



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
ZA 2011.GODINU
Broj: 03 - 17/12**

Sarajevo, juni 2012. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva kulture i sporta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva kulture i sporta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Izbor korisnika tekućih transfera (Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, Transfer za kulturu od značaja za FBiH i Transfer za sport od značaja za FBiH) nije u potpunosti izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima, posebno za korisnike koji su navedeni u Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera Ministarstva u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2011.godinu. Pored toga, ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika navedenih tekućih transfera po pojedinačnim programima vršen na osnovu mjerljivih parametara, odnosno parametara po kojim bi se vršilo bodovanje i određivanje visine iznosa sredstava po korisniku, te na osnovu osigurane relevantne dokumentacije (tačka 5.3.2. Izvještaja);**

2. **Ministarstvo nije poduzimalo potrebne aktivnosti u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi u dijelu koji se odnosi na pravovremenu realizaciju prikupljenih sredstava iz ranijeg perioda i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava korisnicima u prethodnim godinama (tačka 5.3.3.1. Izvještaja);**
3. **Raspodjela sredstava kapitalnih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2011.godinu (3.600.000 KM) nije izvršena na način kojim se osigurava namjenski utrošak ovih sredstva. Ministarstvo, nije osiguralo da uz dostavljeni zahtjev korisnik dostavi i relevantan dokument koji pokazuje u koje namjene će se utrošiti odobrena sredstva, niti je zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava kojim bi se regulisala prava i obaveze u dijelu nadzora, izvještavanja i evidentiranja kapitalnih ulaganja (tačka 5.4. Izvještaja);**
4. **Ministarstvo nije izvršilo potpun i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom tekućih i kapitalnih transfera doznačenih krajnjim korisnicima u ranijem periodu, takođe Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom tekućih i kapitalnih transfera doznačenih krajnjim korisnicima u 2011.godini (tačka 5.5. 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 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva kulture i sporta u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama od 1 do 4 prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 01.06.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD.....	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	4
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.1.1	Sistem internih kontrola	4
5.1.2	Interna revizija.....	4
5.2	Budžet za 2011. godinu.....	5
5.3	Tekući izdaci.....	5
5.3.1	Izdaci za usluge prevoza i goriva.....	5
5.3.2	Tekući transferi	6
5.3.3	Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, te Lutrije BiH za period 01.01.-31.12.2010. godine	13
5.4.	Kapitalni transferi	14
5.5.	Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera.....	15
5.6.	Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti.....	16
5.7.	Ostali nalazi	17
6.	KOMENTAR	17
	PRILOG BR. 1.....	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA za 2011. 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 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. 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 - Stručni savjetnik za internu reviziju

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 sistematizovano je 60 radnih mjesta, budžet je odobren za 56 uposlenika koliko je i bilo na dan 31.12.2011. godine.

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 2011. 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 31.12.2011. 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 2011. godine do maja 2012. 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

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da se izbor krajnjih korisnika sredstava tekućih transfera vrši u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, koji usvaja Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2011.godinu. Osigurati dosljednu primjenu kriterija kako za izbor korisnika koji se predlažu Programom, tako i za korisnike čiji se izbor vrši nakon donošenja navedenog Programa i na osnovu javnog poziva;*

- *Potrebno je sa krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključiti ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*
- *Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije, kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene;*
- *Potrebno je da Ministarstvo pisanim procedurama definiše način na koji će se vršiti odabir ustanova za dodjelu sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, kojim će takođe razraditi procedure, te dodjelu vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije;*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzima aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse, te obezbjedi blagovremeno i efikasno korištenje sredstava i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom istih. Takođe Ministarstvo treba da osigura da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;*
- *Potrebno je da Ministarstvo sa ostalim ministarstvima zaduženim za provođenje postupka izbora korisnika za dodjelu sredstava pokrene aktivnosti, kako bi Vlada FBiH blagovremeno donijela Odluku o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u cilju efikasne realizacije istih;*
- *Potrebno je da se raspodjela sredstava za kapitalne transfere vrši na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, i relevantne dokumentacije kojom se dokazuju namjena utroška traženih sredstava. Sa korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se regulisala prava i obaveze u dijelu nadzora i izvještavanja, a posebno evidentiranja kapitalnih ulaganja;*
- *Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne transfere za 2011.godinu;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti i mjere od strane Ministarstva i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, posebno za kapitalne transfere iz ranijeg perioda;*
- *Donijeti Strategiju razvoja kulture i Strategiju razvoja sporta, kao i poduzeti aktivnosti u skladu sa nadležnostima u cilju donošenja Zakona o sportu u FBiH, kao i ostale provedbene propise u cilju uređenja oblasti sporta u FBiH;*
- *Preispitati osnovanost i opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih po osnovu članarina u turističkih zajednica i boravišnih taksi, agenciji Tim System d.o.o. za Projekat „Osjeti Sarajevo“;*
- *Dostaviti izvještaj o izvršenju sredstava tekućih transfera sa obrazloženjem, koje se odnosi na pregled ispoštovanosti općih i posebnih kriterija, po vrstama i namjenama, te ostvarenim efektima doznačenih sredstava, nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH);*
- *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca PN-4. putem kojeg će se pratiti vrijeme i relacija kretanja službenih vozila, 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;*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga. Takođe je potrebno da se u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvrši knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora;*

- *Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, te organizuje internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da:

Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera u oblasti sporta kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, posebno za kapitalne transfere iz ranijeg perioda;
- Donošenje Strategije razvoja kulture i Strategije razvoja sporta sa konkretnim Akcionim planovima;
- Donošenje Zakona o sportu u FBiH kao i ostalih provedbenih propisa u cilju uređenja oblasti sporta u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti na uspostavi evidencije o visini sredstava prikupljenih od članarine turističkih zajednica i boravišnih taksi, za koja Vlada FBiH usvaja Program utroška sredstava, te da se obezbjedi adekvatan nadzor od strane Ministarstva u doznačavanju sredstava krajnjim korisnicima i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava;
- Donošenje pisanih procedura kojima bi se uredio način i rok podnošenja izvještaja nadležnim institucijama o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi i odredio način i rok podnošenja izvještaja od strane krajnjih korisnika;
- Preispitivanje osnovanosti i opravdanosti doznačavanja sredstava ostvarenih po osnovu članarina u turističkih zajednica i boravišnih taksi, agenciji Tim System d.o.o. za Projekat „Osjeti Sarajevo“;
- Potpisivanje ugovora o izvršenju projekata sa krajnjim korisnicima, u kojima je trebalo decidno definisati međusobna prava i obaveze, kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu;
- Dostavljanje izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera sa obrazloženjem, koje se odnosi na pregled primjene općih i posebnih kriterija, po vrstama i namjenama, te ostvarenim efektima doznačenih sredstava, nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH);

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Raspodjelu sredstava tekućih transfera, koja je izvršena na osnovu Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika po Javnom pozivu. Tekući transferi u 2011. godini do donošenja navedenog Pravilnika realizirani su samo na osnovu Odluke o usvajanju utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih odlukom o privremenom finansiranju FBiH za razdoblje januar-mart 2011. godine Federalno ministarstvo kulture u sporta. Potrebno je i novi Pravilnik, na osnovu kojeg je izvršena raspodjela razlike transfera, doraditi u dijelu razrade podkriterija kako bi isti bili jasni, primjenjivi i mjerljivi;
- Aktivnosti Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava koja je samo prihvatila izvještaje o namjenskom utrošku transfera za 2010. godina i ranije godine udruženja muzičkih aktivnosti „ART FORUM“. Ministarstvo nije izvršilo preispitivanje opravdanosti visine doznačenih sredstava udruženju muzičkih aktivnosti „ART FORUM“;
- Aktivnosti Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava prema Filmskoj kući REFRESH PRODUCTION jer je ista prihvatila izvještaje o namjenskom utrošku transfera za 2010. i ranije godine, osim u dijelu odobrenih sredstava u iznosu od 50.000 KM;
- Dio korisnika tekućih transfera u oblasti sporta nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava;
- Uspostavu evidencije (baze podataka) nacionalnih spomenika, pokretnih i nepokretnih kulturno – historijskih dobara, ali nije u potpunosti navedena procjena stanja u kojem se isti nalaze, a koja bi bila osnova kod određivanja prioriteta za ulaganje budžetskih sredstava;
- Definisanje jasne politike koja se odnosi na obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa i utvrđivanje Liste zaštićenih kulturnih dobara na području FBiH;

- Finansiranje istih projekata iz samo jednog transfera kojim raspolaže Ministarstvo (Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa i sredstava Turističkih zajednica) u cilju vršenja adekvatne kontrole i praćenja trošenja budžetskih sredstava;
- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola i uspostavljanja nadzora nad njegovim djelovanjem (nije doraden Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva);
- Uspostavu funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

Preporuke koje je Ministarstvo ispoštovalo odnose se na:

- Donijelo je Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika tekućih transfera po Javnom pozivu za 2011.godinu;
- Osiguranje da tekući transferi, koji se realizuju od strane Ministarstva i putem Fondacija, imaju utvrđena pravila za raspodjelu i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, koji će onemogućiti da se isti projekti finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu;
- Imenovane stalne Komisije za vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija, u dijelu preciziranja roka za podnošenje godišnjeg izvještaja prema nadležnim institucijama;
- Osiguranje da imenovana Komisija za vršenje nadzora nad radom fondacija, dostavi godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru prije slanja izvještaja o radu fondacija Vladi FBiH (kao osnivaču), što je svakako potrebno uskladiti sa razmatranjem godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za predmetnu godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

5.1.1 Sistem internih kontrola

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 čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koji se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a zadnja izmjena istog je bila 15.11.2011. godine.

U skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH donesen je Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima. Istim je određeno da se upravljački, administrativni – interni i računovodstveni interni kontrolni postupci regulišu internim aktima. **Što se tiče utvrđivanja rizika, izvršena je procjena za 22 procesa, među kojima se ne nalaze procesi koji se odnose na područje raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera.** Kao i prošle godine mišljenja smo da obavljanje navedenih procesa nosi visok kontrolni rizik posebno uzimajući u obzir da je i ove kao i prethodnih godina konstatovano da raspodjela navedenih sredstava nije izvršena u skladu sa utvrđenim općim i posebnim kriterijima. Kada su u pitanju opći kriteriji nije se moglo potvrditi da je obezbjeđena adekvatna regionalna zastupljenost, kao i da kod bodovanja ovih kriterija nije obezbjeđena dokumentacija koja potvrđuje osnovanost izvršenog bodovanja. Posebni kriteriji su nedovoljno razrađeni, jer se ostavlja mogućnost subjektivne procjene od strane sektora i komisija kod izbora korisnika i određivanja visine sredstava po korisniku. 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.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu naplate troškova zakupa, režijskih troškova i troškova telefona od strane pravnih subjekata koji su smješteni u zgradi Ministarstva; pravilnog vođenja evidencija korištenja službenih vozila; pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava (evidencija ustupljenih slika Hostel „Feri“ doo Sarajevo); popisa sitnog inventara o čemu smo dali detaljnija obrazloženja u Pismu menadžmentu.

5.1.2 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 izvršenom izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u

2009. godini sistematizovano radno mjesto – stručnog savjetnika za internu reviziju (samostalni izvršilac) i da je isto bilo popunjeno preraspodjelom poslova unutar Ministarstva. Uvidom u prezentirani Izvještaj o radu Jedinice za internu reviziju u osnivanju (decembar 2011.godine) u kojem je konstatovano da je pregledan 51 izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, od čega je kod 21 korisnika izvršen neposredan uvid u dokumentaciju (jedan dio poslova, stručni savjetnik za internu reviziju, obavljao je kao član Komisije za namjenski utrošak sredstava transfera za sport). Prema navedenom ne može se potvrditi da je isti u potpunosti obavljao poslove u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je u okviru Ministarstva uspostavljena funkcija interne revizije koja bi mogla adekvatno odgovoriti obavezama proisteklim iz Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika. Prema izjavi odgovorne osobe pokrenute su aktivnosti na izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, uspostavi interne revizije u skladu sa zakonskim propisima i razdvajanje funkcije interne revizije od poslova komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Ministarstva (naročito područje raspodjele sredstava transfera, izvještavanje od strane krajnjih korisnika i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava), kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura.

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

5.2 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 14.323.968 KM, što predstavlja izvršenje 99,51 % odobrenih budžetskih sredstava od 14.395.206 KM koja su odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu.

U strukturi tekući transferi učestvuju sa 60,12%, kapitalni transferi 25,13%, primanja zaposlenih 11,47%, izdaci za materijal i usluge 1,70%, te nabavka stalnih sredstava 0,45%.

Realizacija sredstava za tekuće transfere u prvom kvartalu vršena je na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Federacije BiH za razdoblje januar-mart 2011.godine.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.3 Tekući izdaci

5.3.1 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva u 2011. godini su iznosili 27.145 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 75,57%, kada su ovi troškovi iznosili 15.461 KM. Iskazani iznos izvršenja ne možemo potvrditi iz razloga što su se kao i prethodne godine ponovila pogrešna knjiženja (troškovi goriva knjiženi na drugim kontima). Uvidom u putne naloge PN4 nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u Federalnom ministarstvu kulture i sporta, iz razloga što se nije uredno vodila evidencija o korištenju vozila na PN- 4 obrascu, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanje brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila. Posebno ističemo da uvidom u putni nalog za vozilo koje je havarisano na službenom putu konstatovano je da u nalogu za korištenje vozila zadužena su tri lica za relaciju Sarajevo-loko. Međutim vozilo je korišteno na relaciji Sarajevo-Mostar-Stolac, zašto nije izdat novi putni nalog za vozilo i zadužena odgovorna osoba, a niti su prezentirani putni nalozi za službena putovanja kako bi se moglo opravdati korištenje navedenog službenog vozila. Zbog svega navedenog ne može se potvrditi u potpunosti opravdanost iskazanih izdataka za gorivo.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu 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.

5.3.2 Tekući transferi

Tekući transferi Ministarstva iskazani su iznosu od 8.611.711 KM, što u odnosu na odobrena sredstva operativnim budžetom Ministarstva (za 2011. godinu) predstavlja ostvarenje od 99,61 %. U okviru tekućih transfera su sredstva za fondacije 3.670.000 KM (fondacije za: kinematografiju, bibliotekarsku, izdavačku i muzičku, scensku i likovnu djelatnost) i transferi koji se realizuju putem Ministarstva u iznosu od 4.941.710,89 KM (transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa - 1.194.696 KM, transfer za kulturu od značaja za FBiH -1.320.000 KM, transfer za udruge građana i organizacija u oblasti kulture -715.000 KM i transfer za sport od značaja za FBiH -1.712.015 KM). Za tekuće transfere koji se realizuju preko Ministarstva i nije utvrđen zakonski osnov za planiranje i finansiranje istih, a sredstva su obezbjeđena Budžetom FBiH za 2011. godinu.

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Odlukom o privremenom finansiranju FBiH za razdoblje januar-mart 2011.godine Federalnom ministarstvu kulture i sporta Vlada FBiH je donijela na prijedlog Ministarstva (7. marta 2011.godine). Navedenom Odlukom usvojen je Program i kriteriji raspodjele sredstava tekućih transfera Ministarstva u iznosu od 856.000 KM. Konstatovano je da su za dio sredstava (666.000 KM) u navedenom Programu predloženi su korisnici sa utvrđenom visinom sredstava, međutim nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izbor korisnika izvršen u skladu sa utvrđenim kriterijima, niti na koji način je određena visina sredstava. Vezano za raspodjelu dijela sredstava (190.000 KM) konstatovano je da je odluke o dodjeli sredstava donosio Ministar na osnovu podnesenih zahtjeva i nije regulisan način izbora korisnika odnosno niti je bilo predviđeno raspisivanje javnog poziva. Međutim, utvrđeno je da prethodno nije definisan način na koji će se ta sredstva rasporediti potencijalnim korisnicima, a u većini slučajeva pojedinačne odluke o dodjeli sredstava po ovoj Odluci donosio je Ministar za kulturu i sport iz prethodnog sastava Vlade FBiH. Prema izjavi odgovornih osoba raspoređena sredstva po osnovu navedenog programa ugrađena su u Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2011.godinu Federalnom ministarstvu kulture i sporta (29.juna 2011.godine). Ne može se potvrditi osnovanost donesenog naprijed navedenog programa u periodu važenja odluke o privremenom finansiranju FBiH za 2011. godinu, uzimajući u obzir da prethodno nije donesen zakonski propis kojim se reguliše način raspodjele tekućih transfera.

Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2011.godinu u svrhu organiziranja Svjetskog prvenstva u kuglanju za seniore i kadete, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH (04.05.2011.godine), a prije usvajanja Programa utroška sredstava tekućih transfera Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2011.godinu. Navedenom Odlukom Kuglaškom savezu BiH odobreno je 100.000 KM, s tim da će odobrena sredstva biti naknadno razvrstana u odgovarajuće stavke Programa utroška sredstava, nakon što isti usvoji Vlada FBiH. Ne može se potvrditi opravdanost navedene odluke uzimajući u obzir da je navedena odluka o dodjeli sredstava donesena prije donošenja Programa utroška sredstava tekućih transfera Federalnom ministarstvu kulture i sporta, koji se donosi u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2011. godinu.

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2011.godinu Federalnom ministarstvu kulture i sporta, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH (29.06.2011.godine), u daljem tekstu Program utroška sredstava. Navedenom Odlukom o usvajanju Program utroška, prema izjavi odgovorne osobe, inkorporirane su naprijed navedene Odluke Vlade FBiH. Visina sredstava za tekuće transfere se mijenjala tokom 2011.godine, a na visinu su uticala sredstva na osnovu donesenih odluka o preraspodjeli unutar tekućih transfera Ministarstva i Fondacije za kinematografiju i odluka Vlade FBiH o finansiranju transfera iz sredstava tekuće rezerve, što prikazujemo u narednoj tabeli:

Tekući transferi	Ukupno transferi po izmjenama i dopunama Budžeta	Izmjene Programa utroška transfera (04.10.2011.g).	Izmjene Programa utroška transfera (22.12.2011.g)	Tekuća rezerva Vlade FBiH	Ukupno operativna sredstva transfera	Izvršenje tekućih transfera
Za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa	1.025.199	- 20.000	-	+ 219.700	1.224.899	1.194.696
Za kulturu od značaja za FBiH	1.320.000	+ 37.000	- 5.000	-	1.352.000	1.320.000
Za udruge građ. i organizacija u oblast kulture	400.000	+ 143.000	+ 14.000	+175.000	732.000	715.000

Za sport od značaja za FBiH	1.300.000	+ 40.000	-	+ 372.065	1.712.065	1.712.015
Ukupno transferi	4.045.199	+ 200.000	+ 9.000	+ 766.765	5.020.964	4.941.711

Izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2011.godinu povećana su sredstva tekućih transfera Ministarstva za 164.300 KM, dok su ostala sredstva koja su obezbijedena putem preraspodjele u najvećem dijelu osigurana sa transfera Fondacije za kinematografiju (190.000KM).

Izvršenim uvidom u dokumentaciju realizovanih tekućih transfera konstatovali smo da nije u potpunosti ispoštovan opći kriterij koji se odnosi na regionalnu zastupljenost koji je utvrđen Programom utroška sredstava. Najveći dio sredstava dodjeljen je korisnicima u Kantonu Sarajevo (64,75%), Hercegovačko-neretvanskom kantonu (14,18%) i Srednjobosanskom kantonu (5,6%), a za ostalih 7 kantona odobreno samo 15,47%.

Na osnovu uvida u Program utroška sredstava konstatovano je da su navedenim Programom određeni korisnici sredstava u iznosu 1.730.700 KM ili 45% od ukupno odobrenih sredstava Budžetom za 2011.godinu (3.880.899 KM). Napominjemo da je dio navedenih korisnika u Programu bio određen i Odlukom o privremenom finansiranju. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je izbor navedenih krajnjih korisnika sa utvrđenim iznosom sredstava u Programu utroška izvršen u skladu sa utvrđenim opštim i posebnim kriterijima.**

Potrebno je da se izbor navedenih korisnika sa utvrđenim iznosima u Programu utroška sredstava koje predlaže Ministarstvo, a donosi Vlada FBiH, vrši na osnovu prethodno donesenih kriterija.

Na osnovu uvida u Program utroška sredstava konstatovano je da se 2.150.199 KM ili 55% odobrenih sredstva treba rasporediti na osnovu Javnog poziva potencijalnim korisnicima. Ministarstvo je 11.07.2011.godine raspisalo Javni poziv kojim je pozvalo sve zainteresovane koji ispunjavaju uslove da se prijave i dostave svoje programe/projekte na tipskim obrascima Ministarstva. **Značajno je napomenuti da je u Javnom pozivu bilo navedeno da je isti otvoren do konačnog utroška sredstava, odnosno trajao je do 31.12.2011.godine.** Ministarstvo je donijelo Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u 2011.godine u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta (07.07.2011.g) kojim su navedeni opći i posebni kriteriji. Prema Zapisniku Komisije za izbor korisnika sredstava (Komisija) ista je bila u stalnom zasjedanju, zbog otvorenog javnog poziva, te vršila bodovanje zahtjeva, a istovremeno je bodovanje vršio i nadležni sektor, te su prijedlog korisnika sa iznosima sredstava dostavljali Ministru. Na osnovu prijedloga istih Ministar je donosio odluke o odobravanju sredstava po pojedinačnim zahtjevima.

Uvidom u prezentirane evidencije pristiglih zahtjeva za dodjelu sredstava, koje vode nadležni sektori konstatovano je da se u istoj ne vodi datum prijema zahtjeva korisnika. Komisija nije vodila zapisnik, a isti bi trebao sadržavati podatke koliko je podneseno zahtjeva i traženo sredstava, koje su zahtjeve odbili, a koje su prihvatili i u kom iznosu. U navedenom Pravilniku nisu razrađeni opći i posebni kriteriji za sve transfere koji će se dodjeljivati na osnovu javnog poziva. Tokom 2012.godine Ministarstvo je poduzelo aktivnosti da uredi evidencije tekućih transfera koje vode nadležni sektori.

Prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi odgovorne osobe Komisija je radila po metodologiji kontinuiranog zasjedanja, u određenom se vremenskom periodu sastajala, a zapisnik komisije predstavlja bodovna lista korisnika koju članovi komisije potpišu sa navođenjem datuma. Uvidom u način rada Komisije konstatovali smo da je ista dodjeljivala bodove za kriterij koji se odnosi na podršku programima/projektima od strane kantonalne/lokalne vlasti, samo na osnovu podataka navedenih u tipskom obrascu Ministarstva. Pored toga, komisija i sektori prilikom ocjenjivanja kvaliteta podnesenog projekta nisu utvrdili mjerljive kriterije, već su bodovanje vršili na osnovu subjektivne procjene. Na osnovu izvršenog bodovanja komisija je određivala iznos sredstava po korisniku i predlagala ministru donošenje pojedinačne odluke. **Iznos sredstava po pojedinačnim odlukama je u većini slučajeva bio manji od zahtjevom traženog iznosa, međutim nije dato adekvatno obrazloženje na koji način i u skladu sa kojim kriterijima je utvrđen iznos, odnosno razlozi manjeg odobravanja sredstava u odnosu na traženi iznos sredstava po zahtjevu, a posebno u slučajevima kada je Ministarstvo imalo na pozicijama tekućih transfera na raspolaganju dovoljno sredstava. Zbog naprijed navedenog se ne može se u potpunosti potvrditi da je izbor korisnika po javnom pozivu vršen po osnovu redosljeda pristiglih zahtjeva. Takođe se ne može potvrditi da su podnosiocima zahtjeva odobrena sredstva na osnovu raspoloživih sredstava za pojedine transfere.**

Potrebno je da se izbor korisnika na osnovu Javnog poziva vrši na osnovu prethodno donesenih mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije koja će biti podloga za bodovanje zahtjeva.

Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta razradi u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije, kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene.

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

5.3.2.1. Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa izvršen je u iznosu od 1.194.696 KM, a u okviru istih je tekuća rezerva u iznosu od 219.700 KM. Prema prezentiranom Pregledu utroška ovog transfera u sljedećoj tabeli daju se podaci i to: ukupan iznos sredstava po programima sa brojem donesenih pojedinačnih odluka po korisnicima u okviru programa, ukupan iznos doznačenih sredstava po programima sa brojem korisnika na dan 31.12.2011.godine i broj podnesenih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Rb	Naziv i svrha programa	Odobrena sredstva u 2011.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2011.godine		Izvještaj o utrošku
		Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika	
1.	Zašta javnih objekata kulturnog naslijeđa	90.000	4	45.000	2	-
2.	Zaštita islamskih sakralnih objekata	100.000	5	35.000	2	1
3.	Zaštita katoličkih sakralnih objekata	80.000	5	80.000	5	1
4.	Zaštita pravoslavnih sakralnih objekata	50.000	3	6.000	1	1
5.	Zaštita arheoloških područja- nekropola	80.000	4	-	-	-
6.	Zaštita starih gradova	110.000	5	-	-	-
7.	Zaštita stambenih objekata	79.996	4	14.996	1	-
8.	Zaštita pokretnog kulturno-historijskog naslijeđa (javni poziv)	220.000	8	220.000	8	4
9.	Zaštita nemat. kulturno-histor. naslijeđa, Dani evropskog naslijeđa (javni poziv)	50.000	1	50.000	1	-
10.	Interventna sredstva (javni poziv)	115.000	8	78.000	5	1
	Ukupno transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	974.996	47	528.996	25	8
	Tekuća rezerva	219.700	2	219.700	2	-
	Ukupno sredstva	1.194.696	49	748.696	27	8

