



**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 2012.GODINU
Broj: 03 - 06/13**

Sarajevo, maj 2013. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva kulture i sporta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim 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. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

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 usljed prevare i greške. 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 takođe 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. Raspodjela sredstava tekućih transfera (Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa, Transfer za kulturu od značaja za FBiH, Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture, Transfer za sport od značaja za FBiH i Transfer za mlade) vršena je na osnovu Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, međutim, nije se moglo potvrditi da je u potpunosti dosljedno primjenjen dio utvrđenih kriterija obzirom da za iste nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu**

koje bi se potvrdio dati broj bodova za odobrene projekte, a što je imalo uticaja na odobreni iznos sredstava krajnjim korisnicima (tačka 5.3.2. Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost načina odobravanja i raspodjele interventnih sredstava u iznosu od 615.000 KM (10,39% u odnosu na odobrena sredstva za tekuće transfere) koji je izvršen bez prethodno utvrđenih kriterija i adekvatnih podkriterija na osnovu kojih bi se izvršilo bodovanje apliciranih projekata, a samim tim i potvrdila potreba za interventnim sredstvima i opravdanost doznačenih sredstava. Navedeno ima značajnost obzirom da su iz tekuće rezerve Vlade FBiH za finansiranje obaveza po osnovu tekućih transfera tražena i odobrena sredstva u iznosu od 942.500 KM (tačka 5.3.2. Izvještaja);
3. Nisu poduzete potrebne aktivnosti u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi u dijelu koji se odnosi na pravovremeno prikupljanja podataka i realizaciju uplaćenih sredstava po osnovu članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za 2011. godinu kao i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava korisnicima u prethodnim godinama (tačka 5.3.3.1. Izvještaja);
4. Nije izvršen potpun i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom tekućih i kapitalnih transfera doznačenih krajnjim korisnicima u ranijem periodu, kao ni nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera od strane krajnjih korisnika kojima su sredstva doznačena u 2012.godini (tačka 5.4. 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 31.12.2012. 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 2012. 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, 14.05.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec

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 2011. GODINU | 3 |
| 5. | NALAZI I PREPORUKE | 4 |
| 5.1 | Sistem internih kontrola i interna revizija | 4 |
| 5.2 | Budžet za 2012. godinu..... | 5 |
| 5.3 | Tekući izdaci..... | 5 |
| 5.3.1 | Izdaci za usluge prevoza i goriva..... | 5 |
| 5.3.2. | Tekući transferi | 6 |
| 5.3.2.1. | Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa | 8 |
| 5.3.2.2. | Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH | 9 |
| 5.3.2.3. | Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture | 11 |
| 5.3.2.4. | Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH | 12 |
| 5.3.2.5. | Transfer za mlade | 14 |
| 5.3.3. | Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, te Lutrije BiH za period 01.01.-31.12.2011. godine | 15 |
| 5.3.3.1. | Program raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, za period 01.01.-31.12.2011. godine | 15 |
| 5.3.3.2. | Program raspodjele prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2011. godinu | 17 |
| 5.4 | Realizacija, izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera | 18 |
| 5.5 | Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za kinematografiju, Fondacija za bibliotekarsku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne djelatnosti | 20 |
| 5.6 | Ostali nalazi | 20 |
| 6. | KOMENTAR | 21 |
| | PRILOG BR. 1 | 1 |
| | IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA NA DAN 31.12.2012. GODINE | 1 |

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA
za 2012. 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 61 radno mjesto, budžet je odobren za 55 uposlenika, a na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu je bio uposlen 51 zaposlenik.

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 2012. 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 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2012. godine do maja 2013. 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 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- ***Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;***

- *Potrebno je da se raspodjela interventnih sredstava vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi o interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrивati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH;*
- *Potrebno je sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključiti ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*
- *Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;*
- *Potrebno da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa utvrđenog u Obavještenju o javnoj nabavci, a najviše do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da nadležna 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. Također, Ministarstvo treba da osigura da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;*
- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajni korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim pristojbama obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;*
- *Potrebno je međusobne odnose uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora;*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;*
- *Potrebno je da se izvještaji o izvršenju sredstava tekućih transfera, koji se dostavljaju prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima sačinjavaju na osnovu realizacije Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava;*

- *Potrebno je da Ministarstvo kao i imenovane komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera poduzmu aktivnosti kako bi se ostvario suštinski a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;*
- *Potrebno je pravovremeno vršiti nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama;*
- *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;*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za korištenje službenih vozila Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na povratu više isplaćenih troškova goriva za koje se ne može potvrditi opravdanost nastanka;*
- *Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;*
- *Potrebno je organizovati 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;*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. 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:

- izbor krajnjih korisnika sredstava tekućih transfera u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, koji usvaja Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2012.godinu. Također, nije osigurana dosljedna primjena općih i posebnih kriterija uz osiguranu relevantnu dokumentaciju (podlogu za bodovanje), kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene;
- dopunu i razradu „Pravilnika o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih“ sa mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog;
- poduzimanje aktivnosti, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti, prema kantonalnim turističkim zajednicama radi osiguranja potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse, čime bi se obezbijedilo blagovremeno i efikasno korištenje sredstava i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom istih. Također, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti kojim bi se osiguralo da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;
- poduzimanje adekvatnih aktivnosti i mjera prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne transfere za 2011.godinu;

- poduzimanje aktivnosti i mjera od strane 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;
- dostavljanje izvještaja 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);
- imenovanje stalne Komisije za vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija, u dijelu preciziranja roka za podnošenje godišnjeg izvještaja prema nadležnim institucijama;
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilnog popunjavanja 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;
- knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Zakonom o Budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH;
- unaprijeđenje funkcionisanja sistema internih kontrola i uspostavljanja nadzora nad njegovim djelovanjem u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
- uspostavu funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- zaključeni su ugovori sa krajnjim korisnicima tekućih transfera kojima su doznačena sredstva iznad 30.000 KM, mada je i sa ostalim korisnicima trebalo zaključiti ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- pokretanje aktivnosti zajedno sa ostalim ministarstvima zaduženim za provođenje postupka izbora korisnika za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, kako bi Vlada FBiH blagovremeno donijela Odluku o raspodjeli navedenih sredstava u cilju efikasne realizacije istih;
- poduzimanje aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Zadnje izmjene i dopune Pravilnika urađene su 17.04.2012. godine.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH kojima je uređeno da se upravljački, administrativni i računovodstveni interni kontrolni postupci regulišu internim aktima. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovali smo da je izvršena je procjena za 22 procesa, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Kao mogućnost za ocjenu kvaliteta internih kontrola, Pravilnikom o internim kontrola predviđeno je da se ista vrši putem periodičnih procjena i izvještaja rukovodećih državnih službenika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Međutim, nisu prezentirani izvještaji, kao dokaz, da su navedene aktivnosti vršene od strane rukovodećih službenika.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u



Ministarstvu (u dijelu praćenja troškova za sva vozila i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja (u dijelu pravdanja putnih naloga u predviđenom roku i u dijelu pravilnog obračuna putnog naloga) i Rješenja o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona (u dijelu plaćanja naknade mobilnih telefona licima kojim Rješenjem nije odobrena ova naknada) što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu. Također konstatovani su propusti prilikom popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja i zaključivanja ugovora o djelu što je detaljno obrazloženo u Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za izbor i visinu sredstava doznačenih krajnjim korisnicima tekućih transfera, vršenja nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava prema nadležnim institucijama, (Tačke 5.3.2. i 5.4. Izvještaja), vršenje nadzora nad zakonitošću rada fondacija u nadležnosti Ministarstva (Tačka 5.5. Izvještaja).

