15.000	1		
9.	Interventna sredstva rezerve za projekte i programe u oblasti sporta	139.000	32	80.000	22
	Ukupno Transfer za sport od značaja za FBiH	1.467.811	211	709.426	96
	Tekuća rezerva	335.000	3	320.000	2
	Ukupno sredstava	1.802.811	214	1.029.426	98

Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Programe 1.2.3.4. i 5. utvrđeni su i posebni kriteriji. Sredstva za Programe 1.2.3.4. i 5. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 15.03.2013. godine i bio je otvoren do 01.04.2013. godine. U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika koji je donesen 07.03.2013. godine formirane su Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava. Uvidom u Zapisnik Komisije za bodovanje projekata od 26.05.2013. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 179 programa (od 529 apliciranih), a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. Ministar je 09.07.2013. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava kojima će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene članova komisije o kvalitetu projekata. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni**

Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. To se naročito odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Za Program nabavke sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, provedena je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača na osnovu otvorenog postupka. Nakon ponovljenog postupka kao najpovoljniji ponuđač, kao i prethodnih godina izabran je „Euro-Bicco“ d.o.o. Sarajevo. Uvidom o provedeni postupak konstatovali smo da je Ministarstvo u Obavještenju o javnoj nabavci od 04.03.2013.godine i 17.06.2013. godine procijenilo ukupnu vrijednost nabavke sportske opreme u iznosu od **136.752 KM (bez PDV-a)**. Ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem zaključen je dana 04.09.2013.godine u iznosu od **128.514 KM (bez PDV-a)** iako su Programom utroška sredstava za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od **110.000 KM**. Ukupni izdaci po navedenom osnovu iskazani su u iznosu od 80.311,50 KM. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi osnovanost zaključivanje Ugovora sa najpovoljnijim dobavljačem u iznosu većem od odobrenog Programom utroška sredstava.**

Iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva za ovaj transfer u iznosu od 335.000 KM i to Rukometnom savezu FBiH u iznosu od 300.000 KM radi organizovanja Svjetskog juniorskog prvenstva u BiH, Judo savezu FBiH u iznosu od 20.000 KM radi organizovanja Evropskog judo prvenstva za juniore i juniorke. Također, iz tekuće rezerve odobreno je FK Željezničar 15.000 KM za osvojeno prvenstvo BiH 2012/2013 u skladu sa **Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima**. Iako se u skladu sa navedenom Uredbom nedostajuća sredstva u slučaju osvajanja olimpijskih i paraolimpijskih medalja mogu doznačiti iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH, ne može se potvrditi opravdanost odobravanja sredstava u navedenom slučaju, obzirom na značajan iznos odobrenih interventnih sredstava za projekte i programe u oblasti sporta. Raspodjela interventnih sredstava izvršena je bez prethodno utvrđenih mjerljivih i jasnih kriterija zbog čega se ne može potvrditi opravdanost podnošenja zahtjeva i odobravanja dijela sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, imajući u vidu da se dio navedenih zahtjeva trebao finansirati iz istih.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Potrebno da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene.

5.1.2.5 Transfer za mlade

Transfer za mlade realizovan je u iznosu od 197.000 KM što u odnosu na odobrena sredstva za 2013. godinu u iznosu od 200.000 KM predstavlja izvršenje od 98,50%. **Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:**

Transfer za mlade		Odobrena sredstva u 2013.godni		Doznačena sredstva do 31.12.2013.godine	
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika
1.	Istraživanje, formiranje i promoviranje politika prema mladima u FBiH (javni poziv)	52.000	10	27.500	5
2.	Podrška projektima omladinskih organizacija (javni poziv)	88.000	26	32.000	6
3.	Programi međunarodne saradnje i organizacije „Dani evropske baštine“	10.000	1	10.000	1
3.	Interventna sredstva	47.000	14	12.000	3
	Ukupno Transfer za mlade	197.000	51	81.500	15

Sredstva za Programe 1.i 2. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Programe 1. i 2. utvrđeni su i posebni kriteriji. U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika koji je donesen 07.03.2013. godine formirane su Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava. Uvidom u Zapisnik Komisije za bodovanje projekata od 19.07.2013. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 38 programa (od 94 apliciranih), a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. U Zapisniku je također, navedeno da je Komisija predložila da se finansijski podrže svi programi i projekti koji su prilikom kvalitativne procjene sektora i komisije dobili više od 10 bodova u skladu sa raspoloživim sredstvima i utvrđenom skalom bodova u kojoj su navedeni bodovi i iznosi kojima će biti podržani projekti. Ministar je 10.07.2013. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava kojima će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da **je bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima bez ikakvog obrazloženja komisije o tome kako je projekat bodovan. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene članova komisije o kvalitetu projekata. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. To se naročito odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.**

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.