Program utroška sredstava Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa je podijeljen u 10 programa, s tim da su u programima od 1 do 7 navedeni korisnici (bez utvrđenog iznosa po korisniku), ali je naveden ukupan iznos sredstava po programu. U navedenom programu nije precizirano na koji će se način određivati iznos sredstava po korisniku. Na osnovu izjave odgovornih osoba sredstva po korisnicima predložena su na osnovu iskustva i procjene stručnjaka Zavoda za zaštitu spomenika (Zavod), kao i Sektora za kulturno istorijsko naslijeđe i kulturu (Sektor). Od strane Zavoda prezentirana je evidencija o objektima koji su od kulturnog i graditeljskog naslijeđa u Bosni i Hercegovini. Uvidom u Program rada Ministarstva i Program rada Zavoda prioriteta ulaganja sredstava ovog transfera odnose se na objekte koji će se većim dijelom finansirati iz sredstava međunarodne zajednice (za čiju obnovu su potrebna velika finansijska sredstva), zatim nastavak realizacije ranije započetih projekata i utvrđenog stanja objekata na terenu. **Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da Zavod posjeduje evidenciju objekata kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, ali ista ne 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, zbog čega se ne može potvrditi da je izbor korisnika u navedenim programima izvršen na osnovu relevantnih kriterija.** Navedeni korisnici su poslije usvojenog Programa utroška sredstava podnosili zahtjeve sa traženim iznosom sredstava po programima od 1 do 7, ali je Ministarstvo na osnovu procjene i prijedloga Zavoda i Sektora u većini slučajeva odobravalo manji iznos. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost izbora korisnika i izvršene preraspodjele sredstava po korisnicima za programe od 1 do 7 u okviru navedenog transfera.**

U skladu sa Programom utroška sredstava transfera za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa (za pozicije 8, 9 i 10) raspoređeno je javnim pozivom 348.000 KM ili 66% od ukupnih sredstava ovog transfera. Javnim pozivom pozvani su svi zainteresovani koji ispunjavaju uslove da se prijave i dostave svoje programe/projekte na tipskim obrascima Ministarstva. Komisija za izbor korisnika sredstava je bila u stalnom zasjedanju, zbog otvorenog javnog poziva, te vršila bodovanje zahtjeva, a istovremeno je bodovanje

vršio i Sektor, te prijedlog korisnika sa iznosima sredstava su dostavljali ministru. Na osnovu prijedloga istih Ministar je donosio odluke o odobravanju sredstava po pojedinačnim zahtjevima. Uvidom u prezentirane evidencije pristiglih zahtjeva za dodjelu sredstava, koje vodi Sektor konstatovano je da se evidencija ne vodi po datumu prijema zahtjeva korisnika. Komisija nije vodila zapisnik koji bi sadržavao podatke koliko je podneseno zahtjeva i traženo sredstava, koje su zahtjeve odbili a koje su prihvatili. Prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi odgovorne osobe komisija je radila po metodologiji kontinuiranog zasjedanja, u određenim vremenskom periodu sastajala, a zapisnik predstavlja bodovna lista korisnika koju članovi komisije potpišu sa navođenjem datuma. Na osnovu izvršenog bodovanja komisija je određivala iznos sredstava po korisniku i predlagala ministru za donošenje pojedinačne odluke, a iznos sredstava za pojedinačne odluke je u većini slučajeva bio manji od zahtjevom traženog iznosa sredstava.

Komisija je sačinila pregled svih zahtjeva, od čega je 126 prihvaćeno, a 21 zahtjev nije ispunjavao formalno pravne uslove. U evidenciji zaprimljenih zahtjeva Sektora vode se svi podneseni zahtjevi korisnika za sve programe zajedno (za pozicije od 1-10). Izbor korisnika sredstava vršen je na osnovu naprijed navedenog Pravilnika kojim nisu u potpunosti razrađeni mjerljivi kriteriji, pa je Sektor i Komisija vršila bodovanje najčešće na osnovu procjene. Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju **ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika transfera i odobreni iznos sredstava izvršen u potpunosti na osnovu Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava.**

Vlada FBiH je donijela, na zahtjev Ministarstva, po prijedlogu koji je dostavljen iz Ureda Premijera, dvije **odluke o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH.** Donesena je Odluka o dodjeli sredstava Gradu Sarajevo za podršku u realizaciji III faze obnove Vijećnice - 200.000 KM (podnesen zahtjev za sredstvima po javnom pozivu, komisija izvršila bodovanje, sredstva nisu dodjeljena) i Odluka o dodjeli sredstava za Bošnjačku zajednicu kulture Preporod u BiH Sarajevo za rekonstrukciju Islahijata u Brčkom - 19.700 KM. Uzimajući u obzir da su za navedene namjene odobrena sredstva Ministarstvu putem tekućih transfera **ne može se potvrditi opravdanost podnošenja zahtjeva od strane Ministarstva za sredstvima tekuće rezerve imajući u vidu da se sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH mogu koristiti samo za hitne i nepredviđene izdatke budžetskih korisnika.**

Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika prije izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjenu dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste. Takođe je potrebno, na osnovu naprijed navedenog, da se odrede prioritete finansiranja odnosno korisnici sredstava te utvrditi mjerljive kriterije na osnovu kojih će se određivati visina sredstava po već određenom korisniku.

Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta razradi u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije (podloga za bodovanje zahtjeva), kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene.

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

5.3.2.1 Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH realizovan je u iznosu od 1.320.000 KM, koliko su bila i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2011. godinu. Prema prezentiranom Pregledu utroška ovog transfera u slijedećoj tabeli daju se podaci: ukupan iznos sredstava po programima sa brojem donesenih pojedinačnih odluka po korisnicima u okviru programa, ukupan iznos doznačenih sredstava po programima sa brojem korisnika na dan 31.12.2011.godine i broj podnesenih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Transfer za kulturu od značaja za FBiH		Odobrena sredstva u 2011.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2011.godine		Izvještaj o utrošku
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika	
1.	Manifestacije, programi i projekti od značaja za FBiH (određeni su korisnici i iznosi sredstava)	966.000	23	966.000	23	23

2.	Program mladih i program kulture koji se realizuju u saradnji sa Centrom za mlade odnosno Interventnih sredstava rezerve za programe u oblasti kulture	54.000	2	-	-	-
3.	Zaštita pokretne kulturno historijske baštine (određene institucije i iznos sredstava)	300.00	7	300.000	7	5
	Ukupno transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.320.000	32	1.266.000	30	27

Na osnovu uvida u Program utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva konstatovano je da su Programom određeni korisnici sredstava ovog transfera u iznosu 1.320.000 KM i da nije bilo predviđeno raspisivanje javnog poziva. Napominjemo da je dio navedenih korisnika u Programu bio određen i Odlukom o privremenom finansiranju. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je izbor krajnjih korisnika sa utvrđenim iznosom sredstava u Programu utroška izvršen u skladu sa utvrđenim opštim i posebnim kriterijima.**

Posebno ističemo da je Programom utroška sredstava ovog transfera (tačka 2) utvrđen „**Program mladih i program kulture koji se realizuju u saradnji sa Centrom za mlade**“ (55.000 KM). Međutim, Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava ovog transfera od 22.12.2011.godine **promijenjena je namjena ovih sredstava u interventna sredstva rezervi za programe u oblasti kulture** u iznosu 54.000 KM. Interventna sredstva raspoređena na dva korisnika, a odluke o odobravanju sredstava su donesene krajem decembra 2011.godine. Međutim nije prezentirana dokumentacije na osnovu koje bi se potvrdio osnov dodjele navedenih sredstava. Dio sredstva (50.000 KM) je dodijeljen JU „MESS“ Sarajevo za realizaciju Internacionalnog festivala „MESS 2011“, a istom korisniku Programom utroška transfera za kulturu od značaja za FBiH odobrena sredstva u iznosu od 144.000 KM. Iz prezentirane dokumentacije **ne može se potvrditi opravdanost izvršene raspodjele interventnih sredstava, odnosno ne realizacije istih u okviru Program mladih i program kulture koji se realizuju u saradnji sa Centrom za mlade.**

Potrebno je da se izbor navedenih korisnika sa utvrđenim iznosima u Programu utroška sredstava koje predlaže Ministarstvo, a donosi Vlada FBiH, vrši na osnovu prethodno donesenih kriterija.

Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta razradi u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije (podloga za bodovanje), kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene. Takođe Ministarstvo treba da donese kriterije na osnovu kojih će se vršiti izbor korisnika i raspodjela iz interventnih sredstava rezervi transfera za kulturu od značaja za FBiH.

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

5.3.2.2 Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture realizovan je u iznosu od 715.000 KM, u isti su uključena i sredstva tekuće rezerve (175.000 KM). Prema prezentiranom Pregledu utroška ovog transfera u slijedećoj tabeli su dati podaci: ukupan iznos sredstava po programima sa brojem donesenih pojedinačnih odluka po korisnicima u okviru programa, ukupan iznos doznačenih sredstava po programima sa brojem korisnika na dan 31.12.2011.godine i broj podnesenih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture		Odobrena sredstva u 2011.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2011.godine		Izvještaj o utrošku
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika	
1.	Djelatnost strukovnih udruženja i društava kulture i drugih organizacija u kulturi od značaja za FBiH(određeni korisnici i iznosi sredstava)	91.000	5	91.000	5	4
2.	Sredstva za podršku realizacije projekata iz oblasti kulture i umjetnosti od značaja za FBiH (javni poziv)	290.000	36	262.450	29	15
	Tekuća rezerva	175.000	2	175.000	2	-
	Ukupno podtačka 2	465.000	38		31	
3.	Interventna sredstava- uključene odluke o preraspodjeli (140.000 KM)	159.000	12	148.000	10	4

Ukupno transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	715.000	55	676.450	46	23
---	---------	----	---------	----	----

Za realizaciju Programa djelatnost strukovnih udruženja i društva kulture i drugih organizacija u kulturi od značaja za FBiH po privremenom finansiranju Vlada FBiH je usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele u kome su određeni korisnici sredstava za 36.000 KM, a za 60.000 KM nisu određeni korisnici niti način na koji će se sredstva rasporediti potencijalnim korisnicima. Sredstva po privremenom finansiranju su inkorporirana u Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava kojom su sredstva za ovaj transfer predviđena u iznosu od 500.000 KM (29.06.2011.g). Izmjenama i dopunama budžeta sredstva za ovaj transfer su smanjena za 100.000 KM.

Dana 11.07.2011.godine objavljen je javni poziv za podršku realizacije projekata iz oblasti kulture i umjetnosti od značaja za FBiH i interventna sredstva iz Programa utroška sredstava. Prema evidencijama Ministarstva za dodjelu sredstava podneseno je 169 zahtjeva. Komisija je sačinila pregled svih zahtjeva, od čega je 125 prihvaćeno i bodovano. Prema prezentiranoj evidenciji finansijski je podržano 48 zahtjeva. Posebno napominjemo da je Ministarstvo donijelo Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno historijskog naslijeđa, kulture i sporta u 2011.godini (07.07.2011.godine). Uvidom u dokumentaciju, koja je sagledana na osnovu uzoraka, konstatovano je da su prilikom bodovanja općih i posebnih kriterija prihvaćeni i bodovani podaci koji su navedeni u podnesenim zahtjevima korisnika, za koje nije podnesena relevantna dokumentacija, a prema izjavi odgovorne osobe podaci nisu provjeravani. Navedeno se odnosi na slijedeće: podršku lokalne i kantonalne vlasti, način procjene kvaliteta programa, potvrđeni status i značaj u oblasti kulture, te način na koji se procijenio značaj programa na međunarodnom i domaćem planu i drugo. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi na koji način je utvrđen iznos sredstava po korisniku. **Na osnovu naprijed navedenog konstatovano je da su nadležni Sektor i komisija vršili bodovanje određenih kriterija na osnovu procjene, a ne na bazi relevantne dokumentacije, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ovakvog načina bodovanja podnesenih zahtjeva korisnika, a posebno način na koji se određivala visina doznačenih sredstava.**

Vlada FBiH je donijela, na zahtjev Ministarstva, po prijedlogu koji je dostavljen iz Ureda Premijera i dopremijera Federacije BiH **dvije odluke koje su realizovane iz tekuće rezerve Vlade FBiH**. Odluka o dodjeli sredstava HND „Napredak“ Sarajevo na ime finansijske pomoći programu obnove Doma na Trebeviću -75.000 KM, (podnesen zahtjev sa sredstvima po javnom pozivu, za koji je komisija izvršila bodovanje, sredstva nisu dodjeljena) i Odluka o dodjeli sredstava Udruženju građana Deblokada na ime sufinansiranja realizacije filmskog projekta -100.000 KM (koja je donesena krajem decembra 2011.godine). Uzimajući u obzir da su za navedene projekte odobrena sredstva Ministarstvu putem tekućih transfera ne može se potvrditi opravdanost podnošenje zahtjeva od strane Ministarstva za sredstvima tekuće rezerve imajući u vidu da se sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH mogu koristiti samo za hitne i nepredviđene izdatke.

Potrebno je da se izbor navedenih korisnika sa utvrđenim iznosima u Programu utroška sredstava koje predlaže Ministarstvo, a donosi Vlada FBiH, vrši na osnovu prethodno donesenih kriterija

Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta razradi u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije (podloga za bodovanje), kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene.

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

5.3.2.3 Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH izvršen je u iznosu od 1.712.015 KM, a u okviru istih su sredstva tekuće rezerve (372.065 KM) i sredstva na osnovu unutrašnje preraspodjele Ministarstva (40.000 KM). Prema prezentiranom Pregledu utroška ovog transfera u slijedećoj tabeli dati su podaci: ukupan iznos sredstava po programima sa brojem donesenih pojedinačnih odluka po korisnicima u okviru programa, ukupan iznos doznačenih sredstava po programima sa brojem korisnika na dan 31.12.2011. godine i broj podnesenih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH		Odobrena sredstva u 2011.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2011.godine		Izvjestaj o utrošku
Rb	Naziv i svrha programa	Iznos sredstava	Broj korisnika	Iznos sredstava	Broj korisnika	
1.	Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcija opremanja sport. objekata	240.000	13	225.000	12	6
2.	Sufinansiranje međ. manifestacija koje se održavaju u FBiH	320.000	31	318.000	30	21
3.	Učešće sportista i klubova iz FBiH na međ.takmičenjima	100.000	6	100.000	6	3
4.	Nabavka sportske opreme –program u sportu za mlade	79.950	20	79.950	20	1
5.	Završna sportska školska takmičenja	40.000	2	35.000	1	1
6.	Programi testiranja i praćenja fizičke spremnosti školske oml.	10.000	1	-	-	-
7.	Djelatnost sportskih saveza	300.000	8	300.000	8	7
8.	Sportske aktivnosti osoba sa invaliditetom	65.000	5	65.000	5	3
9.	Interventna sredstva	165.000	33	157.835	2	14
10.	Olimpijski komitet	20.000	1	20.000	1	-
	Ukupno sredstava po Odluci	1.339.950	120	1.300.785	85	56
	Tekuća rezerva	372.065	5	372.065	5	-
	UKUPNO	1.712.015	125	1.672.850	90	56

Vežano za raspodjelu sredstava Transfera za sport od značaja za FBiH, Vlada FBiH je u martu 2011. godine, na Prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava ovog transfera u iznosu od 340.000 KM, utvrđenih odlukom o privremenom finansiranju za period januar –mart 2011.godine koji je podijeljen na 5. Programa (oblasti sufinansiranja), od čega su za dva Programa utvrđeni korisnici transfera i visina sredstava, dok za ostalih tri projekata nisu utvrđeni korisnici. Odlukom nije regulisan način raspodjele sredstava za programe za koje nisu utvrđeni korisnici. Vlada FBiH je 4. maja 2011.godine donijela Odluku o odobravanju sredstava u iznosu od 100.000 KM Kuglaškom savezu BiH za organizaciju Svjetskog prvenstva u kuglanju za seniore i kadete, a ova odluka će biti naknadno razvrstana u Program tekućih transfera Ministarstva.

