



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

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

UR 10/08: 018-02 ; 032- 02 /08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
SARAJEVO**

Sarajevo, april 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** (u daljem tekstu Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Ministarstva kulture i sporta**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za :
 - sredstva u iznosu od 3.000.000 KM, doznačena su Direkciji za izgradnju kulturnosportskog centra u Mostaru na osnovu odluke ministra, a da prethodno nije donesen Program utroška istih, kako je propisano članom 37. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2007. godinu.
 - raspodjela sredstava tekućih transfera izvršena je bez javnog oglašavanja i utvrđenih jasnih kriterija za izbor korisnika i određivanja visine odobrenih sredstava (točka 5.3. Izvještaja).

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU	2
5. NALAZI I PREPORUKE	3
5.1 Sistem internih kontrola	3
5.2 Tekući rashodi	3
5.3 Tekući transferi	4
5.4 Kapitalni transferi	5
6. KOMENTAR	6
PRILOG BR. 1	1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2007. godine.....	1



I Z V J E Š T A J
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
za 2007. godinu

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). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: naučno istraživačku djelatnost, u oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa; muzejsku, arhivsku, bibliotekarsku, izdavačku, pozorišnu, muzičku, likovnu, filmsku i estradnu djelatnost, djelatnost organizacija i udruženja građana u oblasti umjetnosti, kulture, sporta i mladih, unapređenje sporta i tjelesne kulture, utvrđuje strategiju razvoja u oblasti kulture, sporta i mladih i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je suglasnost dala Vlada FBiH. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu, Sektor za sport, Centar za mlade, Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove i Samostalni izvršilac za implementaciju programa i projekata obnove i rekonstrukcije u oblasti kulturnog naslijeđa, kulture i sporta. U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika kojim rukovodi direktor koji odgovara ministru kulture i sporta i Vladi FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva su obezbjeđena budžetom FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 52, budžet je odobren za 55, a stvarni broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2007. godine je 52.

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 2007. 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 31.12.2007. 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 decembra 2007. godine do marta 2008. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, a posebno u dijelu usklađivanja Pravilnika o internoj kontroli i nadzoru sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika.



Osigurati dosljednu primjenu donesenih akata i izdatke za materijal i usluge svesti u okvire propisane donesenim aktima

Za raspodjelu sredstava provesti javno oglašavanje i utvrditi podkriterije sa mjerljivim parametrima prilikom utvrđivanja visine sredstava za potencijalne korisnike tekućih transfera.

Osigurati potpuni i pravovremeni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za tekuće transfere u skladu sa zakonom o izvršenju budžeta i Programom utroška sredstava.

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera za interventne potrebe.

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

Potrebno je da Ministarstvo realizaciju sredstva za kapitalne transfere vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

Da se osigura kontinuiran nadzor i kontrola nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Revizijom Finansijskih izvještaja za 2007. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo djelimično postupilo po preporukama, datim u konačnom izvještaju o provedenoj reviziji za 2006. godinu.

Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama koje se odnose:

- na raspodjelu tekućih transfera i donošenje pisanih procedure kojima bi se propisali način izbora korisnika i visina odobrenih sredstava,
- utvrđivanje normativa o utrošku goriva po vozilima.

Ministarstvo je postupilo po datim preporukama koje se odnose:

- na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu u skladu sa odredbama Zakona o budžetima FBiH i Zakona o izvršenju budžeta u FBiH,
- utvrđen je način vršenja nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2007. godinu.
- utvrđivanje daljeg načina rada i finansiranja Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je krajem 2007. godine donijela Odluku o osnivanju Fondacije za kinematografiju, Odluku o osnivanju Fondacije za izdavaštvo, Odluku o osnivanju Fondacije za bibliotečku djelatnost i Odluku o osnivanju Fondacije za muzičke, scenske i likovne djelatnosti. Istim odlukama je uređeno da će se sredstva za rad i ostvarivanje ciljeva Fondacija osigurati u budžetu FBiH godišnjim programima Vlade u okviru transfera Ministarstva.



5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola¹

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika donijelo propisana interna akta, koji predstavljaju polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja. Na osnovu donesenih internih akata, odnosno urađenih i ovjerenih pisanih procedura i postupaka Ministarstvo je bilo u obavezi da izradi i Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj računovodstvenoj kontroli (31.12.2003. godine) kojim se uređuje način osiguranja sistema redovnog internog računovodstvenog nadzora, te provjeravanja poslovanja sa stanovišta finansijskih propisa i internih akata finansijsko-materijalne prirode. Provedenom revizijom konstatovano je da se po navedenom pravilniku nisu poduzimale propisane aktivnosti. Naime, navedeni pravilnik nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika i istim nisu obuhvaćena područja upravljačkih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka, zatim postupci procjene rizika, postupci komunikacija i nadgledanja. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da ipak postoje područja koja zahtijevaju uspostavu ili unaprijeđenje već postojećih internih kontrola kao što su procesi koji se odnose na odobravanje troškova školovanja, izdataka za gorivo, troškova reprezentacije.