5.1.3 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi i sredstava Lutrije BiH za 2012. godinu

5.1.3.1 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2012. godinu

U skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona dužne su da 25 % ostvarenih sredstva od uplata taksi namjenski rasporede za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog i prirodnog naslijeđa, a na osnovu Programa i Odluke koju donosi Vlada FBiH, na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta i Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Po tom osnovu, Vlada FBiH donijela je, na prijedlog ova dva Ministarstva, **Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12.2012. godine** (V. broj 1268/13 od 31.10.2013. godine) u iznosu od 2.149.397 KM turističkim zajednicama kantona i Turističkoj zajednici FBiH. Sredstva nisu dodjeljena Turističkoj zajednici Hercegovačko-neretvanskog kantona, a u Odluci je navedeno da će sredstva ostvarena u Hercegovačko-neretvanskom kantonu rasporediti nadležni ministri koji su predlagali navedeni Program, po dobivanju podataka od Turističke zajednice HNK. **Programom raspodjele sredstava utvrđeni su projekti**, korisnici sredstava i visina sredstava koja se dodjeljuje iz ovog transfera **međutim istim nisu utvrđeni kriteriji za izbor korisnika sredstava, a raspodjela je izvršena na osnovu kriterija koji su prethodno utvrđeni od strane nadležnih Ministarstava**. Programom je utvrđeno da se sredstva u iznosu 1.026.000 KM odobravaju za 54 korisnika za koje je nadležno ovo Ministarstvo. U određenim slučajevima sredstva su odobrena kantonalnim Turističkim zajednicama radi promocije kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa u ukupnom iznosu od 38.918 KM gdje je utvrđena nadležnost oba ministarstva koja su predložila raspodjelu, tako da je ukupna vrijednost od 1.064.918 KM u nadležnosti Ministarstva. Vezano za izbor korisnika Rješenjem ministra od 11.07.2012. godine i izmjenom iste od 09.05.2013. godine formirana je Stalna komisija čiji je zadatak bio da izvrši pregled svih pristiglih zahtjeva u Sektoru za kulturno-historijsko naslijeđe po javnom pozivu i izvan njega, kao i prijedloga Turističkih zajednica ukoliko su ih dostavili. U vezi s tim ministar je 25.07.2013. godine donio „Pravilnik o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz prihoda turističkih zajednica ostvarenih na ime članarina i boravišnih pristojbi u 2012. godini i praćenje realizacije odobrenih programa i projekata“ kojim su utvrđeni kriteriji za bodovanje pristiglih zahtjeva. Uvidom u Izvještaje Komisije konstatovali smo da je ista 30.09.2013. godine sačinila prijedlog liste korisnika za raspodjelu sredstava koja je data ministru na dalje postupanje. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su Pravilnikom doneseni Kriteriji za bodovanje projekata i programa sa rasponom bodova koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom**

dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija.

Realizacija sredstava se vršila na način da su federalni ministar kulture i sporta i federalna ministrica okoliša i turizma zajednički izdavali naloge turističkim zajednicama o doznačavanju sredstava na račune korisnika, a korisnici su prema navedenom nalogu bili dužni da dostave izvještaj o realizaciji utroška sredstava, s kopijama računa u prilogu kako bi opravdali sredstva, s tim da kulturno – historijsko naslijeđe prati Federalno ministarstvo kulture i sporta, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, a realizaciju sredstava za prirodnu baštinu prati Federalno ministarstvo okoliša i turizma. Programom utroška sredstava definisano je da su turističke zajednice obavezne da sredstva za realizaciju navedenih projekata uplate korisnicima u roku od 15 dana od dana prijema naloga za plaćanje. Iako su nalozi za plaćanje sačinjeni odmah nakon usvajanja Programa utroška sredstava do okončanja revizije navedeni Program utroška sredstava izvršen je u iznosu od 1.027.918 KM ili 96,50%. Razlog neizvršenja Programa utroška sredstava u ukupnom iznosu od **37.000 KM** je u tome što su Turistička zajednica Unsko-sanskog kantona (31.000 KM) i Turistička zajednica Posavskog kantona (6.000 KM), djelimično izmirile svoje obaveze. Posebno naglašavamo da za odobrena sredstva iz 2011. godine do okončanja revizije, Turistička zajednica Tuzlanskog kantona nije izvršila uplatu krajnjim korisnicima u ukupnom iznosu od **90.000 KM** kao ni Turistička zajednica Unsko-sanskog kantona u iznosu od **40.000 KM**. Navedenim turističkim zajednicama Ministarstvo je u septembru 2013. godine poslalo urgencije za uplate sredstava krajnjim korisnicima, ali nije poduzimalo nikakve druge aktivnosti na realizaciji istog, već je ove kantone obuhvatilo i Programom raspodjele sredstava za 2012. godinu.

Posebno ističemo da je Program raspodjele sredstava koja su ostvarena od članarina u Turističkim zajednicama i boravišnih taksi donesen krajem 2013. godine kao i prethodne godine, a prema datom obrazloženju razlog navedenom je neblagovremeno dostavljanje informacija od strane Turističkih zajednica. Međutim, obzirom da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija ne može se potvrditi da je Ministarstvo zajedno sa Ministarstvom okoliša i turizma poduzimalo adekvatne aktivnosti kako bi prikupljena sredstva od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za 2012. godinu bila namjenski i pravovremeno realizovala.