Vlada FBiH je u junu 2011. godine, na Prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava ovog transfera u iznosu od 1.300.000 KM. Prema izjavi odgovornih prethodna Odluka Vlade FBiH je inkorporirana u Program utroška sredstava za sport. Uvodim u odluke konstatovano je da Odluka iz juna 2011.godine ne sadrži sve korisnike koji su navedeni u Odluci iz marta 2011.godine. Transfer za sport je podijeljen na 9. Programa (oblasti sufinansiranja), a za 4. Programa predviđeno je raspisivanje javnog poziva (750.000 KM), ali nije predviđeno raspisivanje javnog poziva za interventna sredstva (165.000 KM). Odlukom o usvajanju Programa utroška predviđeno raspisivanje javnog poziva samo za pozicije od 1 do 4. Programa. Ministarstvo je raspisalo Javni poziv i pozvalo sve zainteresovane da se prijave za dodjelu sredstva za sve pozicije (od 1. do 9. Programa). Vlada FBiH je u oktobru 2011. godine, na Prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava ovog transfera u iznosu od 1.340.000 KM, i u istoj je izvršena preraspodjela sredstava po programima i isti je uvećan za 40.000 KM. Poslije ove odluke Transfer za sport je podijeljen na 10. Programa.

Prema izjavi odgovorne osobe izbor korisnika vršen je u skladu sa Programom rada Ministarstva za 2011. godinu, započetih projekata izgradnje sportskih objekata i pristiglih zahtjeva korisnika.. Na javni poziv zahtjev je podnijelo 433 korisnika. Komisija je pregledala podnesene zahtjeve i podržala 264 korisnika čiji zahtjevi ispunjavaju formalno-pravne uslove. Zatim je komisija vršila bodovanje zahtjeva u skladu sa općim i posebnim kriterijima, po prijemu istih u Sektor za sport. Prema izjavi odgovornih većina bodovanih zahtjeva je ispunjavala propisane kriterije, ali zbog nedostatka sredstava nije se moglo udovoljiti svim zahtjevima. Komisija i Sektor su predlagali Ministru koje zahtjeve treba podržati sa iznosom sredstava. U većini slučajeva Ministar je ispoštovao prijedlog i donosio pojedinačne odluke. Uvidom u dokumentaciju, a vežano za vrednovanje projekata pristiglih na javni poziv za sport od značaja za FBiH u 2011. godine izvršen od strane Komisije i Sektora, konstatovano je da je u istom izvršeno bodovanje na osnovu Pravilnika. Prilikom bodovanja općih i posebnih kriterija prihvaćeni su i bodovani podaci iz podnesenih dokumenata, a prema izjavi odgovorne osobe iste nisu provjeravali (to se prije svega misli na: podršku lokalne i kantonalne vlasti, kvalitet programa, potvrđeni status i značaj u oblasti sporta i drugo). Prema naprijed navedenom konstatovano je da je bodovanje vršeno na osnovu procjene, a ne na bazi relevantne dokumentacije. U Programu utroška transfera za sport predviđeni su posebni kriteriji koji su utvrđeni i u navedenom Pravilniku, a sastavni dio istog je tipski obrazac za vrednovanje prispjelih projekata, na javni poziv. Utvrđeno je da se tipski obrazac u navedenom pravilniku odnosi samo na sredstva transfera za nabavku sportske opreme i završna sportska školska takmičenja na nivou Federacije. Posebno ističemo da u Pravilniku nisu predviđeni tipski obrasci za sve tačke programa transfera za sport.

Uvidom u bodovne liste podnesenih zahtjeva, konstatovano je da u istim nisu navedeni svi propisani posebni kriteriji i da u većini slučajeva isti sadrže 4 do 5 predviđenih posebnih kriterija. U javnom pozivu nisu pojedinačno navedeni transferi za sport po programima koji se finansiraju i/ili sufinansiraju iz transfera. Takođe u Pravilniku nije precizirano koji opći i posebni kriteriji se odnose na pojedinačne programe iz transfera, napraviti tipski obrazac za vrednovanje svake tačke iz programa. Bodovanje vršiti na osnovu predhodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija. **Na osnovu pregledane dokumentacije iz uzorka, revizija ne može potvrditi u potpunosti opravdanost izvršenog načina bodovanja i dodjele sredstva.**

Za nabavku sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, Ministarstvo je provelo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača na osnovu otvorenog postupka. Kao najpovoljniji ponuđač izabran je „Euro-Bicco“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je potpisan ugovor za nabavku sportske opreme. Uvidom u fakture za isporučenu sportsku opremu (67.501 KM) konstatovali smo da su fakture i otpremnice naslovljene na Ministarstvo i ustanovu kojoj je sportska oprema Odlukom dodjeljena. Uz svaku fakturu priložen je zahtjev ustanove za sportskom opremom, pojedinačna odluka Ministra i otpremnica kojom se potvrđuje da je oprema preuzeta. **Na osnovu uvida u prezentirane otpremnice ne može se potvrditi da ista predstavlja relevantan dokument kojim se potvrđuje da je sportska oprema preuzeta od strane ovlaštene osobe, ustanove kojoj je oprema dodjeljena.**

Odlukama Vlade FBiH iz tekuće rezerve odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 372.065 KM za tekuće transfere drugim nivoima vlasti. Od odobrenih sredstava iz tekuće rezerve za reprezentacije BiH u nogometu, rukometu i džudo savezu dodijeljeno je 272.065 KM, a za sufinansiranje sanacije i rekonstrukciji stadiona Otoka u Novom Sarajevu 100.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je ni jedan korisnik sredstava do okončanja revizije nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, kako je to regulisano u odluci o dodjeli sredstava. Imajući u vidu da je za potrebe ovakvih aktivnosti u okviru sredstava transfera za sport od značaja za Federaciju BiH predviđena sredstva za ove namjene. Uzimajući u obzir da su za navedene projekte odobrena sredstva Ministarstvu putem tekućih transfera ne može se potvrditi opravdanost podnošenja zahtjeva od strane Ministarstva za sredstvima tekuće rezerve imajući u vidu da se ista mogu koristiti samo za hitne i nepredviđene izdatke.

Potrebno je da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta razradi u 2011.godini“ razradi i dopuni sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije (podloga za bodovanje), kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene.

Potrebno je da Ministarstvo pisanim procedurama definiše način na koji će se vršiti odabir ustanova za dodjelu sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, kojim će takođe razraditi proceduru i dodjelu vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

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

5.3.3 Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, te Lutrije BiH za period 01.01.-31.12.2010. godine

5.3.3.1 Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, za period 01.01.-31.12.2010. godine

U skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona dužne su da 25 % ostvarenih sredstva od uplata taksi namjenski rasporede za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog i prirodnog naslijeđa, a na osnovu Programa i Odluke koju donosi Vlada FBiH, na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta i Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Sredstva se u skladu sa naprijed navedenim propisima, trebaju rasporediti na područje kantona na kojem su ostvareni prihodi kantonalnih turističkih zajednica, a na nivou Federacije BiH sredstva ostvarena od prihoda Turističke zajednice Federacije BiH. Realizacija sredstava se vršila na način da su federalni ministar kulture i sporta i federalni ministar okoliša i turizma zajednički izdavali naloge turističkim zajednicama o doznačavanju sredstava na račune korisnika, a

korisnici su prema navedenom nalogu bili dužni da dostave izvještaj o realizaciji utroška sredstava, s kopijama računa u prilogu kako bi opravdali sredstva, s tim da kulturno – povijesno naslijeđe prati Federalno ministarstvo kulture i sporta, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, a realizaciju sredstava za prirodnu baštinu prati Federalno ministarstvo okoliša i turizma. Krajem decembra 2011. godine Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog naslijeđa, očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenog od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12. 2010. godine, na zajednički prijedlog Federalnog Ministarstva kulture i sporta i Federalnog Ministarstva okoliša i turizma, sa imenima korisnika sredstava u iznosu od 2.263.000 KM izuzev Turističke zajednice Hercegovačko-neretvanskog kantona, a navedeno je da će sredstva ostvarena u Hercegovačko-neretvanskom kantonu rasporediti nadležni ministri koji su predlagali navedeni Program, po dobivanju podataka od Turističke zajednice HNK.

Do okončanja revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su se blagovremeno poduzimale aktivnosti od strane Ministarstva na obezbjeđenju relevantnih podataka o iznosu raspoloživih sredstava, odnosno poduzimanju aktivnosti na donošenju programa utroška istih. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo nema adekvatnu evidenciju podataka vezanih za visinu iznosa sredstava od članarine turističkih zajednica i boravišnih taksi. U Ministarstvu, prema izjavi odgovorne osobe, nije određeno ko će obavljati navedene poslove. Napominjemo da su i u prethodnim revizijama, kao i ove godine, konstatovani propusti koji se odnose na raspolaganje i nadzor korištenja sredstva ostvarenih od članarine turističkih zajednica i boravišne takse. **Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti, kako bi se osiguralo blagovremeno i efikasno korištenje sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom istih.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzima aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse, te obezbjedi blagovremeno i efikasno korištenje sredstava i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom istih. Takođe Ministarstvo treba da osigura da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima.