U Ministarstvu nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrolnih postupaka u dijelu dosljedne primjene akata donesenih u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika, a što je imalo za posljedicu da se za nastale troškove prevoza i goriva (8.452 KM) nisu donijeli normativi utroška goriva po vozilu, a da isto nije definisano procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila. Također su na poziciji izdataka za reprezentaciju evidentirani izdaci koji ne predstavljaju troškove reprezentacije.

Da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, a posebno u dijelu usklađivanja Pravilnika o internoj kontroli i nadzoru sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika.

5.2 Tekući rashodi

Izdaci za ostali administrativni materijal iskazani su u iznosu od 20.803 KM. Na ovoj poziciji evidentirani su i izdaci u iznosu od 4.000 KM za kupovinu čestitki povodom vjerskih praznika, na osnovu Odluke Ministra. Sredstva u iznosu od 2.000 KM doznačena humanitarnoj organizaciji „Kruh Svetog Ante“ Sarajevo za kupovinu čestitki povodom vjerskih praznika u FBiH i iznos od 2.000 KM Srpskom prosvjetnom i kulturnom društvu »Prosvjeta« Sarajevo za kupovinu čestitki povodom vjerskih praznika. Ne možemo potvrditi opravdanost navedenih izdataka iz razloga što se isti ne odnosi na nabavku administrativnog materijala u svrhu obavljanja djelatnosti Ministarstva.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje iskazani su u iznosu od u iznosu od 6.300.KM. Realizirani su na osnovu Odluke ministra, a odnose se na plaćanje troškova školovanja i to: (2.000 KM za

¹ Sistem internih kontrola¹ - podrazumijeva organizaciju, politike, metode i procedure uspostavljene od strane menadžmenta s ciljem osiguranja uslova za izvršenje poslova koji su zakonom, drugim propisima i aktima dati subjektu u nadležnost, radi obezbjeđenja imovine, racionalnog i efikasnog korištenja resursa, prevencije u otkrivanju prevara, grešaka i zaštite od svih vidova i oblika gubitaka, ispravnosti i cjelovitosti računovodstvenih evidencija i obezbjeđenja blagovremenih i pouzdanih informacija potrebnih za izvještavanje, podršku i donošenje poslovnih odluka. Sistem internih kontrola obuhvata širok spektar specifikiranih procedura u svim procesima rada, uključujući kontrole u računovodstvu, nabavci, razgraničavanju dužnosti i finansijskom izvještavanju. Značaj sistema internih kontrola je u tome što se one odvijaju istovremeno s tekućim procesom rada, iste su ugrađene u taj proces i čine njegov sastavni dio. Sistem internih kontrola je procesni, prethodni i preventivni oblik nadzora svakog poslovnog subjekta, odnosno, institucije.



postdiplomski studij, 3.500 KM za troškove školovanja na vanrednom studiju Fakulteta za javnu upravu u Sarajevu, 800 KM za pohađanje vanrednog studija na fakultetu političkih nauka u Sarajevu).realizacija ovih izdataka je izvršena bez plana i programa stručnog usavršavanja iz kojeg bi se mogla vidjeti opravdanost navedenih izdataka. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika, a u skladu sa istim je bilo u obavezi da donese godišnji plan Plan i Program stručnog usavršavanja sa iskazanim potrebama za stručno usavršavanje uposlenih u ministarstvu.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 40.555 KM. Na ovoj poziciji evidentirani su izdaci u svrhu podrške humanitarnim aktivnostima narodne kuhinje Stari grad Sarajevo (3.000 KM) za oglašavanje čestitki povodom vjerskih praznika, troškovi ugostiteljskih usluga za učesnike svjetskog prvenstva u sportskom ribolovu, Ugostiteljske usluge za učesnike međunarodne rukometne utakmice Bosna- Vardar, i dr. Ovi izdaci realizovani su mimo odredaba Pravilnika o poklonima i reprezentaciji kojim je uređeno da se na početku fiskalne godine specificiraju sve predvidljive vanjske reprezentacije i pokloni, kao i to da sve neuobičajene stavke moraju biti obrazložene. Provedenom revizijom se ne možemo potvrditi da evidentirani troškovi predstavljaju i stvarne troškove reprezentacije niti je dato obrazloženje navedenih izdataka kako je to regulisano Pravilnikom.

Osigurati dosljednu primjenu donesenih akata i izdatke za materijal i usluge svesti u okviru propisane donesenim aktima.

