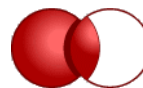




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

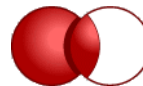
**Broj: UR -24/017-3, 018-3/07**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2006. godine  
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA**

Sarajevo, maj 2007. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** iskazanu na stranicama 1 do 6, za godinu koja je završila 31.decembra 2006.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva kulture i sporta. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06 ), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta**, skrećemo pažnju na slijedeće :
  - prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera ne može se potvrditi da je izbor korisnika transfera i odobravanja visine sredstava korisnicima, vršen u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu,
  - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH i Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH, u dijelu isplate svim zaposlenim u ukupnom iznosu od 10.600,00 KM, za namjene koje nisu planirane budžetom,
  - postupak nabavki nije vršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, kod zaključivanja ugovora za izvođenje građevinskih radova na unutrašnjoj adaptaciji zgrade Ministarstva i izvršene nabavke automobila Škoda fabia combi jer je u obavještenju o nabavci navedena robna marka.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta, za godinu koja je završila 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor  
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

## IZVJEŠTAJ

### O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA NA DAN 31.12.2006. GODINE

#### 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). 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 broj: 01-02-1/1573/06 od 19.06.2006 godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 08.06.2006 godine aktom V broj: 277/2006.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine je bio 53, a Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 54 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Obala Maka Dizdara broj 2.

#### 2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po datim preporukama, datim u prethodnoj reviziji. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: vršenje nadzora nad zakonitošću rada Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera, i ako Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu, nije definisan nadzor od strane Ministarstva.

Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na koji način je izvršen odabir korisnika transfera, kao i visina sredstava po korisnicima i nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama.

#### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje. Također, izvršiti procjenu da li rukovodilac institucije primjenjuje zakone i propise, koristi sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole

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

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

#### 4. NALAZI I PREPORUKE

##### a) Menadžment i sistem internih kontrola

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, međutim revizijom je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i akata donesenim na osnovu istih. Navedeno je imalo za posljedicu da se raspodjela sredstava tekućih transfera nije vršila u skladu s utvrđenim kriterijima iz Programu utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu. Također, izvršena je isplata naknada zaposlenim povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika u iznosu od 10.600,00 KM, i ako navedeni izdaci nisu bili planirani Budžetom FBiH za 2006. godinu.

*Potrebno je da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, a posebno u dijelu dosljedne primjene zakona i ostalih propisa vezanih za raspodjelu sredstava tekućih transfera. U cilju efikasnijeg korištenja odobrenih sredstava tekućih transfera potrebno je donijeti pisane procedure kojima bi se propisao način realizacije sredstava tekućih transfera.*

##### b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i finansijske izvještaje, konstatovano je izvršenje budžeta, kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>973.925</b>	<b>1.070.546</b>	<b>98.000</b>
611100	Bruto plaće i naknade	727.825	824.593	98.000
611200	Naknade troškova zaposlenih	246.100	245.953	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>73.231</b>	<b>91.546</b>	<b>24.000</b>
612100	Doprinosi poslodavca	73.231	91.546	24.000
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>274.550</b>	<b>219.386</b>	
613100	Putni troškovi	51.000	34.360	
613200	Izdaci za energiju	24.390	17.948	
613300	Izdaci za komunalne usluge	52.360	40.941	
613400	Nabavka materijala	33.670	30.473	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	6.496	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	10.300	8.019	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	11.830	11.825	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	9.000	7.912	
613900	Ugovorne usluge	70.000	61.412	
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>11.500.000</b>	<b>13.484.012</b>	<b>1.985.000</b>
614100	Transfer za kulturu od značaja za Federaciju	2.000.000	2.223.580	223.000
614100	Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kult.	500.000	764.420	265.000
614100	Transfer za sport od značaja za Federaciju	2.500.000	3.826.012	1.327.000
614300	Transfer za fond za izdavaštvo	1.500.000	1.500.000	
614300	Transfer za kinematografiju	2.000.000	2.000.000	
614300	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	3.000.000	3.170.000	170.000
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>130.000</b>	<b>221.828</b>	<b>100.000</b>

