



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

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-22/15

Sarajevo, april 2015. godine

## SADRŽAJ

1.	Uvod .....	1
2.	Predmet, cilj i obim revizije .....	1
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	1
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
5.	Budžet i izvještavanje.....	5
6.	Izvršenje budžeta.....	6
6.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	6
6.1.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i> .....	6
6.1.2	<i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i> .....	6
6.1.3	<i>Tekući transferi</i> .....	6
6.1.3.1	Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa.....	9
6.1.3.2	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH.....	10
6.1.3.3	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture.....	12
6.1.3.4	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH.....	12
6.1.3.5	Transfer za mlade.....	14
6.1.3.6	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH.....	15
6.1.3.7	Fondacija za izdavaštvo, fondacija za kinematografiju, fondacija za bibliotekarsku djelatnost i fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti .....	15
6.1.4	<i>Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi i sredstava Lutrije BiH za 2013. godinu</i> .....	16
6.1.4.1	Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2013. godinu	16
6.1.4.2	Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2013. godinu.....	18
6.1.5	<i>Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera</i> <i>19</i>	
6.1.6	<i>Poseban podračun za „Pilot projekat očuvanja i restauracije kulturnog naslijeđa u Stocu“</i> .....	20
7.	Javne nabavke.....	21
8.	Imovina, obaveze i izvori sredstava i popis imovine.....	21
9.	Vanbilansna evidencija.....	21
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU.....	26
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	28

## **I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31. decembar 2014.godine i za godinu koja završava na taj dan 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 objavljeni 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 informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

### **Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:**

- 1. Raspodjela sredstava tekućih transfera Federalnog ministarstva kulture i sporta vršena je na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu i Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava 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 kojom bi se potvrdio**

odobreni iznos sredstava od 4.702.462 KM (tačka 6.1.3.1, 6.1.3.2, 6.1.3.3, 6.1.3.4, 6.1.3.5 i 6.1.3.6. Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost načina odobravanja i raspodjele interventnih sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu u iznosu od 546.228 KM koji je realizovan bez prethodno utvrđenih kriterija na osnovu kojih bi se bodovali aplikanti projekata, a samim tim ni potvrdila potreba za interventnim sredstvima i opravdanost doznačavanja istih. Navedeno ima posebnu značajnost obzirom da je Ministarstvu iz tekuće rezerve Vlade FBiH za tekuće transfere dodatno odobreno 748.910 KM, koja su također kao i Interventna sredstva imala karakter hitnosti i nepredviđenih izdataka odnosno izdataka koji nisu planirana u Budžetu Ministarstva (tačka 6.1.3 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo osiguralo da Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu u čijoj su nadležnosti aktivnosti vezane za planiranje i realizaciju „Transfera za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa“ iste provodio, već je u realizaciji ovog transfera učestvovao Zavod za zaštitu spomenika koji je nadležan samo za nadzor nad realizacijom programa i projekata kulturno-historijskog naslijeđa (tačka 4 i 6.1.3.1. 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 31.12.2014. 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 2014. godine bile su, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2. i 3. prethodnog pasusa, u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 09.04.2015. 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. Izmjene navedenog Pravilnika na koji je saglasnost dala Vlada FBiH 10.09.2014. godine i 19.01.2015. godine. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za kulturno-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 i njegovim izmjenama u 2014. godini 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 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 50 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 2014. 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 31.12.2014. 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 2014. godine do aprila 2015. 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**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja subjekta revizije za 2013. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim

izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Subjekt revizije **je postupio** u skladu sa članom 16. Tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2013.godinu.

Subjekt revizije je postupio po datim preporukama koje se odnose na:

- imenovanja Komisija za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera i poduzimanja aktivnosti kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;
- planiranja dovoljno sredstava u okviru Tekućeg transfera za sport 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;
- izvještavanja o realizaciji tekućih transfera u skladu sa zakonskim propisima odnosno Programom utroška sredstava tekućih transfera usvojenim od strane Vlade FBiH;
- da se ugovor za nabavku sportske opreme sa izabranim dobavljačima zaključiti do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;
- da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;
- izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, 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;
- nije bilo isplata koje imaju karakter dodatnih primanja izuzev za isplaćene tužbe u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;
- namjenska donatorska sredstva se koriste za potrebe projekta u skladu sa potpisanim Ugovorom;
- obračun i isplata putnih troškova u zemlji i inostranstvu vršena je u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja;
- osigurano je da se troškovi korištenja mobilnih telefona na teret Ministarstva podmiruju samo ako je trošak korištenja istog nastao za službene potrebe;
- osigurano je namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju;
- prilikom nabavke kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje i nabavke vode i sokova vrši nabavka samo one robe koja je bila predmet ugovaranja.

Subjekt revizije **je djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- zaključivanje ugovora sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera, a ne samo sa korisnicima 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;
- poduzimanje 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;
- poduzimanje aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
- poduzimanje adekvatne aktivnosti, u saradnji sa nadležnim institucijama zaduženim za realizaciju sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, kako bi se pravovremeno vršila raspodjela i doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima;
- vršenje popisa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- osiguranje sistematičnih evidencija od strane Zavoda za zaštitu spomenika, sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvršiti procjenu dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;

- evidentiranje rashoda obračunskog perioda na odgovarajućim kontima predviđenim Kontnim planom za budžetske korisnike u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;
- provođenje postupka nabavki kroz dosljedno primjenjivanje Zakona 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 navedenim Zakonom.

Subjekt revizije **nije postupio** po 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, 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;
- Preispitivanje potrebe 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;
- Potrebu da se odobrena sredstva tekućeg transfera za Program Zaštite pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine - Podrška muzejima i institucijama kulture doznavačavaju 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;
- Poduzimanje aktivnosti, u okviru svojih nadležnosti a u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija da se blagovremeno doznavačavaju sredstva fondacijama radi obavljanja programskih aktivnosti istih, kao i da se od strane Fondacija poduzmu aktivnosti u dijelu otklanjanja propusta konstatovanih od strane interne revizije;
- 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;
- 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. Također, Ministarstvo treba da poduzme adekvatne aktivnosti kako bi kantonalne turističke zajednice izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima;
- Potrebu da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici, kojima su sredstva doznavačena od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, 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 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;
- Potrebu da 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;
- Preispitivanje opravdanosti formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
- Potrebu da se sačinjavaju periodični i godišnji izvještaji o namjenskom utrošku sredstava podračuna i doznavačavati 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;
- Potrebu 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;
  - 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.
  - Osiguranje suštinska kontrola službenih vozila i 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;
  - Potrebu da se Ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
  - Potrebu da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu dostavljanja izvještaja o postupku dodjele ugovora Agenciji za javne nabavke.

#### **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** uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Navedenim Pravilnikom kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta već su stvorene pretpostavke kao dio sistema internih kontrola, a time je utvrđena odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. Uvidom u navedeni Pravilnik i popunjenost predviđenih radnih mjesta, evidentno je da postojeća sistematizacija nije popunjena (broj sistematizovanih radnih mjesta i broj na osnovu kojeg je odobren Budžet se znatno razlikuje) i da je treba preispitati u odnosu na zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, uvažavajući i dio koji se odnosi na internu reviziju.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta, u kome je regulisan obim poslova i nadležnost Sektora i Zavoda, te razgovorom sa odgovornim osobama utvrđeno je **da poslove koji se odnose na raspodjelu sredstava „Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa“ ne provodi Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu u čijoj je to nadležnosti, već Zavod za zaštitu spomenika. Navedeni Zavod je nadležan za nadzor nad realizacijom programa i projekata kulturno-historijskog naslijeđa.**

**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 kontrolama predviđeno je da se ista vrši putem periodičnih procjena i izvještaja rukovodećih državnih službenika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Međutim, nisu prezentirani izvještaji, kao dokaz, da su navedene aktivnosti vršene od strane rukovodećih službenika.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, te određena nadležnost i odgovornost utvrđeno je da su zaključivani ugovori o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva, ali isti nemaju značajnog uticaja na finansijski rezultat. 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), Pravilnika o blagajničkom poslovanju (u dijelu pravovremenog evidentiranja isplata putnih naloga) i Kontnog plana za budžetske korisnike u skladu sa Računovodstvenom politikom za federalne budžetske korisnike i Trezor (rashodi obračunskog perioda se u potpunosti neevidentiraju na odgovarajućim kontima kod troškova održavanja i goriva).

**Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i internih akata, vezanih za izbor i visinu sredstava doznačenih krajnjim korisnicima tekućih transfera, vršenja nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, (tačke 6.1.3 i 6.1.5 Izvještaja) i provođenja postupka javnih nabavki (tačka 7. 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, a koja do okončanja revizije nisu popunjena.

Tokom 2014. godine, predstavnici Organizaciona jedinica Federalnog ministarstva finansija su vršili internu reviziju samo Fondacija za 2013. godinu (Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti, Fondacije za izdavaštvo, Fondacije za bibliotečku djelatnost, te Fondacije za kinematografiju).

***Potrebno je izvršiti analizu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta u cilju utvrđivanja opravdanosti predviđenog broja sistematizovanih radnih mjesta i uposlenih za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Ministarstva, uvažavajući i organizovanje Interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.***

***Potrebno je da Ministarstvo osigura da Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu u čijoj je to nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta provodi aktivnosti vezane za Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, a ne Zavod za zaštitu spomenika u čijoj je nadležnosti samo nadzor nad realizacijom programa i projekata kulturno-historijskog naslijeđa.***

***Potrebno je da se doneseni interni akti: Pravilniko uslovima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Kontni plan za budžetske korisnike u potpunosti provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz na dležnosti Ministarstva.***

## **5. Budžet i izvještavanje**

Iz prezentirane dokumentacije za izradu Budžeta Ministarstva kulture i sporta za 2014. godinu, konstatovano je da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjericama Federalnog ministarstva finansija. Budžet Ministarstva kulture i sporta za 2014. godinu, iznosio je 11.091.715 KM, donesen je od strane Parlamenta FBiH (Službene novine FBiH, broj 99/13).

Prvim Izmjenama i dopunama Budžet Ministarstva za 2014. godinu je umanjen za 527.454 KM. Drugim Izmjenama i dopunama se nije mjenjao, tako da isti iznosi 10.564.261 KM.

Vezano za izvršenje Budžeta za 2014. godinu, konstatovano je da su tokom godine vršene preraspodjele sredstava u iznosu od 145.400 KM i to na plaćama i naknada troškova zaposlenih; doprinosima; izdacima za materijal, sitan inventar i usluge i na transferima.

Iz Tekuće rezerve Vlade FBiH doznačeno je ukupno 678.910 KM.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za period od 01.01. do 31.12.2014. godine sa zabilješkama, sačinjen je od strane Ministarstva kulture i sporta i dostavljen nadležnim institucijama.

## 6. Izvršenje budžeta

### 6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.167.150 KM, što u odnosu na operativni budžet od 11.168.385 KM.

Budžetom FBiH za 2014. godinu odobrena sredstva su u iznosu od 11.456.448 KM (zajedno sa sredstvima podračuna i tekućom rezervom 748.910 KM), operativni budžet je manji za 289.298 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 56.769 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 82,31%, primanja zaposlenih 14,77%, izdaci za materijal i usluge 2,39%, te nabavka stalnih sredstava 0,53%.

**Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.**

#### 6.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.650.119 KM, što predstavlja 14,77% ukupnih rashoda i izdataka Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2014. godinu i nisu utvrđene nepravilnosti.

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

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od **266.421 KM**, što je u odnosu na prethodnu godinu (309.912 KM) smanjenje za 43.491 KM ili 14,03%.

**Izdaci za rad komisija** su iskazani u iznosu od 8.430 KM i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo povećanja. Na osnovu uvida u dokumentaciju formirano je 26 komisija u koje su imenovani uposlenici Ministarstva. Utvrđeno je da je za 12 komisija isplaćena naknada uposlenicima Ministarstva za rad u komisijama za: nadzor nad radom Fondacija (56,9% od ukupnih sredstava za 2013. i 2014. godinu), izbor članova upravnih odbora Fondacija, bodovanje pristiglih zahtjeva i izradu prijedloga lista korisnika sredstava transfera, raspodjelu sredstava Lutrije BiH, izbor državnih službenika, namještenika i volontera, te izradu teksta Nacrta Zakona o bibliotečkoj djelatnosti u FBiH. Uzimajući u obzir značajno angažovanje uposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, ne može se potvrditi opravdanost formiranja istih kao i uticaj na efikasno obavljanje poslova od strane uposlenika za poslove na koje su isti raspoređeni i primaju naknadu po osnovu plaće, a istovremeno većina tih poslova je iz nadležnosti Ministarstva.

***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.***

#### 6.1.3 Tekući transferi

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju, planirani tekući transferi iskazani su u iznosu od 9.348.910 KM, a utrošeni su u iznosu od 9.191.371 KM, što predstavlja ostvarenje od 98,31%.

Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava sa tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu planirana su sredstva u iznosu 8.500.000 KM. Za tekuće transfere koji se realizuju od strane Ministarstva planirano je 5.000.000 KM, a za tekuće transfere koji se realizuju putem fondacija planirano je 3.500.000 KM. **Za sve tekuće transfere nije utvrđen zakonski osnov za planiranje istih u Budžetu FBiH. Na dan 31.12.2014. godine neizmirene obaveze u odnosu na plan iznose 3.474.454 KM. Napominjemo da je, do 27.03.2015. godine, obaveza po ovom osnovu izmireno u iznosu od 1.048.297 KM.** Struktura tekućih transfera odobrenih Budžetom FBiH za 2014. godinu i njihova realizacija iskazani su u slijedećoj tabeli:

Naziv transfera	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori	Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g.	Index (3/2)	Index (4/3)
		Iznos sredstava	Iznos sredstava		
1	2	3	4	5	6
Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	820.000	820.000	506.302	1,00	0,62
Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.550.000	1.572.128	1.211.350	1,01	0,78
Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	360.000	351.100	163.500	0,98	0,45
Transfer za sport od značaja za Federaciju	1.470.000	2.208.144	1.879.644	1,50	1,28
Transfer za mlade	200.000	200.000	131.000	1,00	0,66
Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH	600.000	600.000	600.000	1,00	1,00
<b>UKUPNO TRANSFERI MINISTARSTVA</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.751.372</b>	<b>4.491.769</b>	<b>1,15</b>	<b>0,90</b>
Transfer za kinematografiju (Fondacija)	1.570.000	1.630.000	140.000	1,04	0,09
Transfer za Fondaciju za sport	120.000	----	----	---	---
Transfer za Fond za izdavaštvo	670.000	670.000	100.000	1,00	0,15
Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost	430.000	430.000	142.500	1,00	0,33
Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	710.000	710.000	151.250	1,00	0,21
<b>UKUPNO FONDACIJE</b>	<b>3.500.000</b>	<b>3.440.000</b>	<b>533.750</b>	<b>0,98</b>	<b>0,15</b>
<b>UKUPNO TRANSFERI (I+II)</b>	<b>8.500.000</b>	<b>9.191.372*</b>	<b>5.025.546</b>	<b>1,08</b>	<b>0,59</b>

\*Uključena preraspodjela i Tekuća rezerva Vlade FBiH

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH 17.04.2014. godine (u daljem tekstu Program utroška sredstava) i izmjenu iste 29.09.2014. godine. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za sve transfere kao i prijedlozi za koje programe unutar odobrenih transfera će se izvršiti izbor krajnjih korisnika na osnovu javnog poziva.

Javni poziv za odabir korisnika za sve transfere Ministarstva objavljen je u sredstvima javnog informisanja i web stranici Ministarstva 30.04.2014. godine i trajao je do 17.05.2014. 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, od 29.04.2014. godine (u daljem tekstu Pravilnik) 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.