5.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 16.772.549 KM (koliko je bilo i planirano), od čega se na tekuću rezervu Vlade odnosi 1.573.000 KM. Zakonom o izvršenju budžeta je regulisano da se sredstva za tekuće transfere ne mogu koristiti prije nego što Vlada odobri Programe utroška istih. Prije donošenja Programa, a po Odluci o privremenom finansiranju FBiH za period januar-mart 2007. godine na ime tekućih transfera realizovano je ukupno 639.955 KM. Napominjemo da je Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera od strane Vlade donesen 23. maja 2007. godine. Na osnovu Odluke o razvrstavanju utrošenih sredstava donesene od strane ministra 24.05.2007. godine, tako realizirana sredstva razvrstana su u odgovarajuće programske stavke. Ministarstvo nije moglo vršiti utrošak sredstava tekućih transfera u navedenom iznosu i za navedene namjene iz razloga što Budžet FBiH nije usvojen, niti je bio donesen Program utroška sredstava tekućih transfera s kriterijima raspodjele.

Donošenjem Programa utroška sredstava tekućih transfera utvrđeni su opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava. Posebni kriteriji su dosta uopšteni i nemaju utvrđene mjerljive parametre koji bi bili ključ kod određivanja visine sredstava. Za dodjelu sredstava nije provedeno javno oglašavanje i sredstva su dodjeljivana na osnovu podnesenih zahtjeva putem komisije formirane od strane ministra. Obzirom na uopštenost općih i posebnih kriterija nije se mogao utvrditi način na koji je izvršen izbor korisnika transfera i iznos odobrenih sredstava.

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju iskazan je u iznosu od 4.284.748 KM, od čega je 785.068 KM doznačeno korisnicima na osnovu Odluka Vlade iz sredstava tekuće rezerve. Programom utroška sredstava tekućih transfera s kriterijima raspodjele utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava, navedene su tradicionalne manifestacije od međunarodnog značaja za FBiH koje imaju dugogodišnji kontinuitet, zatim institucije i programi kulture od značaja za FBiH koje imaju dugogodišnji kontinuitet i značaj. Prijedlog, kako za visinu doznačenih sredstava tako i za korisnike kojim će se dodijeliti sredstva utvrdila je komisija imenovana od strane ministra, a da prethodno nije utvrdila procedure na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da su svi podnosioci ravnopravno učestvovali u raspodjeli dodjeljenih sredstava. Primjera radi kada je u pitanju finansiranje kulturnih manifestacija nije izvršena podjela odnosno rangiranje istih po značaju.

Transfer za sport od značaja za Federaciju realizovan je u iznosu od 3.807.897 KM, od kojeg iznosa je 608.000 KM odobreno iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH. U okviru ovih izadataka za iznos od 1.719.372 KM ne može se potvrditi da je u potpunosti obezbjeđen adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava obzirom da korisnici nisu dostavili izvještaj o pravdanju istih kako je regulisano Programom. Komisija za vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava



nije prihvatila izvještaj utrošku sredstava u iznosu od 371.000 KM i za iste su poslane opomene korisnicima. Provedenom revizijom utvrđeno je da su sredstva realizirana u iznosu od 42.000 KM, za namjene koje nisu u skladu sa namjenom navedenom u programu utroška (predviđena sredstva za podršku opremanja i nabavku opreme neophodne za testiranje, kontrolu i pregled sportista).

Sredstva rezervi-interventna sredstva predviđena su Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele u ukupnom iznosu od 700.000 KM i ista su realizirana. Provedenom revizijom konstatovano je da nisu utvrđeni kriteriji na osnovu kojih potencijalni korisnik može ostvariti pravo učeća u ovim sredstvima, kao i koji iznos sredstava se može odobriti korisniku, a pogotovu ako se ima u vidu da se interveniše u nepredviđenim i hitnim slučajevima

Na poziciji tekućih transfera iskazan je iznos od 3.500.000 KM, a odnosi se na sredstva doznačena na račun Fondacije za izdavaštvo (1.500.000 KM) i Fondacije za kinematografiju (2.000.000 KM). Statutom Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju je uređeno da nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima Fondacija vrši Federalno ministarstvo finansija.

Članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama je utvrđeno da nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija vrši nadležno ministarstvo. Nije prezentirana dokumentacija do momenta revizije koja bi potvrdila da je u toku 2007.godine vršen nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa navedenim zakonom.

Za raspodjelu sredstava provesti javno oglašavanje i utvrditi podkriterije sa mjerljivim parametrima prilikom utvrđivanja visine sredstava za potencijalne korisnike tekućih transfera.

Osigurati potpuni i pravovremeni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za tekuće transfere u skladu sa zakonom o izvršenju budžeta i Programom utroška sredstava.

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera za interventne potrebe.

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

5.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 4.900.000 KM koliko je i planirano.