Interna revizija

Vezano za funkciju **interne revizije**, koju je Ministarstvo bilo dužno da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, konstatovali smo da je izvršenom izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u 2009. godini sistematizovano radno mjesto – stručnog savjetnika za internu reviziju (samostalni izvršilac) i da isto nije bilo popunjeno od odlaska u penziju uposlenika koji je bio raspoređen na navedeno radno mjesto. Ministarstvo do okončanja revizije nije poduzelo aktivnosti kako bi ovo radno mjesto bilo popunjeno u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;

Potrebno je organizovati 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.

5.2 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.782.555 KM, što u odnosu na operativni budžet od 12.133.761 KM predstavlja ostvarenje od 97,11 % .

U navedenom izvršenju iskazana su i sredstva u iznosu od 46.462 KM koja se odnose na donatorska sredstva Evropske unije za „Pilot Projekat očuvanja i restauracije arhitektonskog naslijeđa u Stocu“. Ugovor o nepovratnom zajmu sa Evropskom unijom potpisan je 19.11.2011. godine u iznosu od 100.000 EUR-a sa rokom implementacije od 30 mjeseci. Na poseban namjenski podračun u okviru Jedinog računa Trezora do sada je uplaćeno 80.000 EUR-a (156.466 KM), a na dan 31.12.2012. godine stanje na ovom računu iznosilo je 111.614 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 82,87%, primanja zaposlenih 13,86%, izdaci za materijal i usluge 2,36%, te nabavka stalnih sredstava 0,91%.

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

5.3 Tekući izdaci

5.3.1 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Troškovi goriva iskazani su u iznosu od 32.327 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu kada su ovi troškovi iznosili 25.459 KM, veće izvršenje za 6.868 KM ili 26,98%. Uvidom u putne naloge PN4 nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, 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, vremena polaska i dolaska na odredište i ukupno pređenog puta u kilometrima za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila. Uvidom u uzorkovane račune za gorivo utvrdili smo slučajeve sipanja goriva na istoj benzinskoj pumpi u Sarajevu u vremenskom razmaku od par minuta za dva službena vozila za koja je zadužena ista osoba, kao i sipanje veće količine

goriva u isto vozilo u kratkom vremenskom razmaku u istom danu pa čak i točnije različite vrste goriva u isto vozilo. Posebno ističemo da je u pojedinim slučajevima prema putnim nalogima odgovorna osoba zadužena za službeno vozilo bila na službenom putu u vrijeme sipanja goriva po naprijed navedenim računima. Uzimajući u obzir konstatovano, ne možemo potvrditi opravdanost ovih troškova koji su prema uzorkovanim računima iznosili 3.788 KM. Potrebno je istaći da je Ministarstvo uočilo navedenu nepravilnost i poduzelo aktivnosti na povratu sredstava na Jedinствeni račun Trezora FBiH. Tako je 10.01.2013. godine upućen dopis osobi koja je bila zadužena za navedena vozila da izvrši povrat sredstava na račun Ministarstva u iznosu od 1.606 KM i uplata je izvršena 22.01.2013.godine na Jedinствeni račun Trezora FBiH.

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;

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za korištenje službenih vozila Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na povratu više isplaćenih troškova goriva za koje se ne može potvrditi opravdanost nastanka.

5.3.2. Tekući transferi

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva, **tekući transferi Ministarstva** iskazani su u iznosu od 9.764.470 KM, što u odnosu na odobrena sredstva operativnim budžetom Ministarstva u iznosu od 9.993.379 KM predstavlja ostvarenje od 97,71 %. U okviru navedenog izvršenja, na tekuće transfere koji se realizuju od strane Ministarstva odnosi se 5.914.470 KM (Transfer za kulturu od značaja za FBiH 1.984.500 KM, Transfer za udruge građana i organizacija u oblasti kulture 528.200 KM, Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa 1.121.075 KM, Transfer za sport od značaja za FBiH 2.080.695 KM i Transfer za mlade 200.000 KM), a na tekuće transfere koji se realizuju putem 4 fondacije u iznosu od 3.850.000 KM (za kinematografiju 2.010.000 KM, za bibliotekarsku 425.000 KM, izdavačku 660.000 KM i muzičku, scensku i likovnu djelatnost 755.000 KM). **Za tekuće transfere koji se realizuju preko Ministarstva nije utvrđen zakonski osnov za planiranje i finansiranje istih, a sredstva su utvrđena Budžetom FBiH za 2012. godinu.**

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2012.godinu, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH 22.03.2012.godine, (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava za sve transfere koji su u nadležnosti Ministarstva kao i posebni kriteriji za pojedine programe unutar pojedinačnih transfera. Programom utroška sredstava je također, utvrđeno za koje programe unutar odobrenih transfera će se izbor krajnjih korisnika vršiti na osnovu javnog poziva kojeg raspisuje Ministarstvo. Na osnovu prethodno donesenih odluka o preraspodjelama unutar tekućih transfera i Fondacija izvršene su Izmjene Programa utroška sredstava transfera (novembar 2012.godine). U narednoj tabeli po strukturi dat je pregled odobrenih i realizovanih tekućih transfera:

| Tekući transferi | Rebalans Budžeta FBiH za 2012. godinu | Izmjene Programa utroška transfera | Tekuća rezerva Vlade FBiH | Ukupno raspoloživa sredstva (od 2 do 4) | Izvršenje tekućih transfera |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa | 972.679 | | + 150.000 | 1.122.679 | 1.121.075 |
| Transfer za kulturu od značaja za FBiH | 1.500.000 | + 210.000 | +275.000 | 1.985.000 | 1.984.500 |
| Transfer za udruge građana i organizacija u oblast kulture | 478.200 | | +50.000 | 528.200 | 528.200 |
| Transfer za sport od značaja za FBiH | 1.580.000 | + 35.000 | + 467.500 | 2.082.500 | 2.080.695 |
| Transfer za mlade | 200.000 | | | 200.000 | 200.000 |
| Ukupno transferi Ministarstva | 4.730.879 | + 245.000 | +942.500 | 5.918.379 | 5.914.470 |
| Transfer za Fond za izdavaštvo | 690.000 | -30.000 | | 660.000 | 660.000 |
| Transfer za kinematografiju | 2.160.000 | -150.000 | | 2.010.000 | 2.010.000 |
| Transfer Fondaciji za bibliotekarsku djelatnost | 440.000 | -15.000 | | 425.000 | 425.000 |
| Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i | 780.000 | -25.000 | | 755.000 | 755.000 |

| | | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| likovne djelatnosti | | | | | |
| Transfer Fondaciji za sport | 250.000 | -25.000 | | 225.000 | 0 |
| Ukupno transferi i Fondacije | 4.320.000 | -245.000 | | 4.075.000 | 3.850.000 |
| UKUPNO: MINISTARSTVO+FONDACIJE | 9.050.879 | 0 | +942.500 | 9.993.379 | 9.764.470 |

Interventna sredstva su Programom utroška sredstava utvrđena po svim pojedinačnim transferima u ukupnom iznosu od 615.000 KM ili 10,39% u odnosu na ukupno odobrena sredstva za transfere. Programom za navedena sredstva nije utvrđen način ni kriteriji za raspodjelu sredstava. Prema izjavama odgovornih osoba i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se interventna sredstva raspoređivala na osnovu odluke ministra, a na prijedlog sektora koji je zadužen za realizaciju određenog transfera. **Uzimajući u obzir iznos odobrenih sredstava, kao i da je raspodjela sredstava izvršena bez jasno utvrđenih mjerljivih i dokazivih kriterija na osnovu kojih bi se potvrdila interventna potreba za dodjelu sredstava u okviru pojedinih transfera, kao i opravdanost dodijeljenih sredstava za pojedine korisnike iz interventnih sredstava ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele interventnih sredstava. Skrećemo pažnju, da su iz tekuće rezerve Vlade FBiH za finansiranje obaveza po osnovu tekućih transfera tražena i odobrena sredstva u iznosu od 942.500 KM.**

Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se najveći dio sredstava **podijeliti putem javnog poziva**, ali za dio sredstava u iznosu od 457.179 KM ili 9,66 % (bez interventnih sredstava) nije utvrđena obaveza raspisivanja Javnog poziva, tako da je raspodjela izvršena na osnovu pristiglih zahtjeva mimo Javnog poziva.

