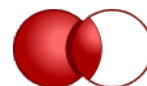




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR- 025, 010 -04/05

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2004. godine**

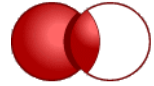
**FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA-FEDERALNO MINISTARSTVO
KULTURE I ŠPORTA**

MOSTAR

Sarajevo, lipanj 2005. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I ŠPORTA

MOSTAR

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva kulture i športa**, iskazanih na stranicama od 1 do 6, na dan 31.12.2004. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva kulture i športa. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti, sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», broj: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po obavljenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2004. godine, revizorski tim ukazuje na slijedeće činjenice:
 - **sustav internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu propisa kod planiranja sredstava, evidentiranja plaća i naknada troškova uposlenih, pripreme programa utroška sredstava tekućih transfera i nepotpunog nadzora nad utroškom sredstava transfera,**
 - **izdvojena sredstva tekućih transfera namijenjena za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa u iznosu od 1.289.443,69 KM nisu realizirana sukladno Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, nalazila su se na računu Zavoda za zaštitu spomenika jer se nisu stvorili uslovi za transfer korisnicima,**
 - **ne možemo potvrditi da se podjela neraspoređenih sredstva za projekte i programe u oblasti kulture i športa u iznosu od 1.484.050,00 KM, vršila sukladno prethodno usvojenim kriterijima za raspodjelu istih.**
4. Po našem mišljenju, finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika proračuna, Federalnog ministarstva kulture i športa, za godinu koja se završava sa 31.12.2004.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I ŠPORTA
MOSTAR
za 2004. godinu**

I UVOD

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

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika.

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

Na dan 31.12.2004. godine bilo je ukupno uposleno 44 uposlenika.

Prema Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, sjedište Ministarstva je u Mostaru. Ministarstvo je u 2004. godini bilo smješteno u Sarajevu, u ulici Obala Maka Dizdara br.2. Prema Zaključku Vlade FBiH broj V.170/2003, Federalno ministarstvo kulture i sporta privremeno će funkcionisati u Sarajevu do donošenja Zakona o izmjenama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, za čije je izmjene, istim Zaključkom, Vlada FBiH naložila pokretanje inicijative.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na osnovu obavljene revizije finacijskih izvješća za 2004. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2003. godinu i unaprijedilo funkcionisanje sustava interne kontrole.

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u slijedećim slučajevima: status Zavoda za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa BiH nije u potpunosti riješen sukladno zakonskim propisima, nije se u potpunosti pratilo izvršavanje sredstava transfera kod korisnika putem redovnog podnošenja izvješća o utrošku sredstava, evidencija novčanih nagrada nije vršena sukladno zakonskim propisima, nije se ograničavala potrošnja fiksnih telefona.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća je da se utvrdi da li su finacijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu sukladno svoj zakonom važećoj regulativi, da se da ocjena računovodstvenog sustava, kao i ocjena sustava internih kontrola u smislu da li je prikladno postavljena za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja kao i pribavljanje realne osnove da li finacijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi

da li su poduzete sve mjere za prikupljanje i čuvanje javnih prihoda, te da li se korištenje javnih prihoda vršilo po propisanim ovlastima i za utvrđene namjene.

Cilj revizije je postizanje potpune transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

IV NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

U toku 2004. godine, funkcionisanje sustava interne kontrole u Ministarstvu obavljalo se putem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim primanjima uposlenih, Pravilnika o uredskom poslovanju, Pravilnika o internoj računovodstvenoj kontroli i Pravilnika o zaštiti na radu koji su doneseni koncem 2003. godine. Po preporukama prethodne revizije, u cilju daljeg jačanja sustava interne kontrole i otklanjanja nepravilnosti u radu, Ministarstvo je u toku 2004. godine donijelo Uputstvo o korištenju osobnog automobila u službene svrhe i utrošku i kontroli utroška goriva, Odluku o troškovima korištenja sredstava reprezentacije i Odluku o ograničavanju troškova korištenja mobilnih i fiksnih telefona. I pored donesenih akata sustav internih kontrola nije funkcionisao kod planiranja proračuna Ministarstva, evidentiranja plaća i naknada troškova uposlenih, ograničenja potrošnje fiksnih telefona, pripreme programa utroška sredstava tekućih transfera, potpunog nadzora nad utroškom sredstava transfera.