**Uvidom u Programe raspodjele sredstava tekućih transfera, kako one koje dodjeljuje Ministarstvo, tako i Fondacije, utvrđeno je da u istim nije regulisano da li za isti projekti mogu aplicirati podrške 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. Isto potvrđuje da su se i ove godine određeni projekti pored dobivenih sredstava iz transfera koji se realizuje od strane Ministarstva, dobili sredstva iz fondacija i sredstva po osnovu ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i od boravišnih taksi. Zbog svega navedenog, potrebno je regulisati, ako je dozvoljeno da se mogu dodjeljivati sredstva za programe ili projekte iz više izvora, kad i pod kojim uslovima, ili precizirati programom da to nije dozvoljeno.**

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

Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava u skladu sa Pravilnikom 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 između korisnika sredstava i Ministarstva, a posebno u dijelu načina kontrole namjenskog utroška sredstava, putem nadzora i izvještavanja.**

**Posebno napominjemo da su Programom utroška sredstava utvrđena Interventna sredstva za svaki pojedinačni transfer koji je u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu od 500.000 KM. Tokom godine interventna sredstva su povećana za 60.000 KM preraspodjelom sa Fondacije za sport. U strukturi odobrenih sredstva za transfere Ministarstva, interventna sredstva učestvuju sa 11,20 %. Za ova sredstva Programom nije utvrđen način, niti kriteriji za raspodjelu istih. Interventna sredstva raspoređivala su se na osnovu odluke Ministra, a na prijedlog nadležnih sektora. Ova sredstva su dodjeljivana korisnicima koji se nisu prijavili na Javni poziv i podnosiocima zahtjeva koji su se prijavili na Javni poziv, a nisu ušli u izbor korisnika sredstava kome su odobrena sredstva po javnom pozivu, što je prikazano u narednoj tabeli:**

Rb	Naziv transfera- interventna sredstva	Planirano u KM	Odobreno u KM	Broj korisnika		
				Ukupno	Koji nisu ušli u izbor po javnom pozivu	Koji su naknadno tražili sredstva
1.	Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa	110.000	110.000	7	1	6
2.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH	200.000	187.128	31	3	28
3.	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	60.000	58.100	9	4	5
4.	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH	170.000	170.000	44	14	30
5.	Transfer za mlade	20.000	20.000	11	1	10
	<b>UKUPNO</b>	<b>560.000</b>	<b>545.228</b>	<b>102</b>	<b>23</b>	<b>79</b>

**Uzimajući u obzir iznos odobrenih sredstava i činjenicu da je raspodjela izvršena bez jasno utvrđenih mjerljivih i dokazivih kriterija na osnovu kojih bi se potvrdila interventna potreba za dodjelu istih u okviru pojedinih transfera, kao i opravdanost dodijeljenih sredstava za pojedine korisnike ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele interventnih sredstava. Planiranje i dodjelu ovih sredstava ne možemo smatrati opravdanim, obzirom da ista mogu imati karakter tekuće rezerve, čija raspodjela je regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2014. godinu.**

**Putem Ministarstva, a po Odlukama Vlade FBiH iz tekuće rezerve realizovano je 748.910 KM, što zajedno sa dodijeljenim interventnim sredstvima (bez kriterija) iznosi 1.294.138 KM.**

**Iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva za sport i kulturu u iznosu od 748.910 KM, koja su realizovana sa navedenih tekućih transfera, što pojedinačno po korisnicima prikazujemo u narednoj tabeli:**

R.br	Naziv	Dodijeljena sredstva u KM
1	Rukometni savez BiH	210.000
2	Atletski savez BiH	60.000
3	Savez za sjedeću odbojku BiH	207.500
4	Hrvatski ženski klub Zrinjski	15.000
5	Tekvando Zlatni ljiljan	11.250
6	Judo savez FBiH	48.750
7	Stonoteniski klub Mostar	5.000
8	Skijaški savez FBiH	5.000
9	Stonoteniski klub „SPIN“ 2012	5.000
10	Adisa Jusufović – sportista liječenje	9.410
11	Udruženje nogometni klub Bosna	20.000
12	Teniski savez BiH	30.000
13	Udruženje malonogometni klub Centar	10.000
14	Košarkaški ženski klub Zenica	15.000
15	WKF Karate savez FBiH	10.000
16	Klub dizača tegova Željezničar	5.000
17	Atletski invalidski klub Čelik	12.000
	<b>UKUPNO Tekuća rezerva za sport</b>	<b>678.910</b>
18	Internacionalna liga humanista	10.000
19	J.U.Narodno pozorište Mostar	60.000
	<b>UKUPNO Tekuća rezerva za kulturu</b>	<b>70.000</b>
	<b>Ukupno Tekuća rezerva Vlade FBiH</b>	<b>748.910</b>

U okviru ovih sredstava za oblast sporta odobreno je 678.910 KM, a za oblast kulture 70.000 KM. Najveći iznos u oblasti sporta odobren je Rukometnom savezu BiH u iznosu 210.000 KM ili 30,93 % i Savezu sa sjedeću odbojku BiH u iznosu od 207.500 KM ili 30,56%. U okviru kulture odobreno je J.U. Narodno podzorište Mostar 60.000 KM ili 85,71%.

**Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se finansirati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti ili slični 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 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.**

### 6.1.3.1 Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa realizovan je u iznosu od 819.999 KM, što u odnosu na odobrena sredstva je izvršenje od 100%. Struktura istih je data u slijedećoj tabeli:

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g		Index (4/3)	Index (6/3)	
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika			
Naziv i svrha programa	2	3	4	5	6	7	8	9
Izrada projekata i izvođenje radova zaštite kulturno-historijskih dobara koja imaju status nacionalnog spomenika ( <b>Javni poziv</b> )	570.000	570.000	32	355.000	16	1,00	0,62	
Izrada projekata izvođenja radova za zaštitu stambenih objekata značajne kulturne baštine – Stambeni kompleks Begovina u Stocu	70.000	70.000	1	45.000	1	1,00	0,64	
Stručni monitoring objekata kulturne baštine i organizacija manifestacije „Dani Evropske baštine“	55.000	55.000	5	19.898	3	1,00	0,36	
Restauracija i telekiniranje arhivskog filmskog materijala –JP Filmski centar Sarajevo (nisu opravdana doznačena sredstva)	15.000	15.000	1	15.000	1	1,00	1,00	
Interventna sredstva za provođenje hitnih mjera zaštite, programe, projekte i završetak ugovorenih radova	110.000	110.000	8	71.404	5	1,00	0,65	
<b>Ukupno Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa</b>	<b>820.000</b>	<b>820.000</b>	<b>47</b>	<b>506.302</b>	<b>26</b>	<b>1,00</b>	<b>0,62</b>	

Sredstva za **Program pod tačkom 1.** su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva, a Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu. Na izbor korisnika je uticala 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, a Sektor u čijoj je nadležnosti nije provodio aktivnosti. Uvidom u Zapisnik Zavoda za zaštitu spomenika od 06.06.2014.godine utvrđeno je da je na Javni poziv podneseno 87 aplikacija, od kojih su 53 zadovoljile formalno-pravne uslove, a 34 nisu. Zavod je dostavio preliminarnu listu bodovanja Komisiji za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za ovaj transfer. Uvidom u Izvještaj Komisije za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava, od 30.06.2014.godine utvrđeno je da je ista dostavila Ministru svoje prijedloge, nakon čega je Ministar 11.07.2014.godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici sa odobrenim iznosom sredstava. **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 podkriteriji. 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 2014. godinu“. 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 lične procjene članova komisije. 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, bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. To se naročito odnosi na ocjenu kriterija za sufinansiranje projekata, jer nije tražena dodatna dokumentacija za sve navedene izvore finansiranja, već je Komisija prihvatila podatke koju su navedeni u aplikacijskom obrascu, iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom. Navedeno ima značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu, pa postaje upitna njihova realizacija, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom vezanom za obezbjeđenje sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa/projekata.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju sredstava iz **Programa 2. Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata značajne kulturne baštine** za projekt „Stambeni kompleks Begovina u Stocu“ u iznosu od 70.000 KM, izbor dobavljača izvršen je na osnovu konkurentskog zahtjeva, koji se odnosio na vršenje građevinskih radova rekonstrukcije i revitalizacije Begovine Stolac u iznosu od 93.000 KM sa PDV-om. Nedostatna sredstva su obezbjeđena iz interventnih sredstava u iznosu od 20.616 KM, a za izvođenje radova za navedeni projekat zaključen je ugovor sa firmom Građevinar-Fajić doo Mostar, dana 08.08.2014.godine.