Odlukom o usvajanju Programa raspodjele sredstava je utvrđeno da su korisnici obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaj sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu po završetku projekta, odnosno po isplati sredstava od strane turističkih zajednica u roku od 90 dana. Uvidom u dokumentaciju, do okončanja revizije konstatovali smo da je samo 7 krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva u 2013. godini u ukupnom iznosu od 159.000 KM ili 14,93% dostavila izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Osim toga, za sredstva doznačena u prethodnoj godini od ukupno 37 krajnjih korisnika izvještaje o namjenskom utrošku nije dostavilo 16 korisnika u ukupnom iznosu od 395.000 KM ili 35 % od ukupno odobrenih sredstava. Zbog naprijed navedenog oba Ministarstva su trebala potpisati ugovore kojima će se jasno navesti međusobna prava i obaveze, kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih.

Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su nadležna ministarstva poduzela aktivnosti na pravovremenom donošenju Programa utroška sredstava. Također, u skladu sa utvrđenim nadležnostima nisu poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjih korisnika dostavili izvještaji odnosno izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih u prethodnom periodu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti da nadležna Ministarstva u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse. Također, Ministarstvo treba da poduzme adekvatne aktivnosti kako bi kantonalne turističke zajednice izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima;

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradi prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz prihoda

turističkih zajednica ostvarenih na ime članarina i boravišnih pristojbi obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Potrebno je sa svim krajnjim korisnicima sredstava prikupljenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi zaključivati ugovore kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.

5.1.3.2 Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2012. godinu

Zakonom o izmjenama Zakona o igrama na sreću („Službene novine FBiH“ broj 40/10) definisano je da će se od dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada FBiH, 50% sredstava raspodjeliti za finansiranje programa Vlade FBiH. Raspodjela sredstava je definisana Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu sredstava kojeg je u martu 2011. godine donijelo Federalno ministarstvo finansija, a istim je propisano da 10% od ukupnih sredstva za realizaciju programa Vlade FBiH, raspodjeljuje Federalno ministarstvo kulture i sporta, i to za programe „Promoviranje kulture“ i „Amaterski sport u cilju povećanja sredstava fonda nagrađivanje pojedinaca za istaknute sportske rezultate u amaterskom sportu“. U 2013. godini za realizaciju programa Vlade FBiH od ostvarenog prometa Lutrije BiH izdvojena su sredstva u iznosu 2.081.669 KM, od čega je pripadajući dio Ministarstva iznosio 187.350 KM. Pripadajući dio (208.167 KM - 10%) umanjen je za 10% zbog Odluke Vlade o pomoći za sanaciju štete prouzrokovane požarom kantonalnoj bolnici u Bihacu. Federalno ministarstvo finansija je 20.03.2013. godine objavilo Javni poziv za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2012. godinu, nakon čega je ministar 20.03.2013. godine imenovao Komisiju za izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH u 2012. godini koja je objavila javni konkurs 03.04.2013. godine za oblasti iz nadležnosti Ministarstva i donijela **Pravilnik o bodovanju programa i projekata prijavljenih na Javni konkurs za finansiranje projekata** po ovom osnovu. Prijedlog liste korisnika za raspodjelu sredstava za navedene programe Ministarstva dostavljen je 04.09.2013. godine Federalnom ministarstvu finansija, odnosno od strane ministra finansija imenovanoj Komisiji za utvrđivanje prijedloga odluke o raspodjeli sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, u skladu sa članom 9. navedenog Pravilnika, u čijem radu učestvuju predstavnici svih nadležnih ministarstava i članovi nadležnih odbora Parlamenta FBiH, i ista je potvrdila prethodno izvršen konačni odabir korisnika od strane Ministarstva. Na osnovu prijedloga imenovane Komisije od strane ministra finansija, Vlada FBiH je 06.11.2013. godine donijela Odluku o utvrđivanju Liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2012. godinu, V broj 1274/2013, čiji sastavni dio su podržani projekti od strane Ministarstva (187.350 KM).

Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte po javnom pozivu, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima**. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2013. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su Pravilnikom doneseni Kriteriji za bodovanje projekata i programa sa rasponom bodova projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, kao i da je ocjena pojedinih kriterija vršena na osnovu procjene članova Komisije bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija.

Imajući u vidu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o igrama na sreću kojima je predviđeno da korisnici sredstava podnose godišnji izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava nadležnom ministarstvu do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu, da je realizacija navedenih sredstava na

osnovu donesene Odluke Vlade FBiH izvršena sa budžetske pozicije Federalnog ministarstva finansija koje i imenuje Komisiju za konačan odabir projekata (čiji članovi su i zastupnici Parlamenta FBiH), kao i potrebno vrijeme za raspodjelu i doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima (decembar 2013. godine), postavlja se pitanje opravdanosti ovakvog načina raspodjele budžetskih sredstava.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

U saradnji sa nadležnim institucijama, zaduženim za realizaciju sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi se pravovremeno vršila raspodjela i doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima.