I pored unapređenja funkcionisanja sustava interne kontrole u odnosu na prethodnu godinu putem donesenih akata, njeno djelovanje treba i dalje unapređivati i proširiti na sve oblasti poslovanja, a donesena akta u potpunosti primjenjivati u cilju potpune primjene zakonskih propisa i potpune i točne knjigovodstvene evidencije.

Potrebno je da se radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvješćivanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sustav internih kontrola, kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni. Prilikom uspostave sustava internih kontrola, pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija.

b) Izvršenje proračuna za 2004. godinu

Proračunom FBiH za 2004. godinu, Ministarstvu su planirana sredstva u iznosu od 14.257.140,00 KM, a Izmjenama i dopunama Proračuna za 2004. godinu ta sredstva su smanjena na 12.307.923,00 KM, što je za 1.949.217,00 KM ili 13,67% manje od prvobitnog iznosa. Ukupni rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvješćima Ministarstva iznose 10.434.685,00 KM i manji su za 1.873.238,00 KM ili 15,22% u odnosu na rebalansom planirane.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo o utrošku sredstava tekućih transfera u 2004 godini izvješćivalo Federalno ministarstvo financija, Vladu FBiH i Parlament, ali na osnovu podataka o realizaciji sredstava transfera iz Trezora.

Takođe, revizijom smo utvrdili da sredstva tekućih transfera namijenjena za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa u iznosu od 1.289.443,69 KM, nisu izvršavana na osnovu odluka iz 2003. i 2004. godine. Pomenuta sredstva nisu blagovremeno transferisana korisnicima iz razloga što korisnici nisu obezbijedili uslove da se sredstva realizuju. Ta sredstva su se nalazila na računu Zavoda za zaštitu spomenika.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 827.410,00 KM, a ostvarene u iznosu od 774.593,00 KM, što je za 52.817,00 KM ili 6,38 % manje u odnosu na plan. Sredstva za ove namjene planirana su u proračunu na osnovu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu za 55 uposlenika, a u toku 2004. godine prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 45. Na dan 31.12.2004. godine, u Ministarstvu je bilo uposleno 44 zaposlenika, od kojih 18 u Zavodu za zaštitu spomenika. Ovakav način planiranja plaća i

naknada troškova uposlenih ostavlja prostor za isplate koje nisu planirane ili koje su planirane ali u znatno manjem iznosu od naznačenih u zahtjevu za proračunskim sredstvima.

Na osnovu prezentirane dokumentacije ustanovili smo da se na preporuku prethodne revizije vodi evidencija o prisutnosti na poslu, ali koja nije potpuna, jer nedostaju podaci o službenom putovanju, godišnjem odmoru, bolovanju, dopustu, opravdanom i neopravdanom izostanku. Ovakva nepotpuna evidencija uticala je na obračun i isplatu naknada troškova uposlenih. Takođe, evidencija o prisustvu na poslu zaposlenih nije odobrena jer nije ovjerena od strane odgovorne osobe.

Uvidom u obračun plaće, utvrdili smo slučajeve obračunatih naknada za bolovanje preko 42 dana. U dosadašnjem radu, Ministarstvo nije slalo zahtjev za refundaciju ovih naknada županijskom zavodu zdravstvenog osiguranja, niti su se ista evidentirala na potraživanjima u Glavnoj knjizi Trezora.