Za Program pod **tačkom 3.** nije određen način na koji će se raspoređivati sredstva, ali su Ministru nadležni Sektor iz oblasti kulture i Zavod, na osnovu izjave odgovorne osobe, predložili da se sredstva rasporede na slijedeći način: za „Dobra knjiga-Naše starine“ (6.973 KM), „Macro import NS“ (2.925 KM), „Pod istim suncem DB Jablanica“ (10.000KM) i za izvođenje građevinskih radova na stambenom objektu u vlasništvu Ismeta Spužića Ada-Stolac (27.872 KM). Za izvođenje radova na stambenom objektu je zaključen ugovor sa firmom Građevinar-Fajić doo Mostar, dana 24.12.2014.godine.

***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.***

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

Kod Transfera za kulturu od značaja za Federaciju BiH doneseno je odluka i/ili potpisani ugovori u iznosu od 1.572.128 KM, a struktura istih je data u slijedećoj tabeli:

Transfer za kulturu od značaja za FBiH	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za FBiH od internacionalnog značaja i od značaja za FBiH	1.345.000	1.305.000	75	993.000	41	0,97	0,74



Podrška manifestacijama, programima i projektima kulture od posebnog značaja za FBiH i BiH od internacionalnog značaja ( <b>Javni poziv</b> )	990.000	990.000	30	758.000	17	1,00	0,77
Podrška manifestacijama, programima i projektima kulture od značaja za FBiH (( <b>javni poziv</b> ))	345.000	315.000	45	235.000	24	0,91	0,68
<b>Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani evropskog naslijeđa (programom utvrđeno)</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1</b>	<b>15.000</b>	<b>1</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
Interventna sredstva za programe kulture od značaja za FBiH	200.000	187.128	31	133.350	18	0,94	0,67
<b>UKUPNO TRANSFER ZA KULTURU OD ZNAČAJA ZA FBiH</b>	<b>1.550.000</b>	<b>1.507.128</b>	<b>107</b>	<b>1.141.350</b>	<b>60</b>	<b>0,97</b>	<b>0,74</b>
Tekuća rezerva	-	70.000	2	70.000	2		
<b>UKUPNO sa tekućom rezervom</b>	<b>-</b>	<b>1.577.128</b>	<b>109</b>	<b>1.211.350</b>	<b>62</b>		
Povrat sredstava iz 2013.godine	-	-5.000	-	-	-		
<b>UKUPNO sa tekućom rezervom i povratom sredstava</b>	<b>1.550.000</b>	<b>1.572.128</b>	<b>109</b>	<b>1.211.350</b>	<b>62</b>	<b>1,01</b>	<b>0,78</b>

Uvidom u zapisnike Sektora, koji je nadležan za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija, koji je održao više sastanaka tokom juna 2014. godine, podneseno je 185 zahtjeva, od toga 169 je ispunjavalo uslove, a 16 nije. Sektor je odmah pristupio evaluaciji i preliminarnom bodovanju podnesenih zahtjeva koji formalno-pravno ispunjavaju uslove. Zatim je Komisija za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za programe i projekte utvrdila svoje prijedloge. Komisija je predložila Ministru da se finansijski podrže programi i projekti od internacionalnog značaja, a koji su prilikom kvalitativne procjene dobili više od 50 bodova, a programi i projekti od značaja za FBiH više od 40 bodova u skladu sa raspoloživim sredstvima i utvrđenom skalom bodova. Ministar je 16.07.2014.godine donio Odluku o odobravanju sredstava pojedinačno za 30 podnosilaca zahtjeva u iznosu od 990.000 KM za „Podrška manifestacijama, programima i projektima kulture od posebnog značaja za FBiH i BiH od internacionalnog značaja“. Također je 07.08.2014.godine je donio Odluku o odobravanju sredstva za 45 podnosioca zahtjeva u iznosu od 315.000 KM za „Podršku manifestacijama, programima i projektima kulture od značaja za Federaciju BiH“.

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 akt ima nisu bili utvrđeni mjerljivi podkriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio dati broj bodova 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 2014. godinu“. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv, ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinačnih kriterija, kao i da je ocjena istih vršena na osnovu procjene članova komisije, bez jasno utvrđenih mjerljivih podkriterija. Navedeno se naročito odnosi na ocjenu kriterija koji se odnosi na iznos ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta. Nije tražena dodatna dokumentacija za te izvore finansiranja, već se uvažavao podatak koji je naveden u aplikacijskom obrascu. Navedeno ima posebnu značajnost iz razloga što korisnicima u najvećem broju nisu obobrena i doznačena tražena sredstva, već sredstva u znatno manjem iznosu.**

Interventna sredstva su odobrena u iznosu od 187.128 KM za 31 zahtjev, a napominjemo da su odobrena sredstva za 3 korisnika koji nisu dobila sredstva po Javnom pozivu (detaljnije tačka 6.1.3.).

***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;***



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

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture realizovan je u iznosu od 351.100 KM a u odnosu na planirana sredstva za 2014. godinu izvršenje je 97,5%, a struktura istih je data u tabeli:

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g.		Index (4/3)	Index (6/3)	
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika			
Naziv i svrha programa	2	3	4	5	6	7	8	9
Podrška projektima udruženja i organizacija u oblasti kulture (javni poziv)	300.000	293.000	105	110.000	37	0,98	0,37	
Interventna sredstava	60.000	58.100	9	53.500	7	0,97	0,89	
<b>Ukupno Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture</b>	<b>360.000</b>	<b>351.100</b>	<b>114</b>	<b>163.500</b>	<b>44</b>	<b>0,98</b>	<b>0,45</b>	

Uvidom u zapisnike Sektora za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu, koji su održani tokom juna 2014.godine, konstatovano je da je po Javnom pozivu podneseno 262 zahtjeva, od toga 235 ispunjavaju uslove, a 27 je nepotpunih. Nadležni Sektor (juni mjesec), a i Komisija za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za programe i projekte (avgust mjesec) utvrdili su svoje prijedloge. Nakon toga je dokumentacija dostavljena Ministru na odobranje u periodu od juna do avgusta mjeseca 2014.godine.

Vezano za odobranje 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 podkriteriji. Također, prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima komisija nije 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 2014. godinu“. **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 istih 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.**

Interventna sredstva u okviru transfera za udruženja građana i organizacija dodijeljena su za 9 korisnika u iznosu od 58.100 KM. Utvrđeno je da su 4 korisnika aplicirali po Javnom pozivu i nisu dobili sredstva, pa im je iz interventnih sredstava odobreno 46.500 KM od ukupno odobrenih 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.***

### 6.1.3.4 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Kod Transfera za sport od značaja za Federaciju BiH donesene su odluke i/ili potpisani ugovori u iznosu od 2.208.910 KM. Planirana sredstva za 2014. godinu iznosila su 1.470.000 KM. Izmjenama Odluke povećana su za 60.000 KM na poziciji Interventnih sredstava, a na osnovu preraspodje sredstava sa Fondacije za sport, a iz Tekuće rezerve Vlade FBiH doznačeno je 678.910 KM, a struktura je data u tabeli:

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH  Naziv i svrha programa	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcija opremanja sportskih objekata ( <b>javni poziv</b> )	550.000	550.000	37	446.000	28	1,00	0,81
Sufinansiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH i sufinansiranje sportskih manifestacija na zvaničnim međunarodnim takmičenjima ( <b>javni poziv</b> )	345.000	345.000	107	257.000	69	1,00	0,75
Nabavka sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade ( <b>javni poziv</b> )	80.000	79.234	23	79.234	23	0,99	0,99
Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH ( <b>javni poziv</b> )	200.000	200.000	19	170.000	13	1,00	0,85
Sufinansiranje sportskih manifestacija i klubova u oblasti invalidskog sporta ( <b>javni poziv</b> )	30.000	30.000	9	22.000	7	1,00	0,73
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	100.000	100.000	12	76.000	9	1,00	0,76
Učešće reprezentativaca na Zimskim olimpijskim igrama u Sochiju 2014.godine i ljetnim olimpijskim igrama Nanjing 2014.godine	40.000	40.000	1	40.000	1	1,00	1,00
Učešće sportista invalida na Zimskim paraolimpijskim igrama Sochi 2014.godine	15.000	15.000	1	15.000	1	1,00	1,00
Interventna sredstva rezerve za projekte i programe u oblasti sporta	110.000	110.000 +60.000	44	148.000	34	1,55	1,35
<b>Ukupno Transfer za sport od značaja za FBiH</b>	<b>1.470.000</b>	<b>1.529.234</b>	<b>253</b>	<b>1.253.234</b>	<b>185</b>	<b>1,04</b>	<b>0,85</b>
<b>Tekuća rezerva</b>	---	<b>678.910</b>	<b>24</b>	<b>626.410</b>	<b>20</b>		
<b>Ukupno sredstava</b>	<b>1.470.000</b>	<b>2.208.144</b>	<b>277</b>	<b>1.879.644</b>	<b>205</b>	<b>1,50</b>	<b>1,28</b>

Uvidom u zapisnike Sektora za sport, koji su održani tokom juna 2014.godine, konstatovano je da je po Javnom pozivu podneseno 530 zahtjeva, od toga 460 ispunjava uslove, a 10 je neblagovremenih i 70 nepotpunih. Sektor, a i Komisija za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za programe i projekte su održavali sastanke i utvrdili svoje prijedloge po tačkama programa. Nakon toga je dokumentacija dostavljena Ministru, koji je donio pojedinačne odluke.

Vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte pod tačkama 1., 2., 4. i 5., 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 kriterijima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je komisija izvršila bodovanje pojedinih kriterija obzirom da prethodno aktima nisu bili utvrđeni mjerljivi podkriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po istim, 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 2014. godinu“. 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 istih 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 posebnu značajnost iz razloga što krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.**

Za tačku 6. Programa određena su sredstva koja su odobrena na osnovu Uredbe o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunске sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima koji je donijela Vlada FBiH (Sl.N. broj 27/12, 74/13 i 04/15). Programom je precizirana dodjela sredstava korisnicima pod tačkom 7 i 8.

Sektor za sport je 03.11.2014.godine dostavio Pregled zahtjeva za interventnim sredstvima, nakon čega je Ministar donio Odluku o dodjeli 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.***

#### 6.1.3.5 Transfer za mlade

Kod Transfera za mlade Federaciju BiH donesene su odluke i/ili potpisani ugovori u iznosu od 200.000 KM, a struktura istih je data u slijedećoj tabeli:

Transfer za mlade		Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g		Index (4/3)	Index (6/3)
Naziv i svrha programa	Planirano Programom za 2014.	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
2	3	4	5	6	7	8	9
Istraživanje, formiranje i promoviranje politika prema mladima u FBiH ( <b>javni poziv</b> )	30.000	30.000	6	9.000	2	1,00	0,30
Podrška projektima omladinskih organizacija ( <b>javni poziv</b> )	100.000	100.000	35	57.500	18	1,00	0,58
Podrška projektima mladih u okviru programa „Omladinske banke (Fondacija Mozaik nije podnesen izvještaj o utrošku sredstva)	50.000	50.000	1	50.000	1	1,00	1,00
Interventna sredstva ( <b>raspoređena po odlukama ministra</b> )	20.000	20.000	11	14.500	7	1,00	0,73
<b>Ukupno Transfer za mlade</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>53</b>	<b>131.000</b>	<b>28</b>	<b>1,00</b>	<b>0,66</b>

Pod **tačkom 1. i 2. Programa** nadležni Sektor je, 09.06.2014.godine dostavio prijedlog preliminarnog bodovanja nadležnoj Komisiji koja je izvršila bodovanje i utvrdila iznos sredstava po korisnicima i dala prijedlog Ministru.

Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovano je 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 podkriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po istih 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 2014. godinu“. **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.**

***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.***

### 6.1.3.6 Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH realizovan je u iznosu od 600.000 KM, kao što je i planirano Budžetom za 2014.godinu. Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja BiH	Planirano Programom za 2014.	Donesene odluke i/ili potpisani ugovori		Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g.		Index (4/3)	Index (6/3)
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika		
Naziv i svrha programa							
2	3	4	5	6	7	8	9
Umjetnička galerija BiH	210.000	210.000	1	210.000	1	1,00	1,00
Historijski muzej BiH	240.000	240.000	1	240.000	1	1,00	1,00
Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti	150.000	150.000	1	150.000	1	1,00	1,00
<b>Ukupno</b>	<b>600.000</b>	<b>600.000</b>	<b>3</b>	<b>600.000</b>	<b>3</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

Vlada FBiH je donijela 17.04.2014.godine Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava sa pozicije transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH. Navedenom Odlukom odredila je korisnike i visinu sredstava po korisniku. Programom utroška sredstava, kao i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obaveza namjenskog korištenja sredstava i podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku 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 15.01.2015. godine. Do okončanja revizije Historijski muzej BiH nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava izvršen na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, jer je Vlada FBiH unaprijed odredila visinu sredstava po korisniku. O navedenom problemu finansiranja institucija nauke i kulture Ured za reviziju institucija u FBiH je ukazivao i u izvještajima prethodnih godina.**

***Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti.***

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

U okviru tekućih transfera Ministarstva operativnim budžetom odobreni su transferi za fondacije u iznosu od 3.440.000 KM, što je prikazano u slijedećoj tabeli:

Naziv Fondacije	Budžet za 2014.godinu	Preraspodjela	Ukupno Plan za 2014.g	Izmirene obaveze na dan 31.12.2014.g	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
Transfer za kinematografiju	1.570.000	+60.000	1.630.000	140.000	0,09
Transfer za fondaciju za sport	120.000	-120.000	0		
Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	670.000		670.000	100.000	0,15
Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	430.000		430.000	142.500	0,33
Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	710.000		710.000	151.250	0,21
<b>UKUPNO TRANSFER FONDACIJAMA</b>	<b>3.500.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>3.440.000</b>	<b>533.750</b>	<b>0,16</b>

Fondaciji za sport su Budžetom FBiH za 2014.godinu odobrena sredstva u iznosu od 120.000 KM, međutim ista nisu realizovana, iz razloga što u 2014. godini navedena Fondacija nije počela sa radom. Tokom godine preraspodjelom unutar Ministarstva odobreno je po 60.000 KM za Fondaciju za kinematografiju i za Transfer za sport. Napomijemo da je fondacijama do 27.03.2015.godine ukupno izmireno obaveza u iznosu od 956.249 KM. **Naprijed navedeno može da ima za posljedicu da Fondacije nemogu realizirati programske aktivnosti, kao i raspodjelu sredstava izabranim krajnjim korisnicima po usvojenim Programima utroška sredstava i Odlukama o izboru krajnjih korisnika, nakon provedene konkursne procedure. Navedeno je**

ima uticaja i na efikasno korištenje sredstava 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 nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja. Do okončanja revizije Komisija nije izvršila konačan nadzor za 2014. godinu iz razloga što fondacije kasne sa dostavljanjem izvještaja i planova. Izvještaje za 2014. godinu i Planove za 2015. godinu dostavila je Fondacija za bibliotečku djelatnost i Fondacija za izdavaštvo. Fondacija za muzičku, scensku i likovnu umjetnost dostavila je Izvještaj za 2014. godinu, bez Plana za 2015. godinu, a Fondacija za kinematografiju nije dostavila ni izvještaj ni plan. Statutima Fondacija utvrđeno je da se Plan poslovanja zajedno sa finansijskim planom i godišnjim planom rada, te izvještajem o radu sa godišnjim obračunom podnose jednom godišnje Vladi FBiH na usvajanje putem Ministarstva. **Na osnovu gore navedenog, Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad radom fondacija za 2014. godinu.**