5.1.4 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 odobreni su transferi za fondacije u iznosu od 3.903.691 KM. Struktura transfera Fondacijama odobrenih Budžetom FBiH za 2013. godinu i njihova realizacija iskazani su u slijedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv transfera	Budžet za 2013.god.	Realizovano u 2013.god.	Budžet za 2012.god.	Realizovano u 2012.god.
1.	Fondacija za kinematografiju	2.100.000	1.973.691	2.160.000	2.010.000
2.	Fondacija za izdavaštvo	700.000	700.000	690.000	660.000
3.	Fondacija za bibliotekarsku djelatnost	450.000	450.000	440.000	425.000
4.	Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	780.000	780.000	780.000	755.000
	UKUPNO	4.030.000	3.903.691	4.070.000	3.850.000

Fondaciji za sport su kao i prethodne godine Budžetom FBiH za 2013.godinu odobrena sredstva u iznosu od 250.000 KM, međutim ista nisu realizovana, iz razloga što u 2013. godini navedena Fondacija nije počela sa radom jer nije formiran Upravni odbor, a time nije ni donesen Statut i ostali provedbeni akti Fondacije. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da do kraja fiskalne godine značajan iznos sredstava nije bio doznačen fondacijama tako da je na dan 31.12.2013. godine Fondaciji za kinematografiju doznačeno samo 50.000 KM, Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti 50.000 KM, a Fondacijama za izdavaštvo i bibliotečku djelatnost nije ništa doznačeno što čini 2,56% ukupno operativnim budžetom odobrenih sredstava, dok je u vrijeme obavljanje konačne revizije doznačeno ukupno 2.090.000 KM ili 53,54 %. Naprijed navedeno je imalo za posljedicu da Fondacije nisu mogle realizovati svoje programske aktivnosti kao i raspodjelu sredstava izabranim krajnjim korisnicima po usvojenim Programima utroška sredstava i Odlukama o izboru krajnjih korisnika nakon provedene konkursne procedure. Također, navedeno je imalo uticaja na efikasno korištenje sredstva od strane krajnjih korisnika, realizaciju njihovih projekata kao i izvještavanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

U skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Zadatak Komisije je da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o radu ministru, ali istim nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja. Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija predviđeno je da Komisija tromjesečno, a najmanje dva puta godišnje izvještava Ministarstvo o izvršenoj kontroli zakonitosti rada fondacija. U 2013. godini Komisija je sačinila Izvještaje o izvršenom nadzoru fondacija samo za period od 01.01. do 30.06.2013. godine i konačne Izvještaje za 2013. godinu koji su sačinjeni u februaru 2014. godine fondacija. Statutima Fondacija utvrđeno je da se Plan poslovanja Fondacija zajedno sa finansijskim planom i godišnjim planom rada, te izvještajem o radu sa godišnjim obračunom podnose jednom godišnje Vladi FBiH na usvajanje putem Ministarstva. Ministarstvo je u martu 2014. godine uputilo na Vladu Izvještaje o radu fondacija kao i Planove rada istih za 2014. godinu koji su usvojeni od strane Vlade FBiH u maju 2014. godine.

U toku 2013. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija, i o tome sačinilo Izvještaje. U navedenim Izvještajima konstatovani su

propusti i date preporuke za otklanjanje istih. Međutim, Fondacije do okončanja revizije nisu dostavile Ministarstvu izvještaje o postupanju po ovim preporukama. U Izvještajima interne revizije predloženo je Ministarstvu (koje je zaduženo za nadzor nad radom Fondacija) da izvrši kontrolu svih općih akata Fondacija, međutim u izvještajima o izvršenom nadzoru od strane Ministarstva konstatovali smo da po tom pitanju nisu poduzete nikakve aktivnosti već je samo data preporuka da se ubuduće svi pojedinačni i opšti akti prije usvajanja od strane upravnih odbora Fondacija, dostave na mišljenje Ministarstvu.

Potrebno je da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se fondacijama blagovremeno doznačavala sredstva radi obavljanja programskih aktivnosti istih, kao i da se od strane Fondacija poduzmu aktivnosti u dijelu otklanjanja propusta konstatovanih od strane interne revizije.

5.1.5 Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera

Programom utroška sredstava, odlukama kao i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obaveza namjenskog korištenja sredstava i podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku od 15 dana od završetka projekta/programa, a u slučaju da se u toku godine ne utroše sva odobrena sredstva korisnici su obavezni dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena, najkasnije do 15.01.2014. godine. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je značajan broj krajnjih korisnika tek krajem godine efektivno dobio sredstva. Na dan 31.12.2013. godine od ukupno unijetih 4.870.502 KM obaveza za tekuće transfere, koji su u nadležnosti Ministarstva (bez Fondacija), bilo je izmireno 2.471.926 KM ili 50,75 %, a dok je u vrijeme obavljanje konačne revizije izmireno 4.832.502 KM ili 99,22 %. Također od ukupnog iznosa odobrenog za Fondacije do kraja 2013.godine izmireno je 100.000 KM ili 2,56 %, dok je u vrijeme obavljanje konačne revizije doznačeno ukupno 2.090.000 KM ili 53,54 %. Naprijed navedeno je imalo za posljedicu da je implementacija programa najvećeg dijela tekućih transfera otpočela krajem 2013. godini, što je imalo uticaja na efikasno korištenje sredstva od strane krajnjih korisnika, realizaciju njihovih projekata kao i izvještavanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.**