Uvidom u dokumentaciju, ustanovili smo da je 01.12.2004. godine, na osnovu Odluke ministra o isplati nagrada za rezultate rada, za 42 uposlenika isplaćena nagrada u bruto iznosu od 33.769,79 KM, iznos od 22.513,26 KM na ime naknada (536,03 KM po uposlenom) i 11.256,53 KM, na ime poreza. Ove nagrade nisu planirane u proračunu, a isplaćene su sa pozicije neto plaće za redovan rad. Raspoloživih sredstava za isplatu nagrada bilo je po osnovu 18,18% većeg broja planiranih uposlenika u odnosu na stvarni broj uposlenih u 2004. godini. Porez od 50% isplaćen je sa pozicije poreza na plaću. Ovakva evidencija isplate nagrada nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer isplaćene nagrade nemaju karakter neto plaće, već naknada troškova uposlenih. Na pomenute naknade nije obračunat i plaćen poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, sukladno Uputstvu o načinu obračunavanja i uplati posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Ministarstvo je u 2004. godini na ime **naknada troškova uposlenih** evidentiralo iznos od 191.489,14 KM. Od toga na naknade za prevoz 28.067,10 KM, naknade troškova smještaja 837,03 KM, naknade za odvojen život 8.342,78 KM, naknade za topli obrok 102.387,20 KM, regres za godišnji odmor 16.100,00 KM, otpremnine 9.207,13 KM, jubilarne nagrade 9.863,48 KM, pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti 14.934,42 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je na osnovu Rješenja ministra o naknadama i drugim materijalnim pravima u slučaju upućivanja na rad van mjesta prebivališta od 21.06.2004. godine, uposleniku koji je upućen na rad van mjesta prebivališta svoje obitelji, isplaćena retroaktivno naknada za odvojen život od obitelji za troškove ishrane i naknada troškova putovanja u mjesto stanovanja obitelji u vrijeme sedmičnog odmora, državnih praznika i neradnih dana u iznosu od 3.405,64 KM. Rješenje o isplati ovih naknada primijenjeno je od 27.10.2003. godine. Isplata ovih naknada nije sukladna čl. 21. Uredbe o računovodstvu i čl. 40. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna, jer su naknade za studeni i prosinac 2003. godine, teretile 2004. godinu, a na koju se ne odnose.

Plaće i naknade troškova uposlenih realnije planirati prema stvarnom broju uposlenih, po pojedinačnim pozicijama i vršiti isplatu samo naknada koje su planirane i u iznosima u kojima su planirane. Evidenciju vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Evidenciju o prisustvu na poslu vršiti uredno sa svim potrebnim podacima koju treba da potvrdi odgovorna osoba, kako bi se obračun i isplata plaća i naknada troškova zaposlenih vršila sukladno propisima.

Na ime naknada za bolovanje preko 42 dana slati zahtjev za refundaciju ovih naknada županijskom zavodu zdravstvenog osiguranja uz evidentiranje potraživanja.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 200.379,16 KM, a planirani su u iznosu od 241.552,00 KM, što je manje za 41.172,84 KM ili 17,05%.

Putni troškovi su ostvareni u ukupnom iznosu od 41.968,10 KM. Posebno skrećemo pažnju na izdatke po osnovu putnih troškova koji su teretili Ministarstvo, a odnose se na troškove putovanja za spoljne suradnike, čiji odnos sa Ministarstvom nije regulisan ugovorom, za vozače i pratioca, koji nisu uposlenici Ministarstva. Finansijska sredstva za financiranje poslova posebnog osiguranja ličnosti i zgrada osiguravaju se u proračunu Federacije, na osnovu Odluke o određivanju ličnosti i zgrada FBiH koje se posebno osiguravaju i način njihovog osiguranja. Nismo mogli potvrditi da se naknade na ime putnih troškova za spoljnog

suradnika-pratioca odnose na ovo Ministarstvo, jer Ministarstvo nije planiralo ove troškove i ne vodi evidenciju o njegovom prisustvu na poslu.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2004. godini iznosili su 40.369,06 KM. Uvidom u račune za fiksne telefone za travanj, srpanj i prosinac 2004. godine, utvrdili smo da Ministarstvo nije postupilo sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, jer je potrošnja po uposlenom prelazila iznos od 50,00 KM. Za srpanj i prosinac mjesec ta potrošnja je bila preko 100,00 KM po uposlenom. Odlukom ministra o ograničavanju troškova korištenja mobilnih i fiksnih telefona, koja se primjenjuje od 02.08.2004. godine, potrošnja službenog mobilnog telefona ograničava se do 70,00 KM, što se i primjenjivalo.

