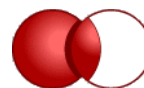




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-05, 010-05 /06

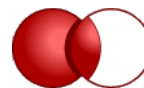
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA-FEDERALNO MINISTARSTVO
KULTURE I ŠPORTA
SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
SARAJEVO**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta-Federalnog ministarstva kulture i športa**, iskazanih na stranicama od 1 do 9, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva kulture i sporta-Federalnog ministarstvo kulture i športa. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava kao i propisa u oblasti javnih nabavki, a posebno evidentiranja poslovnih promjena na osnovu dokumentacije koja nije relevantna;**
 - **ne možemo potvrditi da su sredstva tekućih transfera namijenjena za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa u iznosu od 2.123.200,00 KM, realizovana u skladu sa tačkom IV Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom za 2005. godinu, iz razloga što korisnici nisu odabrani na osnovu tendera za izvođenje radova Zavoda za zaštitu spomenika, niti je od strane ministra imenovano stručno tijelo za izbor najbolje ponude po tenderu;**
 - **od strane Ministarstva nije vršen nadzor nad zakonitošću rada Fondacije za izdavaštvo-nakladništvo i Fondacije za kinematografiju, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama;**
 - **nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu objavljivanja marke automobila u oglasu za otvoreni postupak putem prodaje/nabavke putničkog automobila po principu staro za novo i tenderskoj dokumentaciji, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među ponuđačima.**

4. **Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta-Federalnog ministarstva kulture i športa za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I ŠPORTA-FEDERALNOG MINISTARSTVA
KULTURE I ŠPORTA
za 2005. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo kulture i sporta-Federalno ministarstvo kulture i športa (u daljem tekstu: Ministarstvo) formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj:19/03, 38/05). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: naučno istraživačku djelatnost, u oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa; muzejsku, arhivsku, bibliotekarsku, izdavačku, pozorišnu, muzičku, likovnu, filmsku i estradnu djelatnost, djelatnost organizacija i udruženja građana u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređenje sporta i tjelesne kulture, utvrđuje strategiju razvoja u oblasti kulture, sporta i mladih i druge poslove utvrđene Zakonom.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva stupio je na snagu 10. marta 2005. godine, danom dobijanja saglasnosti od Vlade FBiH. Ovim Pravilnikom se uređuje unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, uvjetima za obavljanje poslova i broj izvršilaca, rukovođenje organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost u rukovođenju, stručni kolegij, saradnja u izvršavanju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, javnost rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika.

Finansiranje Ministarstva vrši se iz budžeta FBiH, a finansijsko poslovanje obavlja se putem Trezora.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su radna mjesta za 54 zaposlenika, budžetom su odobrena sredstva za 55, a na dan 31.12.2005. godine u Ministarstvu su bila uposlena 44 zaposlenika.

Ministarstvo je u 2005. godini bilo smješteno u Sarajevu, u ulici Obala Maka Dizdara br.2.

U skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, koje su stupile na snagu u julu 2005. godine, sjedište Ministarstva je iz Mostara promjenjeno u Sarajevo.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Na osnovu obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2004. godinu. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesen je najveći dio akata i procedura, od kojih je jedan dio donesen krajem godine. Planiranje bruto plaća i naknada troškova zaposlenih i dalje se vršilo na osnovu broja radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a naknade troškova zaposlenih su realizovane u tom iznosu, mada sva radna mjesta nisu popunjena, niti je bilo prijema novih zaposlenika u radni odnos, a stvarni broj zaposlenih je bio daleko manji od broja predviđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Evidencija naknada troškova zaposlenih nije vršena u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u

dijelu evidentiranja naknada u periodu u kome su i nastale. Zahtjev za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana nije upućivan kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja, niti je evidentirano potraživanje od istih. Nije se ograničavala potrošnja fiksnih telefona. Programom utroška sredstava transfera nije jasno definisan nadzor nad praćenjem utroška sredstava tekućih transfera i dostavljanje finansijskih izvještaja kojim se dokazuje namjenski utrošak dobivenih sredstava u tekućoj godini.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se utvrdi da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema, kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li je prikladno postavljena za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja kao i pribavljanje realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za prikupljanje i čuvanje javnih prihoda, te da li se korištenje javnih prihoda vršilo po propisanim ovlaštenjima i za utvrđene namjene.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja.