Uvidom u Preglede utroška sredstava transfera Ministarstva koji se vode pojedinačno po Sektorima i zbirni koji se vodi u Sektoru za ekonomsko-finansijske poslove konstatovali smo da značajan broj korisnika kojima su doznačena sredstva u periodu od 2009.-2012. godine nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, da u pojedinim slučajevima nisu utrošili ukupno doznačena sredstva ili nisu dostavili svu potrebnu dokumentaciju radi pravljanja sredstava. Pregled dajemo u slijedećoj tabeli:

TRANSFER	2009. godina		2010. godina		2011. godina		2012. godina	
	Broj korisnika	Iznos u KM	Broj korisnika	Iznos u KM	Broj korisnika	Iznos u KM	Broj korisnika	Iznos u KM
Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	6	122.998	14	324.654	15	284.000	22	389.076
Transfer za kulturu od značaja za FBiH	0	0	20	129.000	0	0	21	242.000
Transfer za udruženje građana i organizacija u oblasti kulture	0	0	2	4.000	10	38.450	21	81.500
Transfer za sport od značaja za FBiH	12	207.400	42	277.797	11	157.159	37	307.053
Transfer za mlade	-	-	-	-	-	-	12	51.500
UKUPNO	18	330.398	78	735.451	36	479.609	113	1.071.129

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, za značajan iznos doznačenih sredstava po osnovu dodijeljenih sredstava u periodu od 2009-2012. godine u ukupnom iznosu od **2.616.587 KM** nije izvršen nadzor, odnosno pravljan namjenski utrošak sredstava. Osim toga, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su od strane Ministarstva poduzimane sve zakonom utvrđene aktivnosti (osim slanja urgencija) na dostavljanju izvještaja od strane krajnjih korisnika kao i vršenja nadzora nad utroškom sredstava u skladu sa ugovorima o doznačavanju sredstava, u cilju utvrđivanja namjenskog utroška sredstava i

poduzimanja odgovarajućih mjera u slučaju kada krajnji korisnici dobivena sredstva nisu utrošili u namjene za koje su im odobrena. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima, zakonskim i ostalim propisima i aktima poduzimalo odgovarajuće aktivnosti nad praćenjem dijela doznačenih sredstava.**

Vezano za vršenje poslova nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, ministar je u decembru 2012. godine imenovao Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova iz oblasti kulture, udruženja građana i organizacija iz oblasti kulture, zaštite kulturnog i graditeljskog nasljeđe i sredstava turističkih zajednica i 03.03.2013. godine Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova u oblasti sporta. Zadatak komisija je bio da izvrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja od strane istih u 2013. godini, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, kao i da najmanje jednom godišnje podnesu izvještaj o radu ministru. Komisije su tokom godine vršile nadzor nad utroškom sredstava samo kod onih krajnjih korisnika, koji su dostavljali dokumentaciju (izvještaje i kopije računa u prilogu) s tim da je komisija u oblasti za sport izvršila i neposredni uvid na terenu kod tri korisnika kojima su sredstva doznačena u 2013. godini. Imenovane komisije su nakon pregledanog pristiglog izvještaja krajnjeg korisnika na unificiranom obrascu (kreiranom od strane komisija) davale ocjenu da li je isti prihvatljiv ili su konstatovali da nisu prezentirani svi relevantni podaci prilikom pravljenja utroška sredstava. U aprilu 2014. godine Komisije su sačinile Izvještaje o radu u kojima je samo naveden broj pristiglih Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava po godinama (od 2009. do 2013. godine) i broj izvještaja koji su prihvaćeni od strane Komisija. U pomenutim izvještajima nisu dati prijedlozi mjera koje bi trebali poduzeti da bi svi korisnici dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Posebno ističemo da je Komisija za sport vršila samo nadzor nad izvještajima po tekućim transferima koji su doznačeni u 2012. i 2013. godini. **U izvještajima nadležnih komisija nije dat prijedlog za postupanje u budućem periodu. Također, Ministarstvo bi trebalo u narednom periodu sačiniti Izvještaje u kojima bi se izvršila analiza krajnjih efekata podržanih projekata po svim transferima, odnosno efikasnost uložених sredstava u skladu sa ciljevima postavljenim u Programu rada Ministarstva. Prema tome, iako je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti, odnosno slalo urgencije kako bi krajnji korisnici dostavili izvještaje o namjenskom utrošku, ne može se potvrditi da su poduzete i sve neophodne aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak dodijeljenih sredstava tekućih transfera u 2009., 2010. 2011. i 2012. godini, kao i za dio doznačenih sredstava u 2013. godini.**