U izvještaju prethodne revizije skrenuli smo pažnju na Ugovor zaključen sa dobavljačem na ime unajmljivanja kopir aparata na korištenje, na period od 01.12.2003. godine do prestanka potrebe komitenta za kopir aparatom. Uvidom u dokumentaciju, uočili smo da je Ministarstvo pomenuti aparat koristilo godinu dana, tj. do prosinca 2004. godine i po tom osnovu ostvarilo izdatak od 3.600,00 KM. Proračunom za 2004. godinu, planirano je i nabavljena su dva fotokopir aparata, ali tek 03.12.2004. godine, u ukupnom iznosu od 3.780,00 KM. Postavlja se pitanje opravdanosti ostvarenog izdatka na osnovu unajmljivanja kopir aparata i ovako kasne nabavke vlastitih aparata, mada je nabavka planirana Proračunom za 2004. godinu.

Ministarstvo treba sa spoljnjim suradnicima sklopiti ugovor o djelu kojim će definisati međusobne obveze, a za pratioca i vozače, koji nisu uposlenici Ministarstva, sa nadležnom institucijom usaglasiti evidencije o prisustvu na poslu, financiranje poslova posebnog osiguranja ličnosti vršiti sukladno Odluci o određivanju ličnosti i zgrada FBiH koje se posebno osiguravaju i način njihovog osiguranja.

Izdatke za telefonske usluge po uposlenom smanjiti i ograničiti sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Tekući transferi

Ministarstvo je na ime tekućih transfera u finansijskim izvješćima iskazalo iznos od 9.372.184,00 KM, a planiralo iznos od 11.147.000,00 KM, što je manje za 1.774.816,00 KM, ili 15,92%. Od toga na ime grantova drugim nivoima vlasti iznos od 5.895.267,00 KM i grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.476.917,00 KM.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih transfera u 2004. godini, je slijedeća:

R.b.	Vrsta transfera	Planirano	Ostvareno	Razlika
1.	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	1.600.000,00	1.419.400,00	180.600,00
2.	Transfer za institucije kulture od značaja za BiH	2.000.000,00	1.899.978,00	100.022,00
3.	Transfer za udruge građana i organiz. u oblasti kulture	500.000,00	499.340,00	660,00
4.	Transfer za šport od značaja za Federaciju	2.167.000,00	2.076.549,00	90.451,00
5.	Transfer za Fond za nakladništvo	1.800.000,00	1.191.667,00	608.333,00
6.	Transfer za Fond za kinematografiju	1.350.000,00	962.750,00	387.250,00
7.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	1.550.000,00	1.142.500,00	407.500,00
8.	Transfer za adaptaciju i sanaciju Doma kulture Drvar	180.000,00	180.000,00	-
	Ukupno:	11.147.000,00	9.372.184,00	1.774.816,00

Realizacija navedenih tekućih transfera vršila se na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2004. godinu, Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2004. godinu, Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele «Transfera za Fond za nakladništvo» i Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za kinematografiju» utvrđenih Proračunom FBiH, koji su usvojeni od strane Vlade FBiH.