U toku 2014. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija za 2013. godinu i o tome sačinilo Izvještaje. U navedenim izvještajima utvrdili su da postoje nedostaci i slabosti internih kontrola u načinu dodjele i pravdanja dodijeljenih sredstava, te se ne može potvrditi namjenski utrošak transfera za 2013. godinu. Takođe je navedeno da fondacije većim dijelom nisu postupile po preporukama iz predhodnih revizija Federalnog ministarstva finansija. Međutim, Fondacije do okončanja ove revizije nisu dostavile Federalnom ministarstvu finansija izvještaje o postupanju po ovim preporukama. **Na osnovu gore navedenog ne možemo potvrditi da su fondacije na vrijeme dostavljali planove rada i izvještaje o radu za prethodnu godinu i da su postupile po preporukama Federalnog ministarstva finansija.**

*Potrebno je da Ministarstvo osigura nadzor nad zakonitošću rada fondacija, kao i da izvrši nadzor za 2014. godinu;*

*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 Federalnog ministarstva finansija.*

#### **6.1.4 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi i sredstava Lutrije BiH za 2013. godinu**

##### **6.1.4.1 Raspodjela prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi za 2013. godinu**

Na osnovu člana 53. Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH Vlada FBiH je donijela Uredbu o boravišnoj taksi i Uredbu o članarinama u turističkim zajednicama. U skladu sa navedenim uredbama prikupljena sredstva boravišne takse i članarine turističkim zajednicama raspoređuju se 80% turističkoj zajednici kantona i 20% turističkoj zajednici FBiH. Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona su dužne ostvarena sredstva rasporediti 35% za unapređenje turizma, a 25% namjenski za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno - historijskog naslijeđa. **Sredstva od 25% raspoređuju se na osnovu programa i odluke koju donosi Vlada FBiH, a na zajednički prijedlog ovog Ministarstva i Federalnog ministarstva okoliša i turizma.**

Međutim, Zamjenik premijera Vlade FBiH podnio je zahtjev Ustavnom sudu FBiH za utvrđivanje ustavnosti federalnih propisa: Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH i Uredbe o članarinama u turističkim zajednicama. **Ustavni sud FBiH je 03.07.2014. godine donio Presudu kojom je utvrdio da Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 19/96, 28/03) nije saglasan Ustavu FBiH iz razloga jer federalna vlast nije tražila saglasnost kantona prilikom donošenja navedenog zakona. Oblast turizma je u nadležnosti Federacije i kantona. U navedenoj Presudi, Ustavni sud FBiH je odredio kao prelaznu mjeru kojom je data mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od 6 mjeseci od objavljivanja navedene presude, donese propis i navedeno regulišu. Zakon se do isteka propisanog roka može primjenjivati. Nije donesen novi Zakon, prestao je i zakonski osnov za**

prikupljanje sredstava boravišne takse i članarina turističkim zajednicama, a od dijela prikupljenih sredstava trebale su se financirati aktivnosti koje su regulisane Odlukom 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 koju donosi Vlada FBiH u narednoj godini.

Javni poziv za odabir programa i projekata koji će se sufinansirati iz prihoda turističkih zajednica ostvarenih na ime članarine i boravišnih taksi u 2013. godini objavljen je 24.05.2014. godine. Ministar je donio Pravilnik o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz prihoda turističkih zajednica ostvarenih na ime članarine i boravišnih taksi u 2013. godini i praćenje realizacije odobrenih programa i projekata. Stalna komisija, koju je imenovao Ministar, bila je dužna da izvrši pregled pristiglih zahtjeva i izradi prijedlog liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa. Komisija je donijela Opisne razrađene kriterije u skladu sa navedenim Pravilnikom i usvojila tekst Javnog poziva. Poslije provedene procedure i analize ispunjenosti traženih sredstava.

Vlada FBiH je, na zajednički prijedlog Federalne ministricе okoliša i turizma i Federalnog ministra kulture i sporta, 08.10.2014. godine donijela **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 31.12.2013. godine** u iznosu od 2.113.690 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. Realizacija sredstava se, kao i ranijih godina, trebala vršiti na način da su Federalna ministrica okoliša i turizma i Federalni ministar kulture i sporta zajednički izdavali naloge turističkim zajednicama o doznačavanju sredstava na račune korisnika, a korisnici su prema navedenom nalogu bili dužni da dostave izvještaje 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. U narednoj tabeli dati su korisnici sredstva, za koje je prema Odluci Vlade FBiH nadležno Ministarstvo:

Rb	Sredstva od članarine i boravišne takse rasporedilo Federalno ministarstvo kulture po kantonima	Nadležno Ministarstvo		Nadležno ministarstvo sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma		Uplaćena sredstva korisniku od strane Turističkih zajednica Iznos u KM
		Br.korisnika	Iznos KM	Broj korisnika	Iznos u KM	
1.	Unsko-sanski kanton	4	57.000			
2.	Posavski kanton	1	20.000			
3.	Tuzlanski kanton	5	100.000			100.000
4.	Zeničko-dobojski kanton	4	60.000	1	30.000	90.000
5.	Bosansko-podrinjski kanton			1	12.171	
6.	Srednjobosanskog kantona	5	56.000			
7.	Hercegovačko-neretvanski kanton					
8.	Zapadno-hercegovački kanton	4	53.000			
9.	Kanton Sarajevo	18	412.350			
10	Kanton 10	1	15.000			
11	Turistička zajednica FBiH	1	100.000	1	100.000	
	<b>UKUPNO</b>	<b>43</b>	<b>873.350</b>	<b>3</b>	<b>142.171</b>	<b>190.000</b>

Do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija da su sve Turističke zajednice u FBiH postupile po Odluci 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 31.12.2013. godine koju je donijela Vlada FBiH. **Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Turističke zajednice nisu izvršile uplatu sredstava krajnjim korisnicima u iznosu od 825.521 KM. Na osnovu naprijed navedenog potrebno je riješiti problem nepoštivanja navedene Odluke Vlade FBiH od strane Turističkih zajednica.**



Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama ostvarenih u 2013. godini, a raspodijeljenih Odlukom Vlade FBiH u 2014. godini, nemože se potvrditi, kao i ranijih godina, da je Ministarstvo zajedno sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma poduzimalo adekvatne aktivnosti kako bi prikupljena sredstva bila namjenski i pravovremeno realizovana. Komisija je u 2014. godini kao i ranijih godina uputila zahtjeve za pravdanje sredstava koji nisu opravdali i opomene turističkim zajednicama koje nisu uplatile sredstva. Prema evidenciji Ministarstva u tabeli su dati podaci o sredstvima koja nisu opravdana ili ista nisu uplatile korisniku Turističke zajednice:

Godina	Nisu opravdana sredstva ili nisu Turistička zajednica izvršila uplatu po Odlukama Vlade FBiH	Iznos u KM
2010	7 korisnika	243.783
2011	10 korisnika	270.000
2012	14 korisnika	210.000
<b>Ukupno</b>	<b>31 korisnik</b>	<b>723.783</b>

Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, poduzelo adekvatne aktivnosti kako bi krajnji korisnici doznačenih sredstava dostavili izvještaje o namjenskom utrošku istih, odnosno izvršili adekvatan nadzor u skladu sa svojim nadležnostima.

*U okviru postojećih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi se što prije donio novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH, u skladu sa odredbama Presude Ustavnog suda FBiH od 03.07.2014. godine, a u cilju prikupljanja i namjenske raspodjele prihoda od članarina turističkih zajednica i boravišne takse i riješio problem doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima.*

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

#### 6.1.4.2 Raspodjela prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2013. godinu

Zakonom o izmjenama Zakona o igrama na sreću 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“. Ministar je 31.12.2013. godine imenovao Stalnu komisiju za utvrđivanje posebnih kriterija za finansiranje projekata i programa koji promoviraju kulturu i amaterski sport u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje pojedinaca za istaknute sportske rezultate.