5.3.3.1. Programa raspodjele prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2010. godine

Vlada FBiH donijela (09.11.2011.godine) je Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2010.godinu, po prijedlogu Ministarstva, i rasporedila sredstva u iznosu 106.066 KM (10% od ukupno ostvarenog prometa Lutrije BiH). U navedenoj odluci određeni su korisnici sredstava sa iznosima koji im se ovom odlukom dodjeljuju. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH u 2010.godine. Javni poziv je raspisan 26.05.2011.godine, a Komisija je pregledala podnesene zahtjeve, bodovala iste. Lista korisnika sredstava je dostavljena Federalnom ministarstvu finansija dana 08.08.2011.godine.

Uvidom u dokumentaciju i na osnovu razgovora sa odgovornom osobom konstatovano je da postupak za donošenje Odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH traje nekoliko mjeseci. Prema dokumentaciji Komisija na vrijeme završi postupak, te listu korisnika dostavi nadležnom ministarstvu finansija. Prema izjavi odgovorne osobe ostala federalna ministarstva ne dostave podatke na vrijeme pa se iz tog razloga kasni sa donošenjem navedene Odluke i realizacije sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo sa ostalim ministarstvima zaduženim za provođenje postupka izbora korisnika za dodjelu sredstava iz ostvarenog prometa Lutrije BiH pokrene aktivnosti, kako bi Vlada FBiH blagovremeno donijela Odluku o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u cilju efikasne realizacije istih.

5.4. Kapitalni transferi

Kapitalni transferi Ministarstva iskazani su iznosu od 3.600.000 KM koliko iznose i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2011. god. Sredstva su dodjeljena za obnovu i rekonstrukciju (3.105.000 KM) i za izgradnju novih vjerskih objekata (495.000 KM). Provedenom revizijom utvrđeno je da budžetskim zahtjevom Ministarstva nisu planirani kapitalni transferi, ali su isti u Prijedlogu Budžeta FBiH za 2011. godinu upućeni na Parlament FBiH na usvajanje. U donesenom Budžetu FBiH za 2011. godinu su bili utvrđeni korisnici navedenih transfera kao i iznos sredstava koji

im je dodijeljen. Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2011. godinu nije utvrđena obaveza donošenja Programa utroška sredstava za navedene kapitalne transfere. Nakon donesenog Budžeta za 2011.godinu, Ministarstvo je tražilo da korisnici kojima su odobrena sredstva Budžetom FBiH podnesu pojedinačne zahtjeve i da dostave dokumentaciju koja se odnosi na rekonstrukciju i izgradnju vjerskih objekata. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su korisnici popunili tipske obrasce Ministarstva, na osnovu kojih je Ministar donio pojedinačne odluke po korisnicima i iste su unesene kao obaveza u sistem Trezora. Uz navedene obrasce nije dostavljena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo u koje namjene će se utrošiti sredstva. Ministarstvo nije zaključilo ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera, kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno regulisanje načina nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Navedeno ima značajnost jer se radi o kapitalnom grantu i obavezi evidentiranja ovih sredstava u poslovnim knjigama korisnika. Napominjemo da je odluke o dodjeli sredstava donio Ministar, a ne Vlada FBiH, kao i da donesenim odlukama nije utvrđena obaveza izvještavanja Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH.

Pojedinačnim odlukama Ministra o dodjeli sredstava kapitalnih transfera regulisano je da korisnik sredstava treba dostaviti Ministarstvu izvještaj sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku od 15 dana od utroška sredstava, a ako sredstva nisu utrošena u cjelosti u toku 2011.godine izvještaj treba dostaviti najkasnije do 15.01.2012.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju **izvještaje o utrošku dostavila su dva korisnika (405.000 KM), što je samo 12% od odobrenih sredstava. Uzimajući u obzir napred navedeno ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina planiranja sredstava kapitalnih transfera, kao i opravdanost raspodjele sredstva bez prethodno obezbijedene relevantne dokumentacije. Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima sredstava, niti da isti blagovremeno dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.**

Potrebno je da se raspodjela sredstava za kapitalne transfere vrši na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, a na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuju namjena utroška traženih sredstva. Sa korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se regulisala prava i obaveze u dijelu nadzora i izvještavanja, a posebno evidentiranja kapitalnih ulaganja.

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

Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim Programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavljalo izvještaje o realizaciji sredstava Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, međutim iz istih se nije mogao vidjeti način realizacije programa, odnosno da li su ispoštovani opći i posebni kriteriji tokom raspodjele sredstava po korisnicima, kao ni analiza zacrtanih ciljeva nakon realizacije sredstava. Kada je u pitanju realizacija usvojenih Programa utroška tekućih transfera značajnim smatramo istaći da je, u revidiranoj godini, bila praksa da ministar donese odluku o dodjeli sredstava krajnjem korisniku, u kojoj istog obavezuje na podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku od 15 dana od završetka projekta/ programa, a u slučaju da se u toku godine ne utroše sva odobrena sredstva obavezan je dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava najkasnije do 15.01.2012. godine. Prema prezentiranom Pregledu utroška transfera Ministarstva u slijedećoj tabeli daju se podaci: ukupan iznos sredstava po transferu sa brojem donesenih pojedinačnih odluka po korisnicima u okviru transfera, ukupan iznos doznačenih sredstava po transferima sa brojem korisnika na dan 31.12.2011. godine i broj podnesenih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Rb	Tekući transferi Ministarstva kulture i sporta	Odobrena sredstva u 2011.godini		Doznačena sredstva do 31.12.2011.godine		Broj izvještaja korisnika o utrošku
		Iznos odobrenih sredstava	Broj korisnika	Iznos doznačenih sredstava	Broj korisnika	
1.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	1.194.696	49	748.696	27	8
2.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.320.000	32	1.266.000	30	27
3.	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture	715.000	56	676.450	46	23
4.	Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH	1.712.015	125	1.672.850	90	56
	UKUPNO	4.941.711	262	4.363.996	193	114

Izvještaje o utrošku sredstava tekućih transfera, koje je prihvatila Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera, dostavilo je 114 korisnika ili 59,07%. Uvidom u

dokumentaciju konstatovali smo da **Ministarstvo nije do sada poduzimalo druge aktivnosti i mjere, osim što je slalo „urgencije“ korisnicima za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Ministarstvo nije sa krajnjim korisnicima, prije doznačavanja sredstava potpisalo ugovore kojima bi se jasno regulisala međusobna prava i obaveze, kako bi se mogle poduzeti mjere prema korisnicima koji ne namjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih.**

Uvidom u dokumentaciju Komisije za nadzor tekućih i kapitalnih transfera konstatovali smo da je određeni broj korisnika dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava koje je ista prihvatila, koji su bili **navedeni u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2010.godini.** Utvrdili smo da do okončanja revizije Tekwondo savez BiH (15.000) i Fudbalski klub Velež (30.000 KM) nisu dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava iz ranijeg perioda. Napominjemo da su i u 2011.godini odobrena Fudbalskom klubu Velež (40.000 KM) koji nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Isto tako i korisnici kapitalnih transfera za sport iz ranijeg perioda (JU OŠ Hamdija Kreševljaković iz Kaknja - 500.000 KM, Općina Gornji Vakuf-Uskoplje - 400.000 KM, Općina Žepče - 450.000 KM) nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Takođe, vezano za realizaciju kapitalnih transfera, ističemo da je Direkciji za izgradnju Kulturno – sportskog centra Mostar doznačeno 5.700.000 KM (u 2007. godini 3.000.000 KM, a u 2008. godini 2.700.000 KM), a nije prezentiran dokument na osnovu kojega bi se od strane komisije prihvatio konačan izvještaj za sva doznačena sredstava. Ističemo da kod transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa iz ranijeg perioda nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava i to za: Manastir Žitomislići-Mostar (60.000 KM), Franjevački samostan Kreševo (50.000 KM) i JU „Filmski centar Sarajevo“ (60.000 KM). Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za izvještavanje o utrošku sredstava iz Tansfera za kulturu iz ranijeg perioda, utvrdili smo da Filmska kuća REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo za doznačena sredstva, za Projekat snimanja dugometražnog igranog – dokumentarnog filma „Plavi orkestar“ (50.000 KM) još uvijek nije dostavila izvještaj o utrošku istih. Navedeno je konstатовano i prethodne godine, Ministarstvo je slalo samo urgencije, ali do okončanja revizije Filmska kuća REFRESH PRODUKTION d.o.o. Sarajevo nije opravdala doznačena sredstva. **Ministarstvo treba da sagleda kapitalne i tekuće transfere koji su odobreni u ranijem periodu, a za iste nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava i sačini informaciju o istom. Informacija treba da sadrži podatke po korisnicima i godinama kada su odluke donesene, koliko je doznačeno i namjenski utrošeno sredstava i koje će mjere poduzeti Ministarstvo kako bi se razriješili problemi vezani za namjenski utrošak doznačenih sredstava, a koji su navedeni u prethodnim godinama u Izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta.**

Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne za 2011.godinu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti i mjere od strane Ministarstva i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, posebno za kapitalne transfere iz ranijeg perioda

5.6. Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti

U okviru tekućih transfera Ministarstva planirani su transferi za fondacije u iznosu od 3.860.000 KM i to za: Fondaciji za izdavaštvo (660.000 KM), Fondaciju za kinematografiju (2.000.000 KM), Fondaciju za bibliotekarsku djelatnost (400.000 KM) i Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djela (800.000 KM). Tokom godine izvršena je preraspodjela transfera između Ministarstva i Fondacije za kinematografiju kojom su umanjena sredstva istoj u iznosu od 190.000 KM. Kao i ranijih godina i u revidiranoj godini Upravni odbori fondacija su direktno prema Federalnom ministarstvu finansija podnosili kvartalne izvještaje o utrošku sredstava.

Ministarstvu su od strane fondacija podneseni izvještaji o radu sa godišnjim obračunima za 2011.godinu, ali nije nam prezentiran dokaz kada su isti dostavljeni na razmatranje i usvajanje Vladi FBiH.

Ministarstvo (imenovana komisija) je izvršilo nadzor nad zakonitošću rada naprijed navedenih fondacija i sačinilo Izvještaj o nadzoru fondacija za 2011. godinu. Statutima fondacija je također propisano da Federalno ministarstvo finansija vrši nadzor nad namjenskim

korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija, međutim, prema izjavi odgovornih osoba u Ministarstvu isti nemaju saznanja da je Federalno ministarstvo finansija izvršavalo navedenu obavezu. Isto je konstatovano i u prethodnim revizijama ovog ministarstva da nije izvršen nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava fondacija.

Potrebno je da Ministarstvo pokrene aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija kako bi isto u skladu sa Statutima fondacija izvršilo nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstava fondacija.

5.7. Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli veliki broj **sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa**, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plaća zbog ne usklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009.godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlika plaća za 10% za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine). Prema prezentiranom pregledu ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu je 142.346 KM. Također, konstatovali smo da sudska izvršna rješenja u okviru ovih sredstava iznose 20.200 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju navedene obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo kulture i sporta očitovalo se dopisom broj 01-14-4192/12 od 26.06.2012. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2011. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isto nije uticalo na konstaovane propuste navedene u Izvještaju, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija. Za komentare koji nisu prihvaćeni dato je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno menadžmentu Federalnog ministarstva kulture i sporta uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Esma Muslić, dipl. oec.

Članovi tima:
Azra Delić, dipl. oec
Vildana Džaferović, dipl. oec.
Aida Nurkić, dipl. oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2011. godine
Izraženo u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu	Izmjene Budžeta za 2011. godinu ¹	Tekuća rezerva u 2011. godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava ³	Smanjenje/povećanje zakonskog budžeta ⁴	Operativni budžet za 2011. godinu ⁵ (od 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu ⁶	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6		7	8	9
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 12)	1.874.431	1.838.388		58.000	188.000	2.084.388	2.047.281	1.885.217
1.	Bruto plate zaposlenih	1.303.063	1.303.063			163.000	1.466.063	1.463.283	1.317.812
2.	Naknade troškova zaposlenih	201.200	185.688		6.000		191.688	179.878	162.118
3.	Doprinosi poslodavca	136.822	136.822			25.000	161.822	160.863	138.370
4.	Putni troškovi	32.000	27.210		1.000		28.210	21.300	31.984
5.	Izdaci za energiju	18.300	15.818		4.000		19.818	19.817	18.583
6.	Izdaci za komunalne usluge	48.313	45.222		16.000		61.222	51.634	53.961
7.	Nabavka materijala	26.330	22.543		3.000		25.543	24.393	37.877
8.	Izdaci za usluge prev. i goriva	12.000	10.986		17.000		27.986	27.145	15.461
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	9.800	9.052		-3.000		6.052	5.546	10.270
10.	Izdaci za tekuće održavanje	20.050	18.848		11.000		29.848	27.876	24.995
11.	Osiguranje i bankarske usluge	6.181	6.181				6.181	6.162	6.163
12.	Ugovorene usluge	60.372	56.955		3.000		59.955	59.384	67.623
II	Tekući transferi (zbir od 1 do 8)	8.193.699	7.905.199	766.765	-27.000		8.644.964	8.611.711	9.289.696
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.055.700	1.320.000				1.320.000	1.320.000	1.290.499
2.	Transfer za sport od značaja za FBiH	1.300.000	1.300.000	372.065	40.000		1.712.065	1.712.015	1.382.698
3.	Transfer za fond za izdavaštvo	687.600	660.000				660.000	660.000	764.001
4.	Transfer za kinematografiju	2.275.200	2.000.000		-190.000		1.810.000	1.810.000	2.527.999
5.	Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnosti	450.000	400.000				400.000	400.000	500.000
6.	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti	900.000	800.000				800.000	800.000	1.000.000
7.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	1.025.199	1.025.199	219.700	-20.000		1.224.899	1.194.696	1.520.499
8.	Transfer udruženjima građana i organizacija iz oblasti kulture	500.000	400.000	175.000	143.000		718.000	715.000	304.000

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 50/11).

² Ministarstvu su iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena sredstva u iznosu od 766.765 KM

³ Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2011. godinu.

⁴ Za utvrđenu razliku od 7.096 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstava, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih budžetom za 2011. godinu

⁵ Ukupno odobreni operativni budžet na dan 31.12.2011. godine.

⁶ Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Ministarstva a isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvarni iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2011. godinu.

III	Kapitalni grantovi	4.000.000	3.600.000			3.600.000	3.600.000	50.000	
1.	Transfer za izgradnju Saborne crkve u Mostaru	1.500.000	1.350.000			1.350.000	1.350.000	50.000	
2.	Transfer za obnovu Franjevačkog samostana u Kraljevoj sutjesci	500.000	315.000			315.000	315.000	-	
3.	Transfer za obnovu Ferhadija džamije	500.000	450.000			450.000	450.000	-	
4.	Transfer za obnovu Franjevačkog samostana Plehan Derventa	500.000	315.000			315.000	315.000	-	
5.	Marija Majka crkva-katedrala Mostar, rekonstrukcija	200.000	315.000			315.000	315.000	-	
6.	Crkva sveti Ivan Krstitelj, Rodoč, izgradnja	200.000	315.000			315.000	315.000	-	
7.	Crkva Sv. Obitelji Kupres, izgradnja	100.000	90.000			90.000	90.000	-	
8.	Svetište Kraljice Mira Hrasno, rekonstrukcija	50.000	45.000			45.000	45.000	-	
9.	Crkva Uznesenja Bl. Djevice Marije Posušje, izgradnja	100.000	90.000			90.000	90.000	-	
10.	Crkva Uznesenja Bl. Djevice Marije Darčevo, izgradnja	50.000	45.000			45.000	45.000	-	
11.	Crkva Glavosijek Sv. Ivana, Odžak, rekonstrukcija-dogradnja	50.000	45.000			45.000	45.000	-	
12.	Crkva samost. Sv. Ante, Humac, Ljubuški	100.000	90.000			90.000	90.000	-	
13.	Crkva sv. Nikole Tavelića Tomislavgrad, rekonstrukcija	50.000	45.000			45.000	45.000	-	
14.	Crkva Uznesenja Bl. Djevice Marije Široki brijeg, rekonstrukcija	100.000	90.000			90.000	90.000	-	
IV	Kapitalni izdaci (1+2)	118.800	103.950		-31.000	-7.096	65.854	64.976	109.072
1.	Nabavka opreme	59.400	59.400		-10.000		49.400	48.994	61.568
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	59.400	44.550		-21.000	-7.096	16.454	15.982	47.504
A	Ukupno rashodi i izdaci	14.186.930	13.447.537	766.765		180.904	14.395.206	14.323.968	11.333.985
	Broj zaposlenih	56	56				55	55	57