U vezi **kapitalnih transfera** doznačenih u prethodnim godinama (2008. i 2011. godina) konstatovali smo da još uvijek jedan dio krajnjih korisnika nije dostavio Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Navedeno se odnosi na kapitalni transfer iz 2008. godine, za doznačena sredstva općini Srebrenik za projekat izgradnje Doma mladih Podpeč Lukavac u iznosu od 100.000 KM za koji još uvijek nije dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. U vezi kapitalnih transfera doznačenih u 2011. godini slijedeći korisnici nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava: Franjevački samostan Svetog Ivana Krstitelja Kraljeva Sutjeska kojem su doznačena sredstva u iznosu od 315.000 KM, Franjevački samostan sv. Ante –Humac Ljubuški 90.000 KM za rekonstrukciju crkve, Župa bezgrešnog začeca Hrasno Hutovo 45.000 KM za uređenje i obnovu fasadu i Župa Glavosjeka sv. Ivana Krstitelja Odžak 45.000 KM za dogradnju crkve. **Obzirom da su sredstva odobrena u 2008. i 2011. godini i da se radi o značajnim sredstvima za koje je trebalo provjeriti namjenski utrošak ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzelo zakonom utvrđene aktivnosti (osim slanja urgencija) na dostavljanju izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, odnosno nadzoru nad namjenskim utrošak doznačenih sredstava. Na navedeno je ukazano i prethodnim revizijama i po istom nije postupljeno.**

Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstva iz tekućih i kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u periodu 2008. - 2012. godina.

Potrebno je da Ministarstvo, kao i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera poduzmu aktivnosti kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;

5.1.6 Poseban podračun za „Pilot projekat očuvanja i restauracije kulturnog naslijeđa u Stocu“

Ugovor o nepovratnom zajmu sa Evropskom unijom za „Pilot Projekat očuvanja i restauracije arhitektonskog naslijeđa u Stocu“ potpisan je 19.11.2011. godine u iznosu od 100.000 EUR-a sa rokom implementacije od 30 mjeseci. Na poseban namjenski podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora do sada je uplaćeno 80.000 EUR-a (156.466 KM), a na dan 31.12.2013. godine stanje na ovom računu iznosilo je 31.863 KM. Od navedenog iznosa u 2013. godini realizovana su sredstva u iznosu od 87.520 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Ministarstvo nije sačinjavalo periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Ministarstvo je dostavljalo samo kvartalne IP obrasce i obrazac „Finansijski izvještaj o projektu“ u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte.

Potrebno je sačinjavati periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava podračuna i doznačavati ih Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte.

6. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.069.420 KM (nabavne vrijednosti od 1.593.921 KM, ispravke vrijednosti od 524.501 KM) i novčana sredstva 1.484 KM, kratkoročna potraživanja 602 KM, kratkoročne obaveze 6.257.852 KM, kratkoročna razgraničenja 19.501 KM i vlastiti izvori sredstava 1.069.420 KM.

Pregled sredstava i izvora sredstava iskazan je u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine u prilogu Izvještaja.

6.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazane su obaveze po tužbama, pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 398.650 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obaveza je izvršeno na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama zaprimljenim do 31.12.2013. godine umanjene za iznos isplaćenih presuda po pregledu koji je dostavljen od Federalnog ministarstva finansija. **U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

6.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Uvidom u **Elaborat o izvršenom popisu za 2013. godinu i Izvještaj o popisu potraživanja, obaveza i blagajne** u Ministarstvu konstatovali smo da konstatovali smo da iznos iskazanih obaveza po popisu u iznosu od 5.451.837 KM ne odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi 6.277.353 KM odnosno da je manji za 825.516 KM. Navedena razlika se odnosi na obaveze prema dobavljačima (razlika 806.015 KM), a iskazane

obaveze na kratkoročnim razgraničenjima u iznosu od 19.501 KM (koje se odnose na projekat Stolac) uopšte nisu popisane, **zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem iskazanih obaveza.** Također, Komisija nije izvršila popis kratkoročnih potraživanja u iznosu od 602 KM kao ni obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi na dan 31.12.2013. godine.

Također, konstatovana je neusklađenost stanja iskazanih stalnih sredstava po popisnim listama i stanja iskazanog u glavnoj knjizi u iznosu od 4.389,42 KM. Razlog navedenom je u tome što je nakon popisa izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava za koje su se u toku godine u više navrata donosile odluke o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava (20.02.2013., 01.08.2013. i 30.09.2013. godine), a iste nisu na vrijeme isknjižene iz knjigovodstvenih evidencija. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je popisna komisija izvršila stvarni popis stalnih sredstava iz razloga što nije konstatovala manjak za iznos otpisanih stalnih sredstava koja su jednim dijelom Odlukama ministra donirana (25.04.2013. godine), a jednim dijelom rashodovana i trebala su biti isknjižena iz glavne knjige i pomoćnih evidencija.**