**Federalno ministarstvo finansija je 26.02.2014. godine objavilo Javni konkurs za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u 2013. godini.** Stalna komisija je 20.03.2014. donijela Pravilnik o bodovanju programa i projekata prijavljenih na javni konkurs za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u 2013. godini. Prijedlog liste korisnika za navedene programe Komisija je utvrdila 16.06.2014. godine i uz saglasnost Ministra dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija. Nakon toga je Komisija, koju je imenovalo Federalno ministarstvo finansija 23.06.2014. godine donijela zaključak da se izvrši umanjeње predloženih iznosa za 10% po svakom predloženom projektu i da se sredstva usmjere za pružanje pomoći nastradalim i oštećenim poplavama. Na osnovu prijedloga imenovane Komisije od strane Ministra finansija, Vlada FBiH je 20.08.2014. godine donijela Odluku o utvrđivanju Liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2013. godinu, što je dato u narednoj tabeli:

Naziv projekta i programa	Broj zahtjeva			Broj korisnika koji su dobili sredstva	Ukupan iznos odobrenih sredstava	Izvještaji o utrošku sredstava	
	Ukupno	Nepotpuni	Potpuni			Dostavljeno	Prihvaćeno
Amaterski sport	225	113	112	57	117.000	21	21
Promoviranje kulture	206	157	49	34	65.810	20	19
<b>Ukupno</b>	<b>431</b>	<b>270</b>	<b>161</b>	<b>91</b>	<b>182.810</b>	<b>41</b>	<b>40</b>



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 kojemu su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji, iznos bodova po pojedinim kriterijima i da li je korisnik ranije tražio i opravdao dobivena sredstva. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2014. godinu“. Komisija je izvršila bodovanje pojedinih kriterija, a da istovremeno nisu bili utvrđeni jasni mjerljivi podkriteriji, a raspon bodova po kriterijima iznosio je od 0 do 5. Ukupan zbir bodova, koje je Komisija odredila za korisnika po kriterijima, imao je uticaj na visinu odobrenih sredstava. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi, ako ne postoje mjerljivi podkriteriji, na osnovu čega i na koji način je izvršeno bodovanje, a time i dodijeljen broj bodova i odobrena sredstva, jer je traženi iznos na zahtjevu puno veći i na koji način je podnosilac zahtjeva osigurao razliku sredstava za provođenje planirane aktivnosti.** Sa svim korisnicima su zaključeni Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava. Stalna komisija je 09.09.2014.godine dostavila Ministru Izvještaj o radu.

Komisija je od dodjele sredstava do 23.03.2015.godine razmatrala izvještaje korisnika o utrošku sredstava. Dostavljen je 41 izvještaj, a samo jedan nije prihvaćen. **Do okončanja revizije 50 korisnika bespovratnih sredstava nije dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku 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 razradili mjerljivi podkriteriji u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.***

***Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi korisnici sredstava na vrijeme dostavili izvještaje o namjenskom utrošku istih.***

#### **6.1.5 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 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 15.01.2015. godine.

Tokom godine upućivane su urgencije korisnicima kojima su odobrena sredstva u 2014. godini i u ranijim godinama da dostave izvještaje o namjenskom utrošku, kako bi opravdali bespovratna sredstva iz transfera. Određeni broj korisnika nije dostavio izvještaje pa je Ministarstvo 26.12.2014.godine uputilo zahtjev Federalnom pravobranilaštvu da pokrene postupak pred nadležnim sudom protiv korisnika koji nisu pravdali namjenski utrošak sredstava za 2012. i 2013.godinu za tekuće transfere u oblasti kulture i sporta, a u dopisu je i pregled korisnika. **Uvidom u dokumentaciju za nadzor doznačenih sredstava tekućih transfera za prethodni period utvrđeno je da je Ministarstvo zaprimilo 520 izvještaja o utrošku sredstava koji su analizirani i prihvaćeno je 399 izvještaja, što je po godinama dato u tabeli:**

Godina	Ukupno pristiglo izvještaja	Ukupno prihvaćeno izvještaja
2011	1	1
2012	70	63
2013	417	308
2014	28	23
2015	4	4
<b>Ukupno</b>	<b>520</b>	<b>399</b>

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova odobrenih za **Transfer za kulturno-historijsko i graditeljsko naslijeđe**, koja je od marta do novembra, izvršila nadzor za sredstva odobrena za tekuće transfere za 2014.godinu, od 11 pristiglih prihvatila je 9 izvještaja.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova odobrenih za **Transfer za kulturu od značaja za Federaciju i Transfer za udruge i organizacije u**

**oblasti kulture**, koja je od marta do novembra, izvršila nadzor za sredstva odobrena za tekuće transfere za 2011, 2012, 2013, i 2014. godinu, od pristiglih 220, prihvatila je 131 izvještaj.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom tekućih i kapitalnih transfera odobrenih za **Transfer za sport** u februaru mjesecu 2015. godine izvršila je suštinski nadzor nad utroškom dodjeljenih sredstava kod 4 korisnika, koji su dobili sredstva za izgradnju sportskih objekata i tom prilikom konstatovala da su sredstva namjenski utrošena. Komisija je 14.04. i 03.12.2014. godine izvršila uvid u ostale izvještaje o utrošku sredstva odobrenih u 2012., 2013. i 2014. godini i od pristiglih 235 prihvatila je 212 izvještaja.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera odobrenih za **Transfer za mlade** izvršila je nadzor za sredstva odobrena u 2013. i 2014. godini i od pristiglih 54 prihvatila je 47 izvještaja.

U vezi **kapitalnih transfera** doznačenih u prethodnim godinama (2008. i 2011. godina) konstatovano je da još uvijek jedan dio krajnjih korisnika nije dostavio Izvještaje o namjenskom utrošku. Navedeno se odnosi na kapitalni transfer iz 2008. godine za doznačena sredstva općini Srebrenik za projekat izgradnje Doma mladih Podpeč Lukavac (100.000 KM) i kapitalne transfere doznačene u 2011. godini i to: Franjevački samostan Svetog Ivana Krstitelja Kraljeva Sutjeska (315.000 KM) i Medžlis islamske zajednice Banja Luka (500.000 KM). Prema Izvještaju Sektor za kulturno naslijeđe i kulturu je ranije upućivalo urgencije, a u 2014. godini izvršilo uvid na navedenim lokacijama i upozorilo korisnike da će u slučaju ne dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava zahtjevati povrat sredstava ili predati navedeni predmet kako bi po istom poduzelo aktivnosti Federalno pravobranilaštvo.

Ministar je 26.02.2015. godine imenovao Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova u čijoj je nadležnosti između ostalog i kontrola namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava.

**Ministarstvo bi trebalo, u narednom periodu, izvršiti analizu efekata podržanih projekata po svim transferima, odnosno efikasnost uloženi 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 i na kraju 2014. godine dostavilo je zahtjev Federalnom pravobranilaštvu. Federalno pravobranilaštvo ima mogućnost da pokreće aktivnosti pred nadležnim sudovima za povrat sredstava čiji utrošak nisu opravdali korisnici.**

***Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstva iz tekućih i kapitalnih transfera odobrenih u prethodnim godinama.***

***Potrebno je da Ministarstvo, kao i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera nastave aktivnosti na suštinskom i stvarnom nadzoru nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.***

#### **6.1.6 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 Jedinog računa Trezora do sada je uplaćeno 80.000 EUR-a (156.466 KM). Na dan 31.12.2014. godine stanje na ovom računu iznosilo je 12.177 KM. U 2013. godini realizovano je sredstva u iznosu od 87.520 KM, a u 2014. godini 56.769 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 Jedinog računa Trezora.