Uvidom u Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrdili smo da su Programom utroška sredstava tekućih transfera obuhvaćene i obveze iz 2003. godine u iznosu od 820.000,00 KM(Transfer za kulturu od značaja za Federaciju u iznosu od 180.000,00 KM, Transfer za institucije kulture od

značaja za BiH 100.000,00 KM, Transfer za udruge građana i organizacije u oblasti kulture 60.000,00 KM, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa 390.000,00 i Transfer za šport od značaja za Federaciju 90.000,00 KM), koje su u istom iznosu i realizirane na teret Proračuna za 2004. godinu. Takođe, istim Programom na pozicijama transfera za kulturu od značaja za Federaciju, transfera za institucije kulture od značaja za BiH, transfera za udruge građana i organizacije u oblasti kulture, transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i transfera za šport od značaja za Federaciju, predviđena su neraspoređena sredstva za projekte i programe u ukupnom iznosu od 1.484.050,00 KM, koja su realizirana u iznosu od 1.188.522,80 KM. Prema Programu utroška sredstava, u okviru pojedinih grupa transfera, neraspoređena sredstva mogli su koristiti svi korisnici sredstava transfera iz tih grupa transfera. Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da se raspodjela neraspoređenih sredstava za projekte i programe vršila na transparentan način, odnosno sukladno prethodno usvojenim kriterijima za raspodjelu sredstava transfera.

Uvidom u procedure koje su se odvijale u periodu između objavljenog Poziva za predlaganje programa i projekata u oblastima kulture i športa za 2004. godinu i odabira korisnika sredstava transfera, nije nam prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izbor korisnika sredstava transfera izvršen sukladno kriterijima za dodjelu sredstava tekućih transfera.

Prema usvojenom Programu utroška sredstava svih transfera ovog Ministarstva korisnici tekućeg transfera su bili obavezni dostaviti financijska izvješća sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak dobivenih sredstava u prethodnoj godini, kako bi se stekli uslovi za dobijanje sredstava transfera za narednu godinu. Donesena Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera nije sukladna Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2004. godinu, u dijelu u kojem Ministarstvo treba pratiti namjenski utrošak sredstava tekuće godine i o istom izvješćivati Vladu FBiH. Takođe, nadzor od strane Ministarstva nad utroškom sredstava tekućeg transfera za kulturu za 2004. godinu nije u cijelosti proveden iz razloga što nisu dostavljena izvješća o utrošku sredstava transfera od strane korisnika sredstava transfera. Usvojenim Programom utroška sredstava nije jasno definisan način nadzora nad korištenjem sredstava transfera od strane korisnika sredstava u cilju namjenskog i efikasnog korištenja javnih sredstava.

Uvidom u izvješća o utrošku sredstava za kulturu od značaja za FBiH, institucije kulture za BiH i neraspoređena sredstva za projekte i programe u ukupnom iznosu od 3.599.378,00 KM, utvrdili smo da je Ministarstvo od ukupno 82 korisnika izvršilo nadzor kod 26 korisnika u iznosu od 1.861.110,00 KM ili 51,70 % od ukupne realizacije. Od korisnika kod kojih je izvršen nadzor nad utroškom sredstava, Ministarstvo je prihvatilo 8 Izvješća o utrošku sredstava, a za 18 Izvješća je tražilo da se dostavljena dokumentacija dopuni, kako bi u potpunosti potvrdila da su se sredstva trošila za namjene za koje su i predviđena.

Transfer za šport od značaja za FBiH realiziran je u iznosu od 2.076.548,89 KM, a planiran u iznosu od 2.167.000,00 KM, što je manje za 90.451,11 KM, ili 4.17% od planiranog. Od ukupno 118 korisnika sredstava transfera, za 40 korisnika je dostavljen izvješće o utrošku sredstava u iznosu od 726.100,00 KM ili 34,97%.