Uvidom u programe raspodjele sredstava tekućih transfera konstatovano je da u istima nije utvrđeno da li isti projekti mogu aplicirati za podršku iz različitih transfera odnosno ako je dozvoljeno kada i u kojim slučajevima. Na navedeno je ukazano i u izvještajima o izvršenim revizijama u prethodnim godinama. Naime, određeni projekti, pored dobivenih sredstava iz transfera koji se realizuju od strane Ministarstva, dobili su sredstva, na prijedlog Ministarstva, iz fondacija i po osnovu ostvarenih članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama. Tako je je J.P. Filmski centar Sarajevo radi podrške programskim aktivnostima dobio sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 5.000 KM i iz Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za kinematografiju u iznosu od 80.000 KM i naknada ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama u iznosu od 40.000 KM. Projekti realizacije redovnih programskih aktivnosti East West Centra Sarajevo dobili su sredstva i iz Transfera za kulturu od značaja za FBiH u iznosu od 150.000 KM i Transfera dodijeljenog za rad Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti u iznosu od 30.000 KM. J.U. MESS za realizaciju manifestacije MESS 2012. dobila je sredstva i iz Transfera za kulturu u iznosu od 150.000 KM i iz Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti u iznosu od 25.000 KM. Također smo utvrdili da je Saborna crkva u Sarajevu dobila sredstva i iz Transfera za kulturno historijsko naslijeđe u iznosu od 25.000 KM i iz naknada ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama u iznosu od 30.000 KM za konzervatorsko – restauratorske radove, a Muftijstvo travničko za manifestaciju Ajvatovica 25.000 KM sa transfera za kulturno historijsko naslijeđe i 20.000 KM iz naknada ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim taksama.

Vezano za visinu odobrenih i doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da iznos sredstava po osnovu zaključenih Ugovora ili pojedinačnih odluka u većini slučajeva je bio manji od zahtjevom traženog iznosa. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od krajnjeg korisnika tražen relevantan dokaz na koji će se način obezbijediti razlika sredstava i da će se projekat za koji su odobrena sredstva realizovati, u skladu sa utvrđenom dinamikom.** Navedeni propust je konstatovan i prethodne godine.

Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih sa krajnjim korisnicima zaključivani su za dodjeljena sredstva preko 30.000 KM, dok je doznaka sredstava za manje iznose vršena na osnovu odluke koju je ministar donosio za svakog krajnjeg korisnika posebno. Ne može se potvrditi opravdanost doznake sredstava bez prethodno zaključenih ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze kako krajnjeg korisnika tako i Ministarstva, a posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška sredstava, putem nadzora i izvještavanja.

Potrebno je da se raspodjela interventnih sredstava vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi o interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo, utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, a za koje se sredstva obezbjeđuju u Budžetu FBiH;

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

5.3.2.1. Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa

Transfer za obnovu kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa realizovan je u iznosu od 1.121.076 KM što u odnosu na odobrena sredstva za 2012. godinu od 1.122.679 KM predstavlja izvršenje od 99,86%. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 150.000 KM.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

| R.br. | Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa Naziv i svrha programa | Odobrena sredstva u 2012.god. | | Doznačena sredstva do 31.12.2012.god. | |
|-------|---|-------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| | | Iznos sredstava | Broj korisnika | Iznos sredstava | Broj korisnika |
| 1. | Zaštita javnih objekata kulturne baštine (javni poziv) | 90.000 | 5 | 20.000 | 1 |
| 2. | Zaštita islamskih sakralnih objekata (javni poziv) | 90.000 | 6 | 48.000 | 3 |
| 3. | Zaštita katoličkih sakralnih objekata (javni poziv) | 70.000 | 4 | 20.000 | 1 |
| 4. | Zaštita pravoslavnih sakralnih objekata (javni poziv) | 45.000 | 2 | - | - |
| 5. | Zaštita arheoloških područja- nekropola | 50.000 | 4 | 13.396 | 1 |
| 6. | Zaštita starih gradova značajne kulturne baštine | 110.000 | 8 | 26.428 | 2 |
| 7. | Zaštita stambenih objekata značajne kulturne baštine (javni poziv) | 72.000 | 3 | 20.000 | 1 |
| 8. | Podrška muzejima i institucijama kulture koje imaju dugogodišnji kontinuitet i značaj u očuvanju pokretnih i nematerijalnih dobara kulturne baštine (javni poziv) | 250.000 | 13 | 210.000 | 9 |
| 9. | Organizacija manifestacije „Dani evropskog naslijeđa“, saradnja s Vijećem Evrope | 35.000 | 3 | 35.000 | 3 |
| 10. | Zaštita spomeničke baštine na teritoriju FBiH | 40.679 | 2 | - | - |
| 11. | Interventna sredstva | 120.000 | 11 | 102.000 | 8 |
| | Ukupno Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa | 972.679 | 61 | 494.824 | 29 |
| | Tekuća rezerva | 150.000 | 1 | - | - |
| | Ukupno sredstva | 1.122.679 | 62 | 494.824 | 29 |

Sredstva za Programe 1.2.3.4.7.i 8. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava transfera. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 14.04.2012. godine i bio je otvoren do 04.05.2012. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih (u daljem tekstu: Pravilnik o kriterijima za izbor korisnika) koji je donesen 30.12.2011. godine formirana je Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Uvidom u Zapisnik Komisije za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv konstatovali smo da je Komisija izvršila provjeru 166 pristiglih aplikacija, od čega 101 aplikacija nije zadovoljavala formalno-pravne uslove propisane javnim pozivom tako da je 65 aplikacija zadovoljilo tražene uslove. U prilogu Zapisnika je tabelarni prikaz svih pristiglih aplikacija kao i aplikacija koje ne zadovoljavaju formalno-pravne uslove utvrđene Javnim pozivom gdje je naveden razlog neprihvatanja istih.