Ministarstvo je u 2005. godini sistem internih kontrola trebalo uspostaviti putem akata i procedura predviđenim Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija. Napominjemo, da je veći dio procedura donesen krajem 2005. godine, pa se njihova primjena očekuje tek u 2006. godini. Sistem internih kontrola nije funkcionisao kod planiranja budžeta Ministarstva u dijelu utvrđivanja broja zaposlenih, evidentiranja plaća i naknada troškova zaposlenih, ograničenja potrošnje fiksnih telefona, pripreme programa utroška sredstava tekućih transfera, potpunog nadzora nad utroškom sredstava transfera.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva stupio je na snagu 10. marta 2005. godine, kada je Vlada FBiH dala saglasnost na isti. Navedenim Pravilnikom predviđena su u jednom dijelu Sektora za ekonomsko-finansijske i opće poslove, tj. u odsjeku Računovodstva, tri radna mjesta i to radno mjesto šefa računovodstva, mlađeg samostalnog referenta za knjigovodstvenu evidenciju i likvidaturu, mlađeg referenta za blagajničke poslove i finansijsku dokumentaciju. Tokom 2005. godine nije imenovan pomoćnik ministra Sektora za ekonomsko-finansijske i opće poslove, a od navedena tri radna mjesta u odsjeku Računovodstva, samo je jedno bilo popunjeno i to radno mjesto mlađeg samostalnog referenta za knjigovodstvenu evidenciju i likvidaturu. Ovakvim načinom rada nije obezbijeđen funkcionalan sistem internih kontrola, jer je jedina zaposlena osoba u računovodstvu npr. obračunavala, evidentirala i isplaćivala naloge za službena putovanja kao i druge izdatke. Funkcija kontrole, obavljala se kroz radno mjesto savjetnika ministra za planiranje i organizaciju finansijskih poslova, koji je ovjeravao realizaciju dijela izdataka bez pismenog ovlaštenja.

Takođe, uvidom u navedeni Pravilnik konstatujemo da službenici u sektorima za ekonomsko finansijske i opće poslove i zaštite kulturno-historijskog naslijeđa, nisu obavljali poslove kako je to utvrđeno Pravilnikom u dijelu izrade kriterija, raspodjele sredstava transfera za finansiranje institucija, manifestacija i programa.

Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, Ministarstvo nije jasno definisalo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava niti dostavljanje izvještaja kojim se dokazuje namjenski utrošak dobivenih sredstava od strane Ministarstva za tekuću godinu. Nadzorno tijelo koje je trebalo vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera nije imenovano.

Godišnji obračun Ministarstva nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, u dijelu sačinjavanja tekstualnog dijela uz finansijske izvještaje, koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.

Funkcionisanje sistema interne kontrole i njeno djelovanje treba i dalje unapređivati i proširiti na sve oblasti poslovanja, a donesene procedure vezane za uspostavu i jačanje interne kontrole u potpunosti primjenjivati u cilju potpune primjene zakonskih propisa i potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.

Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa članom 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Ministarstvo je bilo u obavezi obavljati upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na naučnoistraživačku djelatnost i zaštitu korištenja kulturno-historijskog naslijeđa.

Finansiranje kulture vršilo se na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom Federacije BiH za 2005. godinu, jer nije donesen Zakon o kulturi na novou BiH. U skladu sa Ustavom FBiH, kultura je u nadležnosti kantona, a nije u nadležnosti Federacije BiH. Federacija nema izvorne nadležnosti niti nad jednom institucijom, niti nad djelatnostima izuzev osnovanih Fondacije za izdavaštvo-nakladništvo i Fondacije za kinematografiju. Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na izradi okvirnog zakona o kulturi BiH.

U skladu sa Ustavom, pitanje sporta je bilo regulisano zakonima o sportu na kantonalnim nivoima. Zakonom o sportu na nivou BiH, koji je u pripremi, treba da se utvrdi strategija razvoja sporta u BiH i konačno će se riješiti pitanje organizovanja i finansiranje sporta na nivou BiH. I dalje osnov za finansiranje sporta ostaje samo Program utroška sredstava transfera za spor, do donošenja propisa koji regulišu ovu oblast.

c) Izvršenje Budžeta za 2005. godinu

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 11.844.375,81 KM, a odobreni u iznosu od 12.104.888,00 KM, što je manje za 260.512,19 KM ili 2,16%. Raspoloživa sredstva se sastoje od sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2005. godinu u iznosu od 11.849.894,00 KM i sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 254.994,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo o utrošku sredstava tekućih transfera u 2005 godini izvještavalo Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH na osnovu podataka o realizaciji sredstava transfera, a ne na osnovu izvještaja korisnika o namjenskom utrošku sredstava.