821300	Nabavka opreme	80.000	79.128	
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000	142.700	100.000
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>12.951.706</b>	<b>15.087.318</b>	<b>2.207.000</b>
Planirani broj uposlenih				54
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				53

Budžetom FBiH za 2006.godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 12.951.706,00 KM, dok je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobren iznos od 2.207.000,00 KM, a ostvareno u iznosu od 15.087.318,00 KM, što predstavlja ostvarenje 99,53 %. Najveći dio sredstava tekuće rezerve, odobren je za tekuće transfere u iznosu od 1.985.580,00 KM, a odnosi se na : transfer za kulturu od značaja za FBiH 223.580,00 KM, transfer za udruženja građana 265.000,00 KM, transfer za kulturno historijsko naslijeđe 170.000,00 KM i transfer za sport 1.327.000,00 KM.

**Izdaci za naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 245.953,00 KM Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo izvršilo isplatu svim zaposlenim povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika u iznosu od 10.600,00 KM, odnosno 200,00 KM po zaposlenom, sa pozicije jubilarnih nagrada, iako se navedeni izdaci nisu mogli planirati Instrukcijom Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH za 2006.godinu, broj 06-02-4517/05-A-K od 14.09.2005.godine.

***Potrebno je da Ministarstvo koristi budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH***

**Ukupno izdaci za usluge prevoza i goriva** iznose 6.496,00 KM, što je manje potrošeno u odnosu na odobrena sredstva u Budžetu za 5.504,00 KM. Izvršenom revizijom izdataka za usluge prevoza i goriva, konstatovano je da je Ministarstvo donijelo Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, a normativi utroška goriva za vozila nisu doneseni. Postoje putni nalozi za vozila, ali se ne vodi evidencija o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilu, odnosno nije vršena kontrola utroška goriva po vozilu.

***Potrebno je Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila utvrditi normative o utrošku goriva po vozilima i u skladu sa istima vršiti kontrolu.***

**Tekući transferi** su ostvareni u iznosu od 13.484.012,00 KM, a planirani 11.500.000,00 KM, dok je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobren iznos od 1.985.580,00 KM, što predstavlja ostvarenje 100,00 %.

**Transfer za kulturu od značaja za Federaciju** ostvaren je u iznosu od 2.223.580,00 KM, a odnosi se na transfere za manifestacije od međunarodnog značaja, za institucije i programe kulture, za programe Centra za mlade koji doprinose angažiranju i afirmaciji mladih u kulturi, za programe pozorišne, muzičko-scenske, likovne i filmske djelatnosti i za interventna sredstva rezerve za projekte i programe u kulturi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i izjave odgovornih osoba, Tim za reviziju ne može potvrditi na koji način je izvršen odabir korisnika transfera, kao i način raspodjele sredstava po korisnicima, odnosno ne može se potvrditi da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu koji je u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2006. godinu, usvojen od strane Vlade FBiH.

Naime, utvrđeno je da je Sektor za kulturu u okviru Ministarstva, predložio kojim će se korisnicima dodijeliti sredstva transfera, kao i iznos sredstava pojedinačno po korisnicima, ali nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost načina izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava, u skladu sa utvrđenim kriterijima ( nije prezentiran zapisnik ili neki drugi dokument na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi na koji je način izvršen odabir korisnika sredstava transfera i visina dodijeljenih sredstava po korisnicima ). Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2006. godinu, nisu dostavili korisnici sredstava za kulturu od značaja za Federaciju u iznosu od 94.800,00 KM.

**Transfer za udruženja građana i organizacije u oblasti kulture** ostvaren je u iznosu od 764.420,00 KM, a odnosi se na transfere za strukovna udruženja i društva kulture, umjetnosti, tehničke kulture i drugih organizacija u kulturi, za programe saradnje i podrške vjerskim zajednicama i za interventna sredstva rezerve za projekte i programe, sanaciju i opremanje objekata namijenjenih kulturi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ne može se potvrditi na koji način je izvršena raspodjela sredstava po korisnicima.