Zadatak Komisije za bodovanje projekata i programa je da izvrši bodovanje prispjelih prijava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora/odjeljenja u koji je zaprimljen predmet. Na izbor korisnika trebala je uticati i procjena Zavoda za zaštitu spomenika koji **posjeduje evidenciju objekata kulturno-historijskog i graditeljskog naslijeđa. Međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da ista sadrži u potpunosti ocjenu stanja u kome se nalaze navedeni objekti, te procjenu njihove vrijednosti, a koja bi mogla poslužiti kao osnova za odabir projekata u koja će se vršiti ulaganje.** Uvidom u Zapisnik Komisije od 16.04.2012. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 32 programa, a u prilogu istog je tabela prijedloga

projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. Na osnovu toga, ministar je 25.06.2012. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici kojim će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane Zavoda za zaštitu spomenika i imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija. To se naročito odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu.**

Sa krajnjim korisnicima kojima su doznačena sredstva u iznosu manjem od 30.000 KM nisu sklopljeni Ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u cilju kontrole namjenskog utroška sredstava, putem izvještavanja i nadzora. Također, krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Vlada FBiH je donijela, na zahtjev Ministarstva, po prijedlogu koji je dostavljen iz Ureda Premijera, Odluku o dodjeli sredstava Gradu Sarajevo za podršku u realizaciji završetka III faze obnove Vijećnice u iznosu od 150.000 KM. I prethodne godine, na navedeni način je odobreno 200.000 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 budžetske izdatke koji se pojave u toku godine.**

Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.

5.3.2.2. Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH

Transfer za kulturu od značaja za Federaciju BiH realizovan je u iznosu od 1.984.500 KM što u odnosu na odobrena sredstva od 1.985.000 KM predstavlja izvršenje od 99,97%. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 275.000 KM. Programom utroška sredstava odobrena su sredstva u iznosu od 1.500.000 KM, a Izmjenama Programa utroška sredstava od 06.11.2012. godine povećana su sredstva na iznos od 1.710.000 KM (povećanje 210.000 KM) po osnovu preraspodjela sa Fondacija koje su u nadležnosti Ministarstva.

Uvidom u dokumentaciju za raspodjelu sredstva navedenog transfera konstatovano je da su Udruženju građana Obala Art Centar za realizaciju 18.Sarajevo Film Festivala dodijeljena sredstva u iznosu od 340.000 KM. Na osnovu Javnog poziva dodijeljena su sredstva u iznosu od 190.000 KM (traženo 250.000KM), a iz sredstava obezbijedenih putem preraspodjele sa Transfera fondacijama bez raspisivanja Javnog poziva dodijeljena su sredstva od 150.000 KM što je uvršteno i u izmjene Programa utroška sredstava. Dodatni iznos sredstva odobren je na osnovu Zahtjeva o izmjeni odluke o sufinansiranju 18.Sarajevo Film Festivala od 15.10.2012.godine kojim su tražena sredstva u iznosu od 200.000 KM. U Zahtjevu je navedeno da ova manifestacija nije kako je planirano, podržana od strane Fondacije za kinematografiju, a da su stvorene ugovorene obaveze koje je potrebno izmiriti. Imajući u vidu činjenicu da su se za finansiranje navedene manifestacije po Javnom pozivu tražila sredstva u iznosu od 250.000 KM (prvobitno podržana sa 190.000

KM) te da prilikom bodovanja nije tražena dodatna dokumentacija o izvorima finansiranja kao i da je dodatni zahtjev dostavljen krajem godine mimo Javnog poziva ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina odobravanja navedenih sredstava. Ostatak sredstava od 60.000 KM koji je utvrđen Izmjenama Programa utroška sredstava odobren je na poziciji interventnih sredstava, a obzirom da su ova sredstva dijeljena mimo Javnog poziva i bez utvrđenih kriterija za vrednovanje projekata ne možemo potvrditi ni opravdanost odobravanja ovih sredstava.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

| Transfer za kulturu od značaja za FBiH | | Odobrena sredstva u 2012.god. | | Doznačena sredstva do 31.12.2012.god. | |
|--|---|-------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Redni br. Programa | Naziv i svrha programa | Iznos sredstava | Broj korisnika | Iznos sredstava | Broj korisnika |
| 1. | Manifestacije, programi i projekti kulture od značaja za FBiH od internacionalnog značaja i od značaja za FBiH (javni poziv) | 1.483.500 | 73 | 1.308.000 | 52 |
| 2. | Izrada analiza i elaborata potrebnih za izradu zakonske regulative u oblasti kulture | 16.500 | 1 | - | - |
| 3. | Interventna sredstva | 210.000 | 31 | 154.500 | 18 |
| | Ukupno Transfer za kulturu od značaja za FBiH | 1.710.000 | 105 | 1.462.500 | 70 |
| | Tekuća rezerva | 275.000 | 6 | 275.000 | 6 |
| | Ukupno sredstava | 1.985.000 | 111 | 1.737.500 | 76 |

Sredstva za Program 1. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Program 1 utvrđeni su i posebni kriteriji. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 03.01.2012. godine i bio je otvoren do 23.01.2012. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika koji je donesen 30.12.2011. godine formirana je Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Uvidom u Zapisnik Komisije za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija konstatovali smo da je Komisija izvršila provjeru 443 pristigle aplikacije, od čega 42 aplikacije nisu zadovoljavale formalno-pravne uslove propisane javnim pozivom tako da je 401 aplikacija zadovoljila tražene uslove. U prilogu Zapisnika je tabelarni prikaz svih pristiglih aplikacija kao i aplikacija koje ne zadovoljavaju formalno-pravne uslove utvrđene Javnim pozivom gdje je naveden razlog neprihvatanja istih.

Zadatak Komisije za bodovanje projekata i programa je da izvrši bodovanje prispjelih prijavi u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnik i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora/odjeljenja u koji je zaprimljen predmet. Uvidom u Zapisnik Komisije od 16.03.2012. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 15 programa od internacionalnog značaja i 56 programa od značaja za FBiH, a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. U Zapisniku je također, navedeno da je Komisija predložila da se finansijski podrže svi programi i projekti koji su prilikom kvalitativne procjene sektora i komisije dobili više od 50 bodova. Na osnovu toga, ministar je 18.05 2012. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici kojim će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija. To se naročito odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti u realizaciji projekta gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja osim onog što je navedeno u aplikacijskom obrascu.**

Sa krajnjim korisnicima kojima su doznačena sredstva u iznosu manjem od 30.000 KM nisu sklopljeni Ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u cilju kontrole namjenskog utroška sredstava, putem izvještavanja i nadzora. Također, krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Iz sredstava Tekuće rezerve, Vlada FBiH je donijela, po zahtjevima Ministarstva, tokom 2012. godine više Odluka o dodjeli sredstava iz Tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 275.000 KM za finansijsku pomoć za rad Zemaljskog muzeja (92.000 KM), Historijskog muzeja (33.000KM), Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti BiH (25.000 KM), Kinoteke (33.000 KM) i Umjetničke galerije BiH (42.000KM), kao i Udruženju pisaca BiH (50.000 KM) za godišnje nagrade društva pisaca.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

5.3.2.3. Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture

Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture realizovan je u iznosu od 528.200 KM koliko su bila i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2012. godinu. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 50.000 KM koja su doznačena Međureligijskom vijeću u BiH u skladu sa finansijskim obavezama proisteklim iz Protokola o saradnji Vlade FBiH i Međureligijskog vijeća. **Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:**

| Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture | | Odobrena sredstva u 2012.godini | | Doznačena sredstva do 31.12.2012.godine | |
|--|--|---------------------------------|----------------|---|----------------|
| Rb | Naziv i svrha programa | Iznos sredstava | Broj korisnika | Iznos sredstava | Broj korisnika |
| 1. | Sredstva za podršku projektima udruženja i organizacija u oblasti kulture (javni poziv) | 418.200 | 76 | 320.200 | 50 |
| 2. | Interventna sredstava | 60.000 | 10 | 60.000 | 10 |
| | Ukupno Transfer za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture | 478.200 | 86 | 380.200 | 60 |
| | Tekuća rezerva | 50.000 | 1 | - | - |
| | Ukupno sredstava | 528.200 | 87 | 380.200 | 60 |

Sredstva za Program 1. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava Transfera. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 14.04.2012. godine i bio je otvoren do 04.05.2012. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika od 30.12.2011. godine formirane su dvije Komisije i to Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Uvidom u Zapisnik konstatovali smo da je Komisija izvršila provjeru 255 pristiglih aplikacija, od čega 33 aplikacije nisu zadovoljavale formalno-pravne uslove propisane Javnim pozivom tako da su 222 aplikacije zadovoljile tražene uslove. U prilogu Zapisnika je tabelarni prikaz svih pristiglih aplikacija, a za aplikacije koje ne zadovoljavaju formalno-pravne uslove utvrđene Javnim pozivom naveden je razlog neprihvatanja istih.