Uvidom u popisne liste konstatovali smo da ni ove godine nije izvršen popis, a nisu poduzete ni druge aktivnosti vezano za slike nastale implementacijom projekata od strane Centra za mlade u 2009. godini (koji je u sastavu Ministarstva), niti je izvršena procjena vrijednosti kako bi se izvršilo njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama Ministarstva u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Također, nije obezbjeđeno da se od strane hostela „Feri“ d.o.o. Igman u skladu sa zakonskim i ostalim propisima sačini i dostavi popis datih slika na privremeno korištenje na kraju poslovne godine. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza a samim tim i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obaveza.**

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

7. Javne nabavke

Ministarstvo je 23.01.2013. godine donijelo Plan nabavki za 2013. godinu u kojem su navedene planirane nabavke sa iznosom sredstava za potrebe Ministarstva, na osnovu čega je 25.01.2013. godine ministar donio Odluku o javnim nabavkama za 2013. godinu. Dopuna Plana nabavki urađena je 24.06.2013. godine radi provođenja procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača za radove koji su planirani u okviru transfera za kulturno-historijsko naslijeđe. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku dijela roba, usluga i radova konstatovano je da nisu provedene procedure propisane **Zakona o javnim nabavkama BiH:**

- 1. Za izvođenje građevinskih radova na Stambenom kompleksu Begovina u Stocu utrošena su sredstva u iznosu od 183.137 KM, a sredstva obezbijeđena na tekućem transferu za zaštitu kulturno-historijskog naslijeđa, Ministarstvo je provelo dva odvojena konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda, za obavljanje građevinskih radova na ovom objektu navodeći da je isto urađeno iz razloga što je projekat podijeljen u dvije faze. Na osnovu provedenih postupaka sklopljena su dva Ugovora sa izabranim dobavljačima u iznosu od 93.451 KM (sa PDV-om) i 89.686 KM (sa PDV-om). Uvidom u sačinjene ponude za oba postupka konstatovali smo da se radi o istim radovima što ukazuje na činjenicu da nije postupljeno u skladu sa odredbama članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH koji ne dozvoljava dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke. Također, imajući u vidu da je prijedlogom Programa utroška sredstava koji je donijelo Ministarstvo utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 150.000 KM nije se mogao vršiti ovakav način nabavke već je trebalo provesti otvoreni postupak.**

2. **Za nabavku goriva**, Ministarstvo je započelo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za 2013.godine putem otvorenog postupka 04.03.2013.godine sa rokom dostavljanja ponuda do 02.04.2013. godine. U tom periodu (14.03.2013. godine) uložen je Ministarstvu prigovor ponuđača na tendersku dokumentaciju koji je uvažen, nakon čega je Ministarstvo sačinilo novu tendersku dokumentaciju i produžilo rok do 10.05.2013. godine. Međutim, nakon donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača (21.06.2013.godine) jedan od ponuđača je podnio žalbu Uredu za razmatranje žalbi koja je prihvaćena i doneseno je Rješenje o poništenju postupka u cjelosti (28.08.2013. godine). Ministarstvo je 10.09.2013. godine donijelo Odluku o poništenju postupka, a **tek 03.10.2013. godine bez donošenja odluke o pokretanju novog postupka uputilo konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda bez obavještenja** na koji su se odazvala dva ponuđača zbog čega je postupak poništen. Također je, ponovo bez donošenja odgovarajuće odluke o pokretanju postupka pokrenut **novi konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda sa dodatnim obavještenjem koji je objavljen 04.11.2013. godine**. Ugovor za nabavku goriva i maziva zaključen je tek **18.12.2013. godine** sa novoizabranim dobavljačem na period od godinu dana od dana zaključivanja ugovora, a do tada nabavke su vršene od dobavljača sa kojim je Ministarstvo imalo zaključen ugovor do 05.06.2013. godine bez potpisivanja aneksa Ugovora. Potrebno je naglasiti da Ministarstvo nakon donošenja odluke o poništenju otvorenog postupka nabavke, nije donosilo nove odluke za provođenje konkurentskih postupaka nabavki u kojima bi se dalo adekvatno obrazloženje za promjenu postupka. Zbog svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzelo adekvatne aktivnosti za provođenje postupka nabavke goriva i maziva u dijelu blagovremenog pokretanja novog postupka nabavke uz odgovarajuće obrazloženje o promjeni vrste postupka što je **imalo za posljedicu da nabavka goriva i maziva u 2013.godini više od 6 mjeseci nije vršena u skladu sa procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH**.
3. Ministarstvo u toku 2013.godine, kao ni prethodne godine nije provelo proceduru javne nabavke za usluge servisiranja i popravke službenih vozila, kao i nabavku auto guma. Zbog navedenog, Ministarstvo je usluge servisiranja i popravke vozila i nabavku auto guma vršilo od dobavljača sa kojim nije imalo zaključen ugovor u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

8. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo kulture i sporta očitovalo se dopisom broj 01-14-4052-1/14 od 27.06.2014. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2013. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isto nije uticalo na konstatovane propuste navedene u Izvještaju, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila isto. Za date komentare dato je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta uz Konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec

Vođa tima:

Belma Mušinović, dipl. oec

Član tima:

Aida Nurkić, dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, kao i Pravilnika o bodovanju programa i projekata prijavljenih na javni konkurs za finansiranje iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH, obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;*
2. *Potrebno je preispitati potrebu za interventnim sredstvima u okviru tekućih transfera i ukoliko postoji opravdanost za istim, raspodjelu interventnih sredstava vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;*
3. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH;*
4. *Potrebno je sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključiti ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*
5. *Potrebno je da se izvještavanje o realizaciji tekućih transfera vrši u skladu sa zakonskim propisima odnosno Programom utroška sredstava tekućih transfera usvojenim od strane Vlade FBiH;*
6. *Potrebno je poduzeti aktivnosti da nadležna Ministarstva u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse. Također, Ministarstvo treba da poduzme adekvatne aktivnosti kako bi kantonalne turističke zajednice izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima;*
7. *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici, kojima su sredstva doznačena od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;*
8. *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradi prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz prihoda turističkih zajednica ostvarenih na ime članarina i boravišnih pristojbi obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;*
9. *Potrebno je sa svim krajnjim korisnicima sredstava prikupljenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi zaključivati ugovore kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*
10. *Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih i kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u periodu 2008. - 2012. godina;*
11. *Potrebno je da Ministarstvo, kao i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera poduzmu aktivnosti kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;*
12. *Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*

13. *Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;*
14. *Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;*
15. *Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za Program Zaštite pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine - Podrška muzejima i institucijama kulture doznachavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti, a u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava i ostvarenih rezultata po osnovu izvršenih ulaganja;*
16. *Ugovore o dodjeli sredstava zaključivati sa krajnjim korisnicima kojima su odobrena sredstva u skladu sa Procedurama utvrđenim Programom utroška sredstava odobrenih od strane Vlade FBiH, nakon izvršene procedure izbora krajnjih korisnika za dodjelu bespovratnih sredstava i nakon donošenja Odluke o dodjeli sredstava;*
17. *Potrebno da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;*
18. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene;*
19. *U saradnji sa nadležnim institucijama, zaduženim za realizaciju sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi se pravovremeno vršila raspodjela i doznachavanje sredstava krajnjim korisnicima;*
20. *Potrebno je da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se fondacijama blagovremeno doznachavala sredstva radi obavljanja programskih aktivnosti istih, kao i da se od strane Fondacija poduzmu aktivnosti u dijelu otklanjanja propusta konstatovanih od strane interne revizije;*
21. *Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva;*
22. *Potrebno je sačinjavati periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava podračuna i doznachavati ih Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte;*
23. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;*
24. *Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;*
25. *Potrebno je organizovati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.*

IV. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	10.884.600	11.675.981	10.614.030	270.570	97,51
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.458.000	1.496.660	1.400.844	57.156	96,08
Bruto plaće i naknade	1.277.000	1.299.781	1.229.326	47.674	96,27
Naknade troškova zaposlenih	181.000	196.879	171.518	9.482	94,76
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	138.500	136.872	129.080	9.420	93,20
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	343.100	277.978	309.912	33.188	90,33
Putni troškovi	46.700	24.079	28.979	17.721	62,05
Izdaci za energiju	20.000	19.871	17.748	2.252	88,74
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	53.000	46.735	49.988	3.012	94,32
Nabavka materijala i sitnog inventara	29.400	22.809	26.663	2.737	90,69
Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.000	35.244	25.535	2.465	91,20
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.000	6.318	3.089	911	77,23
Izdaci za tekuće održavanje	39.950	36.727	38.769	1.181	97,04
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.300	6.977	7.098	202	97,23
Ugovorene i druge posebne usluge	114.750	79.218	112.043	2.707	97,64
4. Tekući transferi	8.945.000	9.764.471	8.774.194	170.806	98,09
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	7.465.000	7.915.195	7.298.503	166.497	97,77
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.480.000	1.849.276	1.475.691	4.309	99,71
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	99.617	106.575	99.446	171	99,83
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	99.617	106.575	99.446	171	99,83
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	50.009	41.060	49.838	171	99,66
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	49.608	65.515	49.608		
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	10.984.217	11.782.556	10.713.476	270.741	97,54

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014.godine.

Ministar
Salmir Kaplan

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.995.988	6.277.353	104,69
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.570	1.484	57,74
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja		602	
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5.993.418	6.275.267	104,70
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.041.494	1.069.420	102,68
9.Stalna sredstva	1.509.781	1.593.921	105,57
10.Ispravka vrijednosti	468.287	524.501	112,00
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.041.494	1.069.420	102,68
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:	7.037.482	7.346.773	104,39
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	5.995.988	6.277.353	104,69
19.Kratkoročne tekuće obaveze	5.751.512	6.131.446	106,61
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	138.501	126.406	91,27
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	105.975	19.501	18,40
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.041.494	1.069.420	102,68
28.Izvori stalnih sredstava	1.041.494	1.069.420	102,68
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA:	7.037.482	7.346.773	104,39

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014.godine.

Ministar
Salmir Kaplan