Takođe, revizijom smo utvrdili da dio sredstava tekućih transfera namijenjen za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa u iznosu od 2.123.200,00 KM, nije izvršen u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu tj: raspodjela sredstava je vršena bez objavljenog javnog poziva za odabir projekata i programa.

Potrebno je da Ministarstvo budžetska sredstva koristi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 541.335,72 KM, a odobrene u iznosu od 727.895,00 KM, što je manje za 186.559,28 KM ili 25,63% od odobrenog iznosa, jer su sredstva za ove namjene odobrena za daleko veći broj zaposlenih od stvarnog broja. Budžetom za 2005. godinu sredstva za ove namjene odobrena su za 55 zaposlenika, a na dan 31.12.2005. godine u Ministarstvu su bila uposlena 44 zaposlenika.

Uvidom u obračun plaće, utvrdili smo da su **naknade za bolovanje preko 42 dana** evidentirane u iznosu od 10.299,57 KM. Ministarstvo nije postupilo po datoj preporuci u izvještaju o reviziji za 2004. godinu, pa i tokom 2005. godine nije upućivalo zahtjev za refundaciju ovih naknada kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja, niti su ista evidentirana na potraživanjima u Glavnoj knjizi Trezora.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 211.020,00 KM, a utrošene u iznosu od 211.013,01 KM, a tj. 100% odobrenog iznosa, iz razloga što je raspoloživih sredstava za isplatu istih bilo po osnovu 21,82 % većeg planiranog broja zaposlenih u odnosu na prosječan broj zaposlenih u 2005. godini.

Mada su i u prethodnim revizijama date preporuke vezano za planiranje i realizaciju sredstava za ove namjene i u 2005. godini sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih planirana su za broj zaposlenika predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, tj za 55 zaposlenika, prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 43. Mada u toku 2005. godine nije bilo prijema novih zaposlenika, sredstva su u cjelini utrošena. Na taj način odobrena budžetska sredstva su se koristila za isplatu naknada zaposlenicima suprotno Zakonu o izvršavanju budžeta FBiH za 2005. godinu, tj. pomenuta sredstva se nisu koristila za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Naknade za odvojeni život iskazane su u iznosu od 9.778,61 KM. U okviru istih, na osnovu rješenja ministra koje je doneseno 09.05.2005. godine, izvršena je retroaktivno isplata naknada za odvojen život za period od 15.02.2003.godine do 25.10.2004.godine u iznosu od 7.222,70 KM. Ove naknade isplaćene su rukovodećem službeniku Zavoda za zaštitu spomenika, koji je penzionisan krajem 2004. godine, a koji se dok je bio na ovoj funkciji u više navrata obraćao sa zahtjevom za isplatu, kada nije udovoljeno njegovom zahtjevu, pa je isti uložio žalbu zbog ćutanja administracije 22.04.2005. godine. Pomenute naknade nisu planirane u Budžetu Ministarstva za 2005.godinu, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu.

Naknade za rad komisija isplaćene su u iznosu od 2.516,80 KM. Na iste je plaćen porez na dodatna primanja od 50%, u iznosu od 1.258,40 KM, što nije u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću, na osnovu koga se na iznos dodatnih primanja utvrđenih rješenjem organa uprave, porez obračunava u visini od 30%. Na pomenute naknade nije obračunat i plaćen poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, na osnovu Uputstva o načinu obračunavanja i uplati posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Naknade za rezultate rada iskazane su u bruto iznosu od 32.700,00 KM (neto iznos od 21.800,00 KM). Na osnovu Rješenja ministra o stimulisanju zaposlenih povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika od 18.10.2005. godine, izvršena je isplata u iznosu od 11.000,00 KM (44 zaposlena po 250,00 KM). Na osnovu Rješenja ministra o dodjeli nagrade namještenicima za natprosječne rezultate u radu od 27.10.2005. godine, izvršena je isplata u iznosu od 10.800,00 KM, (8 zaposlenika po 200,00 KM i 23 po 400,00 KM). Na ove naknade plaćen je porez na dodatna primanja od 50 % u iznosu od 10.900,00 KM, na naknade nije obračunat i plaćen poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Ove naknade nisu navedene u Budžetskom zahtjevu za finansiranje tekućih izdataka za 2005. godinu i nisu odobrene Budžetom za 2005. godinu, a isplaćene su jer je raspoloživih sredstava za isplatu bilo po osnovu većeg broja planiranih zaposlenika u odnosu na stvarni broj zaposlenih.