Zadatak Komisije je da izvrši bodovanje prispjelih prijava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnik i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora u koji je zaprimljen predmet. Nakon izvršenog bodovanja komisija će sačiniti Zapisnik u kojem će predložiti ministru visinu sredstava sa kojima će se podržati odabrani programi i projekti radi donošenja pojedinačnih odluka o sufinansiranju. Uvidom u Zapisnik Komisije od 22.06.2012. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 75 programa i projekata udruženja i organizacija u oblasti kulture, a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. U Zapisniku je također, navedeno da je Komisija predložila da se finansijski podrže svi programi i projekti koji su prilikom kvalitativne procjene sektora i komisije dobili više od 50 bodova. Na osnovu toga, ministar je 26.06.2012. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici kojim će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka,

konstatovali smo da je bodovanje vršeno na unificiranom obrascu (kreiranom od strane komisije) na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija.

Sa krajnjim korisnicima kojima su doznačena sredstva u iznosu manjem od 30.000 KM nisu sklopljeni Ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u cilju kontrole namjenskog utroška sredstava, putem izvještavanja i nadzora. Također, krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Iz sredstava tekuće rezerve, Vlada FBiH je 08.05.2012. godine donijela, na zahtjev Ministarstva, po prijedlogu koji je dostavljen iz Ureda Premijera Odluku koja je realizovana iz tekuće rezerve Vlade FBiH za finansijsku pomoć pri izgradnji crkve Svetog Ignjacija na Grbavici, Sarajevo u iznosu od 118.200 KM. Navedeni krajnji korisnik sa iznosom odobrenih sredstava obuhvaćen je Rebalansom Budžeta FBiH za 2012. godina Ministarstvu na poziciji transfera za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture. Imajući u vidu da su sredstva za ovaj transfer namijenjena za podršku manifestacijama, projektima i programima u oblasti kulture i uzimajući u obzir da su za navedeni projekat odobrena sredstva Ministarstvu putem tekućeg transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa 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 poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

5.3.2.4. Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH

Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH realizovan je u iznosu od 2.080.695 KM što u odnosu na odobrena sredstva za 2012. godinu predstavlja izvršenje od 99,91%. U navedenim sredstvima su i sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 467.500 KM. Programom utroška sredstava odobrena su sredstva u iznosu od 1.500.000 KM, a Izmjenama Programa utroška sredstava od 06.11.2012. godine povećana su sredstva na iznos od 1.535.000 KM (povećanje 35.000 KM) **i to na poziciji interventnih sredstava rezervi**, a imajući u vidu da su ova sredstva dijeljena mimo Javnog poziva i bez utvrđenih kriterija za vrednovanje projekata ne možemo potvrditi opravdanost izvršenog povećanja ovih sredstava. Sredstva su obezbjeđena preraspodjelama sa Fondacija koje su u nadležnosti Ministarstva.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

| Transfer za sport od značaja za Federaciju BiH | | Odobrena sredstva u 2012.godini | | Doznačena sredstva do 31.12.2012.godine | |
|--|--|---------------------------------|----------------|---|----------------|
| Rb | Naziv i svrha programa | Iznos sredstava | Broj korisnika | Iznos sredstava | Broj korisnika |
| 1. | Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcija opremanja sportskih objekata (javni poziv) | 400.000 | 29 | 278.000 | 23 |
| 2. | Sufinansiranje sportskih manifestacija koje se organizuju u FBiH (javni poziv) | 240.000 | 53 | 204.500 | 40 |
| 3. | Učešće sportista i klubova iz FBiH na zvaničnim međunarodnim takmičenjima (javni poziv) | 280.000 | 31 | 240.500 | 24 |
| 4. | Nabavka sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade (javni poziv) | 125.000 | 29 | 90.774 | 22 |
| 5. | Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH (javni poziv) | 220.000 | 19 | 164.000 | 10 |
| 6. | Nagrađivanje sportista u skladu sa Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međ. takmičenjima | 60.000 | 4 | 30.000 | 2 |
| 7. | Pripreme za odlazak reprezentativaca BiH na Olimpijske igre u Londonu 2012. | 50.000 | 1 | 50.000 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|------------------|------------|------------------|------------|
| 8. | Pripreme za odlazak reprezentativaca BiH na Paraolimpijske igre u Londonu 2012. | 25.000 | 1 | 25.000 | 1 |
| 9. | Sufinansiranje sportskih manifestacija i klubova u oblasti invalidskog sporta(javni poziv) | 20.000 | 6 | 16.000 | 4 |
| 10. | Provođenje pripremnih aktivnosti vezanih za izradu zakonske regulative u oblasti sporta | 20.000 | 1 | 10.000 | 1 |
| 11. | Interventna sredstva rezerve | 175.000 | 40 | 145.000 | 29 |
| | Ukupno Transfer za sport od značaja za FBiH | 1.615.000 | 214 | 1.253.774 | 157 |
| | Tekuća rezerva | 467.500 | 9 | 127.500 | 2 |
| | Ukupno sredstava | 2.082.500 | 223 | 1.381.274 | 159 |

Sredstva za Programe 1.2.3.4.5.i 9. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Programe 1.2.3.4.5. i 9. utvrđeni su i posebni kriteriji. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 25.03.2012. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika od 30.12.2011. godine formirane su dvije Komisije i to Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Uvidom u Zapisnik za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija konstatovali smo da je Komisija izvršila provjeru 713 pristiglih aplikacija, od čega 68 aplikacija nisu zadovoljavale formalno-pravne uslove propisane javnim pozivom tako da je 645 aplikacija zadovoljilo tražene uslove. U prilogu Zapisnika je tabelarni prikaz svih pristiglih aplikacija kao i aplikacija koje ne zadovoljavaju formalno-pravne uslove utvrđene Javnim pozivom gdje je naveden razlog neprihvatanja istih.

Zadatak Komisije je da izvrši bodovanje prispjelih prijava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika sredstava po Javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora u koji je zaprimljen predmet i o tome sačinili Zapisnik. Uvidom u Zapisnik Komisije od 30.04.2012. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 159 programa, a u prilogu istog je tabela prijedloga projekata sa osvojenim bodovima i iznosom sredstava podrške. Na osnovu toga, ministar je 01.06.2012. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici kojim će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija.