Naime, Timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost visine dodijeljenih sredstava po korisnicima u skladu sa utvrđenim kriterijima ( nije prezentiran zapisnik ili neki drugi dokument na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi na koji je način utvrđena visina dodijeljenih sredstava po korisnicima ). Prema tome ne može se potvrditi da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2006. godinu, nisu dostavili korisnici sredstava u iznosu od 15.660,00 KM.

**Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa** ostvaren je u iznosu od 3.170.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su navedeni transferi odobreni na osnovu zahtjeva korisnika i da je od strane ministra ukupno doneseno 86 odluka o dodjeli sredstava. Također, utvrđeno je da su 82 korisnika sredstava dostavila izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i ako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti kako bi svi korisnici sredstava dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2006. godinu, nisu dostavili korisnici sredstava u iznosu od 196.870,00 KM. Međutim, ne može se potvrditi da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu.

**Transfer za sport od značaja za Federaciju** ostvaren je u iznosu od 3.826.012,00 KM. Kao i prethodnih revizija nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu, odnosno na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi na koji je način izvršen odabir korisnika sredstava transfera i visina dodijeljenih sredstava po korisnicima

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2006. godinu, nisu dostavili korisnici sredstava za sport od značaja za Federaciju u iznosu od 692.350,00 KM.

I ako Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu, nije utvrđen nadzor namjenskom korištenju doznačenih sredstava od strane korisnika sredstava, Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2006. godinu. Navedena je komisija je samo vršila je analizu dostavljenih izvještaja korisnika o namjenskom utrošku sredstava, a korisnicima sredstava koji nisu dostavili izvještaje upućivane su urgencije za dostavu izvještaja. Uvid od strane Ministarstva u namjensko korištenje sredstava kod samih korisnika sredstava nije vršen.

**Sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH**, za tekuće transfere, realizovana u iznosu od 1.985.580,00 KM. Odlukama Vlade FBiH odobrena je tekuća rezerva korisnicima transfera koji su koristili sredstava tekućih transfera, odobrenih Budžetom za 2006. godinu. Međutim, treba istaknuti da je postojala obaveza korisnika tekućih transfera o namjenskom pravdanju doznačenih sredstava, dok navedena obaveza nije bila utvrđena za sredstva doznačena iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. I pored navedenog naprijed navedena Komisija je korisnicima sredstava dostavljala urgencije za dostavu izvještaja o namjenskom utrošku sredstava i od ukupnog iznosa odobrenih sredstava pravdano je samo 230.000,00 KM.

*Potrebno je da se sredstva za projekte i programe u kulturi i sportu realizuju u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH.*

*Potrebno je da se Programom o utrošku sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH, utvrdi način vršenja nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima.*

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Odlukom Vlade FBiH osnovana Fondacija za kinematografiju ( 1999. godine) i Fondacija za izdavaštvo ( 2000. godine). Za početak rada navedenih fondacija, sredstva je osigurao osnivač tj, Vlada FBiH, na način da se za prve dvije godine rada fondacija, izdvoje sredstva iz Budžeta FBiH u jednakim iznosima po 1.500.000,00 KM, a od početka rada treće godine fondacija, finansiranje će se vršiti od povrata dijela sredstava datih izdavačima u vidu kredita za djelatnosti za koju su i osnovani. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da je i u 2006. godini vršeno finansiranje navedenih fondacija i pored utvrđenog načina finansiranja na osnovu Odluke Vlade FBiH o osnivanju fondacija. U 2006. godini za Fondaciju za izdavaštvo odobrena su sredstva u iznosu od 1.500.000,00 KM, dok je Fondaciji za kinematografiju, doznačeno 2.000.000,00 KM, što je iznos veći od iznosa utvrđenog Odlukom Vlade FBiH o osnivanju fondacija.

***Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u cilju utvrđivanja opravdanosti daljeg načina finansiranja Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju uzimajući u obzir da je Odlukom Vlade FBiH o osnivanju Fondacije za izdavaštvo i Fondacije za kinematografiju, utvrđeno da će se finansiranje istih vršiti iz Budžeta FBiH samo za prve dvije godine rada.***

### **c) Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH**

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Ministarstvo, provelo postupak javnog nadmetanja za izvođenje građevinskih radova na unutrašnjoj adaptaciji zgrade Ministarstva, putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, na koji su se odazvala 2 ponuđača. Ministarstvo je nakon provedenog postupka zaključilo Ugovor za izvođenje građevinskih radova na unutrašnjoj adaptaciji zgrade Ministarstva sa firmom FAIN INŽINJERING d.o.o. Sarajevo, broj 01-14-3265/06 od 29.09.2006.godine, na iznos od 69.401,54 KM, bez PDV. Ministarstvo, je navedenim postupkom, postupilo suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH, odnosno nije se mogao zaključiti ugovor iz razloga što je vođen postupak javnog nadmetanja putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, jer nisu ispunjeni potrebni uslovi koje predviđaju odredbe člana 11.tačka 4. Zakona o javnim nabavkama BiH, i dodijeliti ugovor.

Tim za reviziju je izvršio uvid u postupak javne nabavke-putničkog automobila Škoda fabia combi. Ministarstvo je postupak nabavke vršilo metodom otvorenog postupka, a na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je za nabavku putničkog automobila Škoda fabia combi, Ministarstvo utrošilo 28.864,71 KM, sa PDV. Uvidom u Obavještenje o nabavci putničkog automobila Škoda fabia combi u opisu predmeta ugovora navedena marka automobila što je suprotno odredbama člana 14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je da Ministarstvo nabavku roba i usluga vrši u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

## **5. ZAKLJUČAK**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovani su određeni propusti u funkcionisanju sistema internih kontrola koji su imali uticaja na finansijsko poslovanje Ministarstva.

Uočeni propusti odnose se na nedosljednu primjenu Zakona i Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH, u dijelu izvršenih izdataka koji nisu planirani Budžetom, u dijelu kontrole utroška goriva za službene automobile, kao i ne postupanja u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Posebno ističemo, propuste vezane za način izbora korisnika transfera i visinu dodijeljenih sredstava korisnicima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu, imajući u vidu iznos sredstava koji se realizuje ovim putem.

Imajući u vidu konstatovane propuste, potrebno je da Ministarstvo, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola u potpunosti primjenjuje sve pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, da iste primjenjuje kako bi cjelokupno poslovanje Ministarstva bilo u skladu sa važećim propisima.

## KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo kulture i sporta dopisom broj 01-14-2300/07 od 25.05.2007. godine, pismeno se očitovalo na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U dostavljenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezano za dio nalaza u naprijed navedenom Nacrtu izvještaja koje nisu uvažene.

Primjedba data na nalaz u vezi izbora korisnika transfera i odobravanja visine sredstava korisnicima nije prihvaćena iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu kojih bi izmijenili nalaze u Izvještaju. Također, obrazloženje vezano za postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kod dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, nije prihvaćeno iz razloga što nisu ispunjeni potrebni uslovi koje predviđaju odredbe člana 11.tačka 4. Zakona o javnim nabavkama BiH. Naime, Ministarstvo je zaključilo ugovor za popravku i bojenje fasade u 2005. godini, a nakon toga i ugovor za unutrašnju adaptaciju zgrade sa istim ponuđačem u 2006. godini, a da pri raspisivanju tendera za prvi projekat Ministarstvo nije predvidjelo takvu mogućnost. Na osnovu datih obrazloženja ne možemo prihvatiti navedene primjedbe. Vezano za primjedbu koja se odnosi na navođenje marke automobila kod nabavke putničkog automobila Škoda fabia combi u Obavještenju o nabavci, ne može se prihvatiti iz razloga što je odredbama člana 14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, navedeno da je pozivanje na robnu marku zabranjeno.

U očitovanju je navedeno da su po datim preporukama već poduzete odgovarajuće aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nepravilnosti.

Viši revizor  
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju  
Admir Džumhur, dipl. oec.  
Esma Muslić, dipl. oec.