Potrebno je prilikom izrade Prijedloga budžetskog zahtijeva za finansiranje tekućih izdataka dosljedno primjenjivati akt o načinu i elementima izrade godišnjeg budžeta, a izvršavanje sredstava za naknade troškova zaposlenih Ministarstva vršiti u skladu sa stvarnim brojem zaposlenih, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, vršiti isplatu samo naknada koje su planirane i u iznosima u kojima su planirane u njegovom Posebnom dijelu.

Naknade troškova zaposlenih izvršavati u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u periodu na koji se i odnose.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za naknade bolovanja preko 42 dana i podnijeti zahtjeve za refundaciju ovih naknada kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja za isplaćene naknade u prethodnom periodu za koje zahtjevi nisu podneseni.

Obračun i isplatu poreza na dodatna primanja zaposlenika vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 195.688,54 KM, a odobreni su u iznosu od 247.748,00 KM, što je manje za 52.059,46 KM ili 21,01%. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izdatke za materijal i usluge utvrdili smo slijedeće nedostatke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 8.365,10 KM, a odobreni u iznosu od 8.401,00 KM. Ministarstvo je u 2005. godini koristilo tri službena automobila, a evidencija korištenja automobila i utroška goriva i maziva nije vođena. Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila donesene su krajem godine i iste bi u potpunosti trebalo primjenjivati u 2006. godini.

Ugovorene usluge su iskazane u iznosu od 53.514,04 KM, a odobrene u iznosu 55.770,00 KM. Na **usluge reprezentacije** se odnosi 20.168,40 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u okviru istih evidentiran račun za hotelski smještaj osoba za koje nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da ovi troškovi predstavljaju troškove Ministarstva. Takođe smo uočili da je putem blagajne isplaćen račun na ime reprezentacije u iznosu koji nije u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju, na kome nema naziva, pečata ni potpisa dobavljača.

Na poziciji **ugovorenih usluga** evidentiran je i iznos na ime naknade komisiji za izbor predsjednika i članova Upravnog odbora Fondacije za izdavaštvo-nakladništvo. Upravni odbor Fondacije imenuje Vlada FBiH na prijedlog federalnog ministra kulture i sporta. Izbor predsjednika i članova Upravnog odbora Fondacije, Ministarstvo je koštalo u bruto iznosu 10.431,85 KM, što predstavlja najznačajniji iznos izdataka za usluge po osnovu ugovora o djelu. (neto iznos za 5 članova Komisije po 1.093,40 KM).

U skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila voditi evidenciju korištenja službenih automobila i utroška goriva i maziva i kontrolu korištenja i utroška istih.

Izdatke na ime ugovorenih usluga trošiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i to samo izdatke koji se odnose na redovne aktivnosti Ministarstva.

Tekući transferi

Ministarstvo je na ime **tekućih transfera** u finansijskim izvještajima iskazalo iznos od 10.491.373,00 KM, a planiralo iznos od 10.500.000,00 KM, što je manje za 8.627.000 KM. Od toga na ime grantova drugim nivoima vlasti odnosi se 4.246.367,50 KM i grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 6.500.000,00 KM. Ministarstvo je realizovalo i sredstva Tekuće rezerve u iznosu od 254.994,00 KM za sport i kulturu od značaja za FBiH.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih transfera u 2005. godini, je slijedeća:

R.b.	Vrsta transfera	Planirano	Ostvareno	Razlika
1.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	2.000.000,00	1.999.570,00	430,00
3.	Transfer za udruž. građana i organiz. u oblasti kulture	500.000,00	500.000,00	-
4.	Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.500.000,00	1.491.803,50	8.196,50
5.	Transfer za Fond za izdavaštvo	1.500.000,00	1.500.000,00	-
6.	Transfer za Fond za kinematografiju	2.000.000,00	2.000.000,00	-
7.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	3.000.000,00	3.000.000,00	-
8.	Tekuća rezerva	254.994,00	254.994,00	
	Ukupno:	10.754.994,00	10.746.367,50	8.626,50

Realizacija navedenih tekućih transfera vršila se na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele «Transfera za Fond za izdavaštvo» i Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za kinematografiju» utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, koji su usvojeni od strane Vlade FBiH.