Sa krajnjim korisnicima kojima su doznačena sredstva u iznosu manjem od 30.000 KM nisu sklopljeni Ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u cilju kontrole namjenskog utroška sredstava, putem izvještavanja i nadzora. Također, krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Za Program nabavke 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, kao i prethodnih godina izabran je „Euro-Bicco“ d.o.o. Sarajevo. Uvidom o provedeni postupak konstatovali smo da je Ministarstvo u Obavještenju o javnoj nabavci od 27.02.2012.godine procijenilo ukupnu vrijednost nabavke sportske opreme u iznosu od **136.752 KM (bez PDV-a)**. Ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem zaključen je dana 07.05.2012.godine u iznosu od **159.028 KM (bez PDV-a)** iako su Programom utroška sredstava za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od **125.000 KM**. Ukupni izdaci po navedenom osnovu iskazani su u iznosu od 123.195 KM. Uvidom u realizaciju navedenog ugovora (ispostavljene fakture i ponudu napovoljnijeg dobavljača), konstatovali smo

da je vršena nabavka opreme koja nije data u ponudi i nabavka opreme po cijenama većim od cijena utvrđenih u datoj ponudi. U uzetom uzorku utvrđeno je da je izvršena nabavka opreme u iznosu od 21.151 KM koja nije navedena u tenderskoj dokumentaciji i ponudi dobavljača (oprema za borilače sportove-boks, karate, oprema za planinarenje, oprema za stoni tenis)

Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi osnovanost zaključivanje Ugovora sa najpovoljnijim dobavljačem u iznosu većem od iznosa utvrđenog u Obavještenju o nabavci, odnosno iznosa odobrenog Programom utroška sredstava kao ni nabavka opreme koja nije bila predmet nabavke odnosno koja nije bila obuhvaćena Ugovorom zaključenim sa najpovoljnijim dobavljačem.

Iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva za ovaj transfer u iznosu od 467.500 KM. Od odobrenih sredstava iz tekuće rezerve iznos od 235.000 KM odnosi se na osvojena prva mjesta i nagrade zaslužnim sportistima i sportskim udruženjima u skladu sa **Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima**. Po ovom osnovu Programom utroška sredstava predviđena su sredstva u iznosu od 60.000 KM, koja su bila nedovoljna za realizaciju nagrada u skladu sa navedenom Uredbom zbog čega se ne može potvrditi da je Ministarstvo planiranje navedenih sredstava vršilo na osnovu relevantne dokumentacije odnosno da je pravovremeno poduzelo aktivnosti na izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava kako bi se ispoštovale odredbe naprijed navedene Uredbe. Iz ovih sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH dodjeljivane su novčane nagrade za osvojena prva mjesta u ukupnom iznosu od 75.000 KM za koje navedenom Uredbom nije bila utvrđena obaveza finansiranja iz tekuće rezerve. Naime članom 10. Uredbe definisano je da će se novčane nagrade dodjeljivati iz sredstava koja će biti utvrđena u Budžetu Ministarstva, a za nedostajuća sredstva u slučaju osvajanja olimpijskih i paraolimpijskih medalja, doznačit će se iz sredstava tekuće rezerve u Budžetu Vlade FBiH.

Od ostalog iznosa sredstava rezervi Paraolimpijskom komitetu BiH u dva navrata odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 152.500 KM radi priprema i učešća na 14. Paraolimpijskim igrama u Londonu, a Nogometnom klubu Široki Brijeg iznos od 80.000 KM za rekonstrukciju nogometnog kampa. Uzimajući u obzir da su za navedene projekte odobrena sredstva Ministarstvu putem tekućeg transfera (kroz Program sufinansiranja izgradnje, rekonstrukcije sportskih objekata i Program učešća sportista i klubova na međunarodnim takmičenjima) 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 poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Potrebno da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa utvrđenog u Obavještenju o javnoj nabavci, a najviše do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH odnosno Programom utroška sredstava;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi u okviru Tekućeg transfera za sport planirao dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima na osnovu relevantne dokumentacije i procjene.

5.3.2.5. Transfer za mlade

Transfer za mlade realizovan je u iznosu od 200.000 KM koliko su bila i odobrena sredstva operativnim budžetom za 2012. godinu. **Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:**

| Transfer za mlade | | Odobrena sredstva u 2012.godni | | Doznačena sredstva do 31.12.2012.godine | |
|-------------------|---|--------------------------------|----------------|---|----------------|
| Rb | Naziv i svrha programa | Iznos sredstava | Broj korisnika | Iznos sredstava | Broj korisnika |
| 1. | Istraživanje, formiranje i promoviranje politika prema mladima u FBiH | 50.000 | 1 | - | - |
| 2. | Podrška projektima omladinskih organizacija (javni poziv) | 100.000 | 31 | 67.500 | 18 |
| 3. | Interventna sredstva | 50.000 | 4 | 50.000 | 4 |
| | Ukupno Transfer za mlade | 200.000 | 36 | 117.500 | 22 |

Sredstva za Program 2. su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji za raspodjelu sredstava transfera, a za Programe 1. i 2. utvrđeni su i posebni kriteriji. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva 14.04.2012. godine i bio je otvoren do 04.05.2012. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika koji je donesen 30.12.2011. godine formirana je Komisija za otvaranje i provjeru ispravnosti aplikacija pristiglih na Javni poziv i Komisija za bodovanje projekata i programa za ovaj transfer. Uvidom u Zapisnik konstatovali smo da je Komisija izvršila provjeru 87 pristiglih aplikacija, od čega 6 aplikacija nisu zadovoljavale formalno-pravne uslove propisane javnim pozivom tako da je 81 aplikacija zadovoljila tražene uslove. U prilogu Zapisnika je tabelarni prikaz svih pristiglih aplikacija kao i aplikacija koje ne zadovoljavaju formalno-pravne uslove utvrđene Javnim pozivom gdje je naveden razlog neprihvatanja istih.

Zadatak Komisije za bodovanje projekata i programa je da izvrši bodovanje prispjelih prijava u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će se bodovanje vršiti na osnovu kriterija navedenih na obrascima koji su sastavni dio Pravilnika i koji su usklađeni sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava kao i na osnovu prijedloga sektora/odjeljenja u koji je zaprimljen predmet i o tome sačiniti Zapisnik. Uvidom u Zapisnik Komisije od 04.06.2012. godine konstatovali smo da je Komisija predložila ministru 31 program sa predloženim iznosom sredstava kojim će se isti podržati. Na osnovu toga, ministar je 04.06.2012. godine donio Odluku u kojoj su navedeni korisnici kojim će se doznačiti sredstva iz ovog Transfera. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je **bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija.**

Sa krajnjim korisnicima kojima su doznačena sredstva u iznosu manjem od 30.000 KM nisu sklopljeni Ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u cilju kontrole namjenskog utroška sredstava, putem izvještavanja i nadzora. Također, krajnjim korisnicima u najvećem broju nisu doznačena tražena sredstva već u znatno manjem iznosu.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.