U okviru ovih sredstava Budžetom FBiH za 2007. godinu planirana su sredstva na poziciji kapitalnih transfera od 3.000.000 KM za sufinansiranje sportske dvorane-Mostar koja su doznačena Direkciji za izgradnju kulturnosportskog centra u Mostaru. Sredstva su doznačena na osnovu Odluke Ministra od 14.11.2007. godine kojom je definisano da će kontrolu namjenskog utroška sredstava vršiti posebno ovlaštena komisija od strane ministarstva. Članom 37. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2007. godinu uređeno je da će se „Transfer za sufinansiranje sportske dvorane-Mostar“ koristiti prema programu Vlade FBiH. Provedenom revizijom utvrđeno je da su sredstva realizirana, a da prethodno nije donesen Program utroška u skladu sa članom 37. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2007. godinu.

Iznos od 1.900.000 KM (1.000.000 KM za dogradnju KSC „Piro“ Travnik, 300.000 KM za izgradnju sportske dvorane u općini Žepče, 200.000 KM za izgradnju sportske dvorane Kiseljak, 200.000 za izgradnju doma kulture u općini Busovača, 200.000 za izgradnju doma kulture u općini Drvar) realizovan je na osnovu odluka ministra, kojim je definisano da će kontrolu namjenskog utroška sredstava vršiti posebno ovlaštena komisija. Od navedenog iznosu za sredstva od 1.200.000 KM nije dostavljen, a za iznos od 300.000 KM komisija nije prihvatila izvještaj da su sredstva namjenski i utrošena.

Potrebno je da Ministarstvo realizaciju sredstva za kapitalne transfere vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

Da se osigura kontinuiran nadzor i kontrola nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima



6. KOMENTAR

Dana 26.05.2008. godine Federalno ministarstvo kulture i sporta, je dopisom broj 01-14-1496708 dostavilo odgovor na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu. U navedenom dopisu Ministarstvo se izjasnilo da nema primjedbi na tačnost konstatovanih nalaza i da će dosljedno primjenjivati preporuke navedene u izvještaju o izvršenoj reviziji.

Direktor sektora

Munib Ovčina, dipl.oec.

Tim za reviziju

Esma Muslić, dipl. oec.

Rasema Žerić, dipl.oec.



Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2007. godine

U KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane I smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (7-8)	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.682.200	1.396.151	387.920	3.000	1.787.071	1.659.527	127.544	92,87
1.	Bruto plate zaposlenih	912.000	781.231	249.567	-	1.030.798	991.087	39.711	96,15
2.	Naknade troškova zaposlenih	336.200	204.360	104.913	-	309.273	285.930	23.343	92,45
3.	Doprinosi poslodavca	110.000	86.560	33.440	-	120.000	110.017	9.983	91,68
4.	Putni troškovi	55.000	55.000	-	-	55.000	45.195	9.805	82,17
5.	Izdaci za energiju	28.000	28.000	-	-	28.000	16.464	11.536	58,80
6.	Izdaci za komunalne usluge	65.000	65.000	-	-	65.000	49.244	15.756	75,72
7.	Nabavka materijala	45.000	45.000	-	-	45.000	43.259	1.741	96,12
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	15.000	15.000	-	-	15.000	11.724	3.276	78,16
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	11.000	11.000	-	-	11.000	8.466	2.534	76,96
10.	Izdaci za tekuće održavanje	15.000	15.000	-	-	15.000	15.000	0	-
11.	Osiguranje I bankarske usluge	15.000	15.000	-	-	15.000	5.412	9.588	36,08
12.	Ugovorene usluge	75.000	75.000	-	3.000	78.000	77.729	271	99,65
II	Tekući grantovi	12.500.000	12.500.000	2.700.000	1.573.000	16.773.000	16.772.549	451	100,00
1.	Grant drugim nivoima Vlade	6.000.000	6.000.000	1.700.000	1.373.000	9.073.000	9.072.577	423	100
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama	6.500.000	6.500.000	1.000.000	200.000	7.700.000	7.699.972	28	100
III	Kapitalni grant	-	3.000.000	1.900.000	-	4.900.000	4.900.000	-	100
1.	Grant drugim nivoima Vlade	-	3.000.000	-	-	3.000.000	3.000.000	-	100
2.	Grantovi pojedincima I neprof. organiz..	-	-	1.900.000	-	1.900.000	1.900.000	-	-
IV	Kapitalni izdaci	110.000	130.000	-	-	130.000	127.981	2.019	98,45
1.	Nabavka opreme	60.000	80.000	-	-	80.000	78.771	1.229	98,45
2.	Rekonstrukcija I investiciono održavanje	50.000	50.000	-	-	50.000	49.210	790	98,42
V	SVEUKUPNO	14.292.200	17.026.151	4.987.920	1.576.000	23.590.071	23.460.057	130.016	99,44
	Broj zaposlenih	55	55	52			52		