Uvidom u Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu konstatujemo da nisu jasno definisani opći kriteriji za dodjelu sredstava tekućih transfera. U navedenim kriterijima od korisnika sredstava se zahtijeva da dostave finansijski izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava dobivenih od Ministarstva u prethodnoj godini, kao jedan od uslova ostvarenja traženih sredstva u tekućoj godini, a što upućuje da korisnik koji ne traži sredstva u tekućoj godini nije obavezan pravdati namjenski utrošak sredstava iz prethodne godine. O ovim propustima Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, skretali smo pažnju i provedenom revizijom za 2004. godinu. Takođe, navedenim Programom utroška sredstava nije definisano da korisnici sredstava, dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za tekuću godinu, što smatramo nedostatkom kod realizacije tekućih transfera. Napominjemo da je Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH definisano da fiskalna godina traje od 01.01-31.12., korisnici kojima su odobrena sredstva za tekuću godinu, trebaju da podnesu izvještaje o namjenskom utrošku sredstava za godinu za koju su sredstva i dobili.

Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera nije jasno definisan nadzor od strane Ministarstva nad namjenskim utroškom sredstava. Federalnom ministarstvu finansija je dostavljen Pregled utroška sredstava transfera za period 01.01-31.12.2005. godine, koji je sačinjen na osnovu realizacije tekućeg transfera, bez pisanog obrazloženja o realizaciji istih. Ne možemo potvrditi da je ovakav način izvještavanja o utrošku tekućih transfera vršen u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2005. godinu.

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu iskazana su **sredstva transfera za kulturu od značaja za Federaciju i transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture** u iznosu od 2.499.570,00 KM, a planirana u ukupnom iznosu od 2.500.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije prezentiran spisak odobrenih zahtjeva tj: nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršen odabir korisnika kao i visina dodijeljenih sredstava transfera za kulturu od značaja za Federaciju i transfera za udruženja građana i organizacija za 2005. godinu. Na osnovu prezentiranog spiska pristiglih zahtjeva za 2005. godinu, utvrdili smo da je dijelom vršena raspodjela sredstava korisnicima a da pri tome nisu bili ispunjeni opći kriteriji iz Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera (specifikacija svih troškova, svih izvora finansiranja predloženog programa i visina očekivanih sredstava, dostava finansijskog izvještaja sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava u prethodnoj godini). Prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstva, Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za kulturu od značaja za Federaciju i udruženja građana i organizacija u oblasti kulture ovom Ministarstvu nisu dostavili korisnici sredstava u iznosu od 177.000,00 KM, dostavljenih a nepotpunih izvještaja bilo je u iznosu od 78.000,00 KM.

Transfer za sport od značaja za Federaciju iskazan je u iznosu od 1.491.803,50 KM, planiran u iznosu od 1.500.000,00 KM. U okviru ovih sredstava vršena je isplata preduzeću EUROBIKO Sarajevo za nabavku sportske opreme i rekvizita za projekte «Zaštita od mina kroz sportske aktivnosti», «Sportom protiv droge» i «Sport bez duhana» u iznosu od 69.038,50 KM. Iako je izvršen izbor najpovoljnijeg dobavljača u skladu sa propisima, Ugovor o nabavci sportske opreme sa EUROBIKO Sarajevo, Ministarstvo je zaključilo tek 10.10.2005. godine, a uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je nabavka sportske opreme i rekvizita vršena od 16.03.2005. godine, što znači prije zaključivanja Ugovora. Na osnovu prezentirane dokumentacije Ministarstva, od ukupno realiziranog iznosa transfera za sport, izvještaje o utrošku sredstava nisu dostavili korisnici sredstava u iznosu od 672.303,00 KM ili 45,06%, nepotpune izvještaje o utrošku sredstava dostavili su korisnici u iznosu od 34.000,00 KM.