5.3.3. Realizacija Programa raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, te Lutrije BiH za period 01.01.-31.12.2011. godine

5.3.3.1. Program raspodjele prikupljenih sredstava od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, za period 01.01.-31.12.2011. 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 sredstava 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. Po tom osnovu, Vlada FBiH donijela je, na prijedlog ova dva Ministarstva, **Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje**



prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12.2011. godine (V. broj 1506/12 od 06.11.2012. godine) u iznosu od 2.107.889 KM turističkim zajednicama kantona i Turističkoj zajednici FBiH. Sredstva nisu dodjeljena Turističkoj zajednici Hercegovačko-neretvanskog kantona, a u Odluci je navedeno da će sredstva ostvarena u Hercegovačko-neretvanskom kantonu rasporediti nadležni ministri koji su predlagali navedeni Program, po dobivanju podataka od Turističke zajednice HNK. **Programom raspodjele sredstava utvrđeni su projekti**, korisnici sredstava i visina sredstava koja se dodjeljuje iz ovog transfera međutim istim nisu **utvrđeni kriteriji za izbor korisnika sredstava**. Programom je utvrđeno da se sredstva u iznosu 795.000 KM odobravaju za 27 korisnika za koje je nadležno ovo Ministarstvo. U određenim slučajevima sredstva su odobrena kantonalnim Turističkim zajednicama radi promocije kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa u ukupnom iznosu od 221.086 KM gdje je utvrđena nadležnost oba ministarstva koja su predložila raspodjelu, tako da je ukupna vrijednost od 1.016.086 KM u nadležnosti Ministarstva. Realizacija sredstava se vršila na način da su federalni ministar kulture i sporta i federalna ministrica 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 – historijsko naslijeđe prati Federalno ministarstvo kulture i sporta, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, a realizaciju sredstava za prirodnu baštinu prati Federalno ministarstvo okoliša i turizma. Do okončanja revizije navedeni Program utroška sredstava izvršen je u iznosu od 826.086 KM ili 81,3%. Razlog neizvršenja Programa utroška sredstava u ukupnom iznosu od **190.000 KM** je u tome što Turistička zajednica Tuzlanskog kantona nije izmirila obaveze utvrđene Programom raspodjele (110.000 KM), dok su Turistička zajednica Unsko – Sanskog kantona (40.000 KM), Turistička zajednica Sarajevskog kantona (10.000 KM) i Turistička zajednica FBiH (30.000 KM) djelimično izmirile svoje obaveze.

Vežano za izbor korisnika Rješenjem ministra od 11.07.2012. godine formirana je Komisija čiji je zadatak bio da izvrši pregled svih pristiglih zahtjeva u Sektoru za kulturno-historijsko naslijeđe po javnom pozivu i izvan njega kao i prijedloge Turističkih zajednica ukoliko su ih dostavili. U vezi s tim ministar je 31.07.2012. godine donio „Pravilnik o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim pristojbama u 2011. godini“ kojim su utvrđeni kriteriji za bodovanje pristiglih zahtjeva. Uvidom u Izvještaj Komisije konstatovali smo da je ista 06.09.2012. godine sačinila prijedlog liste korisnika za raspodjelu sredstava koja je data ministru na dalje postupanje. Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su Pravilnikom doneseni Kriteriji za bodovanje projekata i programa sa rasponom bodova koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija.**

Posebno ističemo da je Program raspodjele sredstava koja su ostvarena od članarina u Turističkim zajednicama i boravišnih taksu donesen krajem 2012. godine kao i prethodne godine, a u najvećem dijelu razlog navedenom je ne dobivanje informacija od strane Turističkih zajednica. Međutim, obzirom da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija ne može se potvrditi da je Ministarstvo zajedno sa Ministarstvom okoliša i turizma poduzimalo adekvatne aktivnosti kako bi prikupljena sredstva od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine bila namjenski i pravovremeno realizovala.

Odlukom o usvajanju Programa raspodjele sredstava je utvrđeno da su korisnici obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaj sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu u roku od 15 dana od završetka projekta, a za projekte koji se ne realiziraju u 2013. godini potrebno je dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava najkasnije do 15.01.2014. godine. Uvidom u



dokumentaciju, do okončanja revizije konstatovali smo da su samo 4 krajnja korisnika kojima su doznačena sredstva u 2012. godini u ukupnom iznosu od 140.000 KM ili 17,61% dostavila izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Osim toga, za sredstva doznačena u prethodnoj godini od ukupno 45 krajnjih korisnika izvještaje o namjenskom utrošku nije dostavilo 18 korisnika u ukupnom iznosu od 578.917 KM ili 45,15 % od ukupno odobrenih sredstava. Zbog naprijed navedenog oba Ministarstva su trebala potpisati ugovore kojima će se jasno navesti 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. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su nadležna ministarstva poduzela aktivnosti na pravovremenom donošenju Programa utroška sredstava. Također, u skladu sa utvrđenim nadležnostima nisu poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjih korisnika dostavili Izvještaji odnosno izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti da nadležna 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. Također, Ministarstvo treba da osigura da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajni korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava,;

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim pristojbama obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;

Potrebno je međusobne odnose uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.

5.3.3.2. Program raspodjele prikupljenih sredstava od Lutrije BiH za 2011. godinu

Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2011.godinu, Vlada FBiH je donijela 14.11.2012.godine po prijedlogu Ministarstva. Navedenom odlukom raspoređena su sredstva u iznosu 206.843 KM (10% od ukupno ostvarenog prometa Lutrije BiH). U prilogu Odluke je lista korisnika sredstava sa iznosima koji im se ovom odlukom dodjeljuju. Vezano za raspodjelu ovih sredstava 26.12.2011. godine donesen je Pravilnik o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH u 2011.godine. Nakon toga, 27.12.2011. godine raspisan je Javni poziv u kojem je utvrđen krajnji rok za dostavljanje zahtjeva do 13.01.2012. godine. Ministar je formirao Komisiju koja je pregledala podnesene zahtjeve i izvršila bodovanje istih u skladu sa Pravilnikom Lista korisnika sredstava je dostavljena Federalnom ministarstvu finansija dana 21.05.2012.godine. Prema izjavi odgovorne osobe razlog kašnjenja je što ostala ministarstva na koja se odnosi ova odluka nisu na vrijeme donijela svoje prijedloge korisnika.

Uvidom u dokumentaciju vezano za odobravanje sredstava krajnjim korisnicima za aplicirane projekte po javnom pozivu, na osnovu izabranog uzorka, konstatovali smo da je bodovanje vršeno na unificiranom obrascu na kojem su u tabeli navedeni opći i posebni kriteriji i iznos bodova po pojedinim kriterijima. Međutim, nije prezentirano da je Komisija prilikom utvrđivanja broja bodova po pojedinim kriterijima raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio broj bodova po pojedinim kriterijima koji je iskazan u obrascu za bodovanje. Bodovanje je vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima „Zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2012. godinu“ a prema izjavi odgovorne osobe prijedlozi dati u obrascu za bodovanje od strane imenovane komisije su dati u najvećem broju slučajeva na osnovu procjene. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno iako su Pravilnikom doneseni Kriteriji za bodovanje projekata i programa sa rasponom bodova projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv Ministarstva ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije moglo potvrditi da se raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija.**

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata prijavljeni na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene.

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

Programom utroška sredstava, a i sklopljenim Ugovorima ili Odlukama o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obaveza namjenskog korištenja sredstava i 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 korisnici su obavezni dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena, najkasnije do 15.01.2013. godine. Uvidom u Preglede utroška sredstava transfera Ministarstva koji se vodi pojedinačno po Sektorima i zbirni koji se vodi u Sektoru za ekonomsko-finansijske poslove konstatovali smo da značajan broj korisnika kojima su doznačena sredstva u 2012. i 2011. godini nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava što dajemo u slijedećoj tabeli:

| Red broj | Tekući transferi | 2012. | | | | 2011. | | | |
|----------|--|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| | | Uk. broj korisnika kojima su doznačena sredstva | Broj podnesenih izvještaja o utrošku | Broj nadzora izvršenih | | Uk. broj korisnika kojima su doznačena sredstva | Broj podnesenih izvještaja o utrošku | Broj nadzora izvršenih | |
| | | | | Br. prihv. Izvještaja | Br. neprihv. izvještaja | | | Br. prihv. izvještaja | Br. neprihv. izvještaja |
| 1. | Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa | 29 | 23 | 20 | 3 | 49 | 37 | 30 | 7 |
| 2. | Transfer za kulturu od značaja za FBiH | 76 | 59 | 55 | 4 | 32 | 32 | 32 | - |
| 3. | Transfer za udruženje građana i organizacija u oblasti kulture | 60 | 37 | 35 | 2 | 56 | 45 | 45 | - |
| 4. | Transfer za sport od značaja za FBiH | 160 | 69 | 68 | 1 | 127 | 87 | 85 | 2 |
| 5. | Transfer za mlade | 22 | - | - | - | - | - | - | - |
| | UKUPNO | 347 | 188 | 178 | 10 | 264 | 201 | 192 | 9 |