Na ime transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, realizirana su sredstva u iznosu od 1.142.500,00 KM. Naznačeni iznos realiziran je sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Proračunom za 2004. godinu i Kriterija za donošenje odluke o proglašenju dobara nacionalnim spomenikom. Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da proračunom odobrena sredstva za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa nisu transferisana korisnicima u iznosu 1.289.443,69 KM, a odnose se na odluke o dodjeli sredstava transfera za 2003. i 2004. godinu. Prema Izvješću o izvršenoj internoj financijsko računovodstvenoj kontroli poslovanja Zavoda za zaštitu spomenika u tekućoj 2004. godini, koju je sačinila Komisija za internu financijsku kontrolu, imenovana od strane ministra, sredstva nisu realizirana iz razloga što se nisu stekli uslovi za transfer istih (neriješeni imovinsko pravni odnosi, problemi sa dobavljačima, obim radova, granate u pojedinim objektima, korisnik obustavio radove zbog neispunjenih ugovorenih obveza, očekuje se početak građevinske sezone, niko nije zadužen za projekat i sl.). Iz razloga što sredstva stoje neefikasna duži vremenski period, revizorski tim smatra da nije trebalo vršiti transfer sredstava za projekte koji nisu spremni za realizaciju. Ova sredstva u 2004.

godini nalazila su se na računu kod Zavoda za zaštitu spomenika. Takođe, u okviru ovih sredstava na teret transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, vršena je isplata dnevnica po osnovu službenih putovanja uposlenika Ministarstva, a nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ovi izdaci planirani u Programu utroška sredstava ovih transfera.

Sredstva transfera za Fond za nakladništvo u iznosu od 1.191.666,60 KM i transfera za kinematografiju u iznosu od 962.750,00 KM, doznačavana su direktno Fondaciji za nakladništvo i Fondaciji za kinematografiju. Revizorskom timu su prezentirana izvješća o utrošku sredstava, koji su potpisani od predsjednika upravnog vijeća jedne i druge fondacije.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo sačinilo konačno izvješće o utrošku sredstava tekućih transfera za 2004. godinu na osnovu realizacije usvojenih programa o utrošku sredstava s kriterijima raspodjele, koji je dostavljen Vladi FBiH. Pomenuto izvješće nije sačinjeno na osnovu izvješća korisnika sredstava transfera o utrošku sredstava transfera, kojim bi se moglo potvrditi da su korisnici na transparentan način trošili dodijeljena sredstva sukladno programu utroška sredstava s kriterijima raspodjele, usvojenim od strane Vlade FBiH.

Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH u pogledu planiranja programa, korištenja i izvješćivanja o utrošku sredstava tekućih transfera, a u cilju efikasnijeg i efektivnijeg realiziranja projekata iz oblasti kulture i športa.

Prilikom izrade Programa utroška sredstava tekućih transfera sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, potrebno je jasno definisati nadzor nad praćenjem utroška sredstava tekućih transfera.

Potrebno je da se sredstva tekućeg transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa troše za projekte spremne za realizaciju sukladno Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera.

V ZAKLJUČAK

Tokom revizije konstatovali smo da Ministarstvo donesene podzakonske akte u vezi unapređenja sustava internih kontrola nije u potpunosti primjenjivalo u 2004. godini. Smatramo da je potrebno dosljedno provoditi donesene procedure, odnosno iste uskladiti sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija, a u cilju efikasnijeg funkcionisanja sustava internih kontrola u svim segmentima rada Ministarstva.

Vezano za realizaciju sredstava tekućih transfera, obzirom da se radi o veoma značajnim proračunskim sredstvima koja se realizuju putem ovog Ministarstva, potrebno je da se značajna pažnja posveti pripremi programa utroška sredstava tekućih transfera spremnih za realizaciju tih sredstava od strane korisnika. Odobrena sredstva tekućih transfera potrebno je realizovati sukladno zakonskim propisima. Ministarstvo treba posebnu pažnju usmjeriti nadzoru nad namjenskim korištenjem sredstava tekućih transfera od strane korisnika tih sredstava, a sve u cilju efikasnijeg korištenja odobrenih javnih sredstava.

Viši revizor: M. Ovčina, dipl.oec.

Vođa tima: Dž. Hodžić, dipl.oec.