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa iskazan je i planiran u iznosu od 3.000.000,00 KM. Potpisanim Protokolom (dana 31.03.2005. godine) o saradnji u realizaciji projekata iz oblasti kulturno-istorijskog naslijeđa, kulture i sporta, između Ministarstva i Fondacije Odras, Ministarstvo se obavezalo da će Fondaciji Odras dostaviti svu relevantnu dokumentaciju za projekte, a potrebna finansijska sredstva za realizaciju projekata prenijeti na poseban izdvojen račun za potrebe obnove i rekonstrukcije objekata kulturno-historiskog naslijeđa, obnove, izgradnje i opremanja sportskih objekata, objekata kulture i

opremanje biblioteka (sredstvima Fondacije za izdavaštvo/nakladništvo). Od strane ministra izdata je Naredba 06.04.2005.godine o zatvaranju transakcijskog računa Zavoda za zaštitu spomenika

Zaključenim Ugovorom o realizaciji projekata zaštite kulturno historijskog naslijeđa od 05.05.2005. godine, Zavod za zaštitu spomenika je izvršio prenos novčanih sredstava u iznosu od 555.013,31 KM, Fondaciji Odras za objekte iz 2004. godine i 876.800,00 KM iz 2005. godine. Na osnovu uvida u dokumentaciju, kao i odluke o dodjeli sredstava u 2005. godini, utvrdili smo da su prenesena sredstva u iznosu od 1.431.813,31 KM za 2004. i 2005. godinu, potrošena u iznosu od 86.728,25 KM, ili samo 6,057% od iskazanih sredstava, iz čega se može zaključiti da se sredstva nisu koristila efikasno u skladu sa Programom utroška sredstava.

Nadalje, navedenim Ugovorom je takođe regulisano za eventualno dodatno osigurana sredstva za ove ili druge objekte kulturno-historijskog naslijeđa, sačinut će se Anex ovom Ugovoru.

Ministarstvo je u 2005. godini, na ime odobrenih sredstva za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa iskazalo iznos od 2.123.200,00 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom za 2005. godinu -Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa je regulisano da se raspodjela sredstva korisnicima vrši na osnovu raspisanog javnog poziva Zavoda za zaštitu spomenika i posao dodijeli ponuđačima sa najboljom ponudom, a da prijedlog najbolje ponude po tenderu vrši stručno tijelo koje imenuje ministar. Međutim, revizijom smo utvrdili da je raspodjela sredstava putem ovog Ministarstva vršena bez raspisanog javnog poziva, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji načine je vršen odabir korisnika i nije formirana komisija od strane ministra za raspodjelu istih. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa ovom Ministarstvu nisu dostavili korisnici sredstava u iznosu od 1.122.000,00 KM ili 37,40%. **Ne može se potvrditi da je Ministarstvo vršilo nadzor nad utroškom sredstava koja su prenesena Fondaciji OdRaz, mada je bilo obavezno u skladu sa zaključenim Ugovorom o realizaciji projekata zaštite kulturno-historijskog naslijeđa, iz razloga što nam nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se isto potvrdilo.**

Prilikom izrade Programa utroška sredstava tekućih transfera sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, potrebno je jasno definisati nadzor nad namjenskim praćenjem utroška sredstava tekućih transfera i dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.

Da Ministarstvo izvrši uvid u doznačena sredstva tekućih transfera i da utvrdi da li su namjenski trošena od strane korisnika sredstava.

Potrebno je da se sredstva tekućeg transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa troše za projekte i programe u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera.

Sredstva transfera za Fond za izdavaštvo u iznosu od 1.500.000,00 KM i transfera za kinematografiju u iznosu od 2.000.000,00 KM, doznačavana su direktno Fondaciji za izdavaštvo i Fondaciji za kinematografiju. Revizorskom timu su prezentirani izvještaji o utrošku sredstava, koji su potpisani od predsjednika upravnog odbora jedne i druge fondacije.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo sačinilo konačan izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2005. godinu na osnovu realizacije usvojenih programa o utrošku sredstava s kriterijima raspodjele, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH. Pomenuti izvještaj nije sačinjen na osnovu izvještaja korisnika sredstava, kojim bi se moglo potvrditi da su korisnici na transparentan način trošili dodijeljena sredstva u skladu sa programima utroška sredstava s kriterijima raspodjele, usvojenim od strane Vlade FBiH.

Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo nadzor nad zakonitošću rada fondacija, što je definisano članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija u kome je navedeno da nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija vrši federalni organ u oblasti na koju se odnosi. Ministarstvo je donijelo Odluku u 2006. godini (17.02.2006. godine) da imenovana Komisija izvrši nadzor nad radom ovih fondacija.

Potrebno je da Ministarstvo izvrši nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama.

d) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Ministarstvo je četiri puta objavljivalo otvoreni postupak za nabavku 12. grupa roba i vršenje usluga na osnovu Zakona o javnim nabavkama, prvi put 18.04.2005. godine i do kraja 2005. godine nije uspjelo odabrati dobavljače za 7. grupa roba i usluga, kao što su nabavka goriva i maziva, nabavka rezervnih dijelova, servisiranje i održavanje računarske opreme, fotokopir aparata i faks aparata, materijala za čišćenje i održavanje higijene, nabavka sokova, pića i kafe, servis i popravka službenog vozila, usluge prevođenja. Takođe i za robe i usluge za koje je uspjelo odabrati najpovoljnije dobavljače, ugovore je sklopilo krajem godine, tako da se isti samo jednim manjim dijelom odnose na 2005. godinu. Pošto nije na vrijeme izvršen odabir dobavljača za robe i usluge, Ministarstvo je u većini slučajeva nastavilo nabavku sa dobavljačima odabranim za 2004. godinu, a da sa istim nije zaključilo aneks ugovora.

Nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 89.951,80 KM, a planirana u iznosu od 90.000,00 KM, što čini 99,95% planiranog iznosa. Ova nabavka se odnosi na nabavku opreme i rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Na ime **nabavke opreme** Ministarstvu je odobren iznos od 40.000,00 KM, a nabavljeno je auto u iznosu od 38.224,00 KM i po jedan mobilni i fiksni telefon u iznosu od 1.775,80 KM. Na osnovu Odluke Vlade FBiH o odobravanju prodaje/nabavke po principu staro za novo putničkih automobila od 18.08.2005. godine, pokrenut je postupak za prodaju korištenog VOLKSWAGEN GOLF GTI za nabavku novog auta ŠKODA SUPERB CLASSIC TDI. U oglasu za Otvoreni postupak za prikupljanje ponuda za javnu nabavku putničkog automobila po principu staro za novo i tenderskoj dokumentaciji navedene su vrste automobila koji su predmet prodaje/nabavke, što nije u skladu sa članom 13. tačka 5. i članom 14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među ponuđačima.

Ugovorom o kupoprodaji vozila po sistemu «staro za novo» od 17.11.2005. godine zaključenim sa ASA PSS d.o.o. Sarajevo, utvrđena je cijena novog auta od 47.636,00 KM, popust na ovu cijenu u iznosu od 5.215,91 KM i cijena starog auta u iznosu od 9.750,00 KM. Na razliku je obračunat i plaćen porez na dodatu vrijednost od 17,00%, tako da je kupoprodajna cijena utvrđena u iznosu od 38.224,00 KM, i u istom iznosu i plaćena. Ugovorom je takođe regulisano da je rok isporuke auta 30-75 dana, da će se odmah predati rabljeno auto i da će ASA PSS d.o.o. Sarajevo, obezbijediti Ministarstvu odgovarajući automobil za korištenje u periodu od momenta predaje starog automobila do momenta isporuke novog, po važećem cjenovniku. Tako je Ministarstvo na osnovu predračuna 17-11/05, za korištenje ŠKODE OCTAVIJE ELEGANCE u periodu 17.11.2005. do 28.01.2006. godine, platilo ASA RENT d.o.o. Sarajevo iznos od 5.662,86 KM. Novo auto je preuzeto 15.02.2006. godine.

Iz svega navedenog, postavlja se pitanje opravdanosti zamjene putničkih automobila po principu staro za novo, obzirom da je postupak kasno započet, vrijeme isporuke novog auta, plaćeni porez u većem iznosu od poreza koji je bio važeći u 2005. godini i korištenje iznajmljenog auta i iznosa novčanih sredstava datih na ime iznajmljivanja.

Na ime **rekonstrukcije i investicionog održavanja** iskazan je iznos od 49.962,00 KM, a odobreno 50.000,00 KM, što čini 99,92% odobrenog iznosa. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su nakon provedenog postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača, sklopljeni ugovor sa STAR INŽINJERING iz Sarajeva 20. decembra 2005. godine, za isporuku i montažu kosog lifta za hendikepirane osobe u iznosu od 19.619,00 KM; sa MIDDLE POINT d.o.o. Sarajevo 19. decembra 2005. godine, za isporuku i ugradnju opreme sistema video nadzora u iznosu od 12.343,00 KM, sa FAIN INŽINJERING d.o.o. Sarajevo 21. decembra 2005. godine, za izvođenje građevinskih radova u ukupnoj ugovorenoj vrijednosti od 41.397,60 KM, koji će se realizirati u dva dijela, 18.000,00 KM po potpisu Ugovora, a drugi dio će obuhvatiti vrijednost preostalih radova i realizirat će se kada Naručilac obezbijedi potrebna novčana sredstva o čemu će Izvođač biti pismeno obavješten. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su ukupni radovi za izvođenje građevinskih radova od strane FAIN INŽINJERING d.o.o. Sarajevo, izvršeni u iznosu od 60.964,09 KM, tj, više od ugovorenog iznosa.

Takođe, na osnovu uvida u dokumentaciju utvrdili smo da je evidentiranje rekonstrukcije i investicionog održavanja u 2005. godini u iznosu od 49.962,00 KM, izvršeno na osnovu zaključenih ugovora, a ne na osnovu relevantne dokumentacije, kojom bi se potvrdilo da su radovi i urađeni (otpremnica, građevinski dnevnik, privremena situacija). Plaćanje je izvršeno avansno, a evidentiranje nije izvršeno preko avansa i obaveza za avanse. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa načelom modifikovanog nastanka događaja,

koji je propisan članom 21. Uredbe o računovodstvu i članom 40. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, po kome se rashodi priznaju i evidentiraju u onom obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje, bez obzira na to da li je i kada izvršeno samo plaćanje. Prema tome rashodi se trebaju knjižiti u mjesecu kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obavezi primljen, tj. momenat plaćanja obaveze nije, niti se može smatrati opredjeljujućim prilikom iskazivanja rashoda.

Prilikom nabavke roba i vršenja usluga Ministarstvo se treba pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Na vrijeme započeti aktivnosti oko odabira najpovoljnijih dobavljača, kako bi se planirana nabavka roba i izvođenje radova izvršilo u periodu za koji su planirani i na koji se odnose i u iznosima u kojim su planirani, a sve u cilju ekonomičnog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Evidenciju rashoda vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, tj. u vremenu kada je relevantan dokument o nastaloj obavezi primljen.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2005.godinu uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcionisanjem sistema internih kontrola.

Ministarstvo je do kraja godine donijelo veći dio propisanih akata i procedura u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansijski, međutim, u toku revizije smo konstatovali da se isti nisu u potpunosti primjenjivali.

Vežano za raspolaganje sredstvima tekućih transfera, konstatovali smo da Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu nije jasno definisan nadzor nad utroškom istih, kao i dostavljanje finansijskih izvještaja od strane korisnika sredstava transfera kojim se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Od strane ministra nije imenovano nadzorno tijelo koje treba da utvrdi da li su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena. Posebnu pažnju treba posvetiti nadzoru nad zakonitošću rada Fondacije za kinematografiju i Fondacije za izdavaštvo-nakladništvo, koje su osnovane od strane Vlade FBiH, a koje su u nadležnosti ovog Ministarstva.

U narednom periodu bi trebalo Programom utroška sredstava transfera, navedene nedostatke jasnije definisati i dosljedno provoditi, a posebno nedostatke po pitanju nadzora nad utroškom sredstava transfera.

U daljem radu više pažnje treba posvetiti procedurama vezanim za nabavku roba, vršenju usluga i izvođenju radova, kako bi postupak nabavke započeo i bio završen na vrijeme, odabran najpovoljniji dobavljač za nabavku roba, usluga i izvođenje radova za budžetsku/fiskalnu godinu na koju se odnosi.

Potrebno je da Ministarstvo i dalje unapređuje sistem internih kontrola putem praćenja i provođenja donesenih akata i procedura, u cilju efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja, usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima kao i efikasnije i racionalnije potrošnje javnih sredstava.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo kulture i sporta-Federalno ministarstvo kulture i športa očitovale se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2005. godinu dopisom broj: 01-14-2351/06 od 19.07.2006. godine. U očitovanju su date određene primjedbe i obrazloženja, koja nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja, odnosno dostavljena dokumentacija kojom se ista potvrđuju.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.