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, od ukupnog broja krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva u 2011. godini izvještaje o utrošku sredstava nisu dostavila 63 korisnika ili 23,86%, a od strane Komisije nije prihvaćeno 9 Izvještaje o utrošku sredstava (3,41%). Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su od strane Ministarstva poduzimane adekvatne aktivnosti (osim slanja urgencija) na dostavljanju izvještaja od strane krajnjih korisnika kao i vršenja nadzora nad utroškom sredstava u skladu sa Odlukama o doznačavanju sredstava u cilju utvrđivanja namjenskog utroška sredstava i poduzimanja odgovarajućih mjera u slučaju kada krajnji korisnici dobivena sredstva nisu utrošili u namjene za koje su im odobrena. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima, zakonskim i ostalim propisima i aktima poduzimalo odgovarajuće aktivnosti nad praćenjem dijela doznačenih sredstava.**

Vezano za vršenje poslova nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, ministar je u decembru 2011. godine imenovao Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova iz oblasti kulture, udruženja građana i organizacija iz oblasti kulture, zaštite kulturnog i graditeljskog naslijeđa i sredstava turističkih zajednica i Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova u oblasti sporta. Zadatak komisija je bio da izvrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja od strane istih u 2012. godini, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava, kao i da najmanje jednom godišnje podnesu izvještaj o radu ministru. Komisije su tokom godine vršile nadzor nad utroškom sredstava samo kod onih krajnjih korisnika, koji su dostavljali dokumentaciju (izvještaje i kopije računa u prilogu). Imenovane komisije su nakon pregledanog pristiglog izvještaja krajnjeg korisnika na unificiranom obrascu (kreiranom od strane komisija) davale ocjenu da li je isti prihvatljiv ili su konstatovali da nisu prezentirani svi relevantni podaci prilikom pravdanja utroška sredstava.

U novembru 2012. godine Komisije su sačinile Izvještaje o radu u kojima je samo naveden broj pristiglih Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava po godinama (od 2008. do 2012. godine) i broj izvještaja koji su prihvaćeni od strane Komisija. U pomenutim izvještajima nisu dati prijedlozi mjera koje bi trebali poduzeti da bi svi korisnici dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Posebno ističemo da je Komisija za sport vršila samo nadzor nad izvještajima po tekućim transferima koji su doznačeni u 2011. i 2012. godini.

Izvještaje o realizaciji sredstava tekućih transfera Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim Programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavljalo 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 ciljeva koji su postignuti doznačavanjem sredstava.

U vezi **kapitalnih transfera** doznačenih u prethodnim godinama (2008. i 2011. godina) konstatovali smo da značajan broj krajnjih korisnika nije dostavio Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava što prikazujemo u sljedećoj tabeli:

| Kapitalni grantovi | 2008. | | | | | 2011. | | | | |
|--|---|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Uk.br. korisnika kojima su doznačena sredstva | Broj podnesenih izvještaja o utrošku | Broj izvršenih nadzora | | Br. nepodnesenih izvještaja | Uk.br. korisnika kojima su doznačena sredstva | Broj podnesenih izvještaja o utrošku | Broj izvršenih nadzora | | Br. nepodnesenih izvještaja |
| | | | Br. prih. izvještaja | Br. neprih. izvještaja | | | | Br. prih. izvještaja | Br. neprih. izvještaja | |
| Zaštita kulturnog i graditelj. naslijeđa | 14 | 14 | 13 | 1 | 0 | 18 | 14 | 12 | 2 | 4 |
| Rekonstr. sportskih i školskih dvorana | 42 | 24 | 24 | - | 18 | - | - | - | - | - |
| UKUPNO | 56 | 38 | 37 | 1 | 18 | 18 | 14 | 12 | 2 | 4 |

Vežano za doznačene kapitalne transfere u 2008. godini, kao što se vidi iz naprijed navedene tabele do sada je prihvaćeno 37 izvještaja ili 66,07%, a od navedenog najveći broj (18 korisnika) se odnosi na date kapitalne transfere za rekonstrukciju sportskih i školskih dvorana ili 57,14%. Kao što je konstatovano i u Izvještajima o obavljenoj reviziji prethodnih godina 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 i Direkcija za izgradnju kulturnog centra 2.700 00 KM) nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. U toku revizije dostavljena je dokumentacija da je Komisija izvršila neposredni uvid na terenu i sačinila Zapisnik o izvršenom nadzoru nad namjenskim utroškom sredstava. Također, vežano za realizaciju kapitalnih transfera, ističemo da je Direkciji za izgradnju Kulturno – sportskog centra Mostar doznačeno 3.000.000 KM u 2007. godini, a nije prezentiran dokument na osnovu kojega bi se od strane komisije prihvatio konačan izvještaj za sva doznačena sredstva. Pored toga, nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava od sljedećih korisnika kojima su sredstva doznačena u 2008. godini: općina Bosanska Krupa 200.000 KM, JU Osnovna škola Muhsin Rizvić Fojnica 150.000 KM, općina Čapljina 125.000 KM, općina Livno 100.000 KM, HKK Zrinjski 100.000 KM, NK Budućnost Banovići 100.000 KM, Sportski savez općine Bužim 95.000 KM i SK Blidinje Čvrstica 50.000 KM. **Obzirom da su sredstva odobrena u 2007. i 2008. godini i da se radi o značajnim sredstvima za koje je trebalo provjeriti namjenski utrošak ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzelo adekvatne aktivnosti radi rješavanja problema vezanih za namjenski utrošak doznačenih sredstava prije svega iz razloga što je na navedeno ukazivano i u revizijama prethodnih godina.**

Pored naprijed navedenog isto se odnosi i na kapitalne transfere doznačene u 2011. godini gdje je od ukupno doznačenih 3.600.000 KM za 18 korisnika, izvještaje dostavilo 14 korisnika od kojih 2 nisu prihvaćena u iznosu od 630.000 KM jer nije dostavljena sva potrebna dokumentacija, a četiri Izvještaja nisu nikako dostavljena u iznosu od 225.000 KM, a od strane Ministarstva i imenovane Komisije nisu poduzete nikakve dodatne aktivnosti osim slanja urgencija za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.



Potrebno je da se izvještaji o izvršenju sredstava tekućih transfera, koji se dostavljaju prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima sačinjavaju na osnovu realizacije Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava;

Potrebno je da Ministarstvo kao i imenovane komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera poduzmu aktivnosti kako bi se ostvario suštinski a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera.

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

U okviru tekućih transfera Ministarstva operativnim budžetom odobreni su transferi za fondacije u iznosu od 4.075.000 KM i to za: Fondaciju za izdavaštvo (660.000 KM), Fondaciju za kinematografiju (2.010.000 KM), Fondaciju za bibliotekarsku djelatnost (425.000 KM), Fondaciju za muzičke, scenske i likovne djela (755.000 KM) i Fondaciju za sport (225.000 KM). Iako su Fondaciji za sport