***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 Jedinog računa Trezora.*

## 7. Javne nabavke

Odlukom Ministra (dana 31.12.2013. godine) imenovana je Komisija za provođenje postupka javne nabavke roba i vršenja usluga za 2014. godinu. Ministarstvo je 27.01.2014. godine donijelo Plan nabavki za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 229.670 KM, koji je 23.06.2014. godine izmjenjen i dopunjen u dijelu vršenja građevinskih radova za Stambeni kompleks Begovina Stolac (93.000 KM) i na stambenom objektu, vlasništvo Ismeta Spužića, Ada – Stolac (28.000 KM), na osnovu odobrenih sredstava u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu kulture i sporta. **Konačan Plan nabavke Ministarstva za 2014. godinu ukupno je iznosio 350.670 KM.**

**Prema prezentiranim podacima, u 2014. godini nakon 13 provedenih postupaka zaključeno je 13 ugovora o javnim nabavama i jedan aneks ugovora u ukupnoj vrijednosti od 308.250 KM.** Na osnovu provedenog jednog otvorenog postupka zaključen je 1 ugovor i 1 aneks ugovora (koji su revidirani) u ukupnom iznosu od 80.000 KM. Direktnim sporazumom zaključeno je 6 ugovora u iznosu od 30.075 KM (revidirana 3 ugovora u ukupnom iznosu od 14.201 KM ili 47 %). Na osnovu konkurentskog postupka zaključeno je 6 ugovora u iznosu od 198.175 KM (revidirano 5 ugovora vrijednosti od 170.303 KM ili 86%).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku dijela roba, usluga i radova konstatovano je da su provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH. Ministarstvo je u decembru mjesecu 2014. godine, obavijestilo Agenciju za javne nabavke BiH o potpisanim ugovorima o nabavci, koje je potpisalo tokom 2014. godine. Jedina nedosljednost koja je konstatovana u javnim nabavkama je ta da Ministarstvo nije dostavljalo na vrijeme obavještenja o nabavci Agenciji za javne nabavke BiH, a koje je bilo dužno po navedenom Zakonu dostaviti u roku od 15 dana nakon datuma okončanja postupka nabavke.

***Potrebno je da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu dostavljanja izvještaja o postupku dodjele ugovora Agenciji za javne nabavke.***

## 8. Imovina, obaveze i izvori sredstava i popis imovine

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.011.159 KM (nabavne vrijednosti od 1.656.292 KM, ispravke vrijednosti od 645.133 KM) i novčana sredstva 4.018 KM, kratkoročna potraživanja 4.040 KM, kratkoročne obaveze 4.422.882 KM, kratkoročna razgraničenja 12.742 KM i vlastiti izvori sredstava 1.011.159 KM.

**Pregled sredstava i izvora sredstava iskazan je u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine u prilogu Izvještaja.**

## 9. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2014. 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.

**10. Komentar**

Federalno ministarstvo kulture i sporta u ostavljenom roku očitovao se dopisom broj 01-14-1-1697-1/15 od 02.06.2015.godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2014.godinu.

U navedenom očitovanju data su obrazloženja i prezentirana je dokumentacija za dio nalaza i preporuka datih u Nacrtu Izvještaja Ministarstva.

Opravdana i dokumentovana obrazloženja inkorporirana su u konačan tekst Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014.godinu.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl.oec**

**Vođa tima:**

**Vildana Džaferović, dipl.oec**

**Članovi tima:**

**Vedran Zovko, dipl.oec**

**Sanela Kadić, dipl.oec**

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- 1. 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.**
- 2. 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.**
- 3. Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti.**
- 4. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se finansirati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti ili slični projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH.**
- 5. 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.**
- 6. 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.**
- 7. 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 Federalnog ministarstva finansija.**
- 8. Potrebno je da Ministarstvo osigura nadzor nad zakonitošću rada fondacija, kao i da izvrši nadzor za 2014. godinu;**
- 9. U okviru postojećih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi se što prije donio novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH, u skladu sa odredbama Presude Ustavnog suda FBiH od 03.07.2014. godine, a u cilju prikupljanja i namjenske raspodjele prihoda od članarina turističkih zajednica i boravišne takse i riješio problem doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima.**
- 10. 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 razradili mjerljivi podkriteriji u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.**
- 11. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi korisnici sredstava na vrijeme dostavili izvještaje o namjenskom utrošku istih.**
- 12. Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih i kapitalnih transfera odobrenih u prethodnim godinama.**
- 13. Potrebno je da Ministarstvo, kao i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera nastave aktivnosti na suštinskom i stvarnom nadzoru nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

14. Potrebno je da Ministarstvo osigura da Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu u čijoj je to nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta provodi aktivnosti vezane za Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, a ne Zavod za zaštitu spomenika u čijoj je nadležnosti samo nadzor nad realizacijom programa i projekata kulturno-historijskog naslijeđa.
15. *Potrebno je izvršiti analizu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva kulture i sporta u cilju utvrđivanja opravdanosti predviđenog broja sistematizovanih radnih mjesta i uposlenih za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Ministarstva, uvažavajući i organizovanje Interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.*
16. *Potrebno je da se doneseni interni akti: Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Kontni plan za budžetske korisnike u potpunosti 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.*
17. *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*
18. *Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Komisija za nadzor nad zakonitošću rada fondacija što prije izvrši nadzor nad radom fondacija za 2014.godinu;*
19. *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.*
20. *Potrebno je da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu dostavljanja izvještaja o postupku dodjele ugovora Agenciji za javne nabavke.*

#### **IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



**1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU**

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>11.387.061</b>	<b>10.304.235</b>	<b>11.107.911</b>	<b>289.150</b>	<b>97,46</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.589.055</b>	<b>1.400.844</b>	<b>1.501.135</b>	<b>87.920</b>	<b>93,16</b>
Bruto plaće i naknade	1.365.235	1.229.326	1.303.978	61.257	95,51
Naknade troškova zaposlenih	223.820	171.518	197.157	26.663	88,09
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>157.537</b>	<b>129.080</b>	<b>148.984</b>	<b>8.533</b>	<b>94,57</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>301.559</b>	<b>309.912</b>	<b>266.421</b>	<b>35.138</b>	<b>88,35</b>
Putni troškovi	31.873	28.979	18.853	13.020	59,15
Izdaci za energiju	20.000	17.748	17.208	2.792	86,04
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	51.052	49.988	48.933	2.119	95,89
Nabavka materijala i sitnog inventara	25.090	26.663	22.972	2.118	91,56
Izdaci za usluge prevoza i goriva	28.498	25.535	24.027	4.471	84,31
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.694	3.089	6.692	2	99,97
Izdaci za tekuće održavanje	38.812	38.769	33.900	4.912	87,34
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.678	7.098	7.505	173	97,75
Ugovorene i druge posebne usluge	91.862	112.042	86.331	5.531	93,98
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>9.348.910</b>	<b>8.774.194</b>	<b>9.191.371</b>	<b>157.539</b>	<b>98,31</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	<b>7.368.910</b>	7.298.503	<b>7.220.271</b>	148.639	97,98
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	<b>1.980.000</b>	1.475.691	<b>1.971.100</b>	8.900	99,55
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>59.387</b>	<b>99.446</b>	<b>59.239</b>	<b>148</b>	<b>99,75</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>59.387</b>	<b>99.446</b>	<b>59.239</b>	<b>148</b>	<b>99,75</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	21.692	49.838	21.544	148	99,32
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	<b>37.695</b>	49.608	37.695	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
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					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu <u>dionica</u> javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
<b>D. Tekuća rezerva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>11.456.448</b>	<b>10.403.681</b>	<b>11.167.150</b>	<b>289.298</b>	<b>97,47</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

**Ministar**  
**Salmir Kaplan**

**2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo kulture i sporta			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Procenat (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>6.277.353</b>	<b>4.430.940</b>	<b>70,59</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.484	4.018	271,00
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	602	4.040	671,10
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	6.275.267	4.422.882	70,48
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>1.069.420</b>	<b>1.011.159</b>	<b>94,95</b>
9.Stalna sredstva	1.593.921	1.656.292	103,91
10.Ispravka vrijednosti	524.501	645.133	123,00
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.069.420	1.011.159	94,55
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			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>7.346.773</b>	<b>5.442.099</b>	<b>74,08</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>6.277.353</b>	<b>4.430.940</b>	<b>70,59</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	6.131.446	4.223.621	68,89
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenim	126.406	194.577	153,93
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	19.501	12.742	65,34
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>1.069.420</b>	<b>1.011.159</b>	<b>94,55</b>
28.Izvori stalnih sredstava	1.069.420	1.011.159	94,55
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>7.346.773</b>	<b>5.442.099</b>	<b>74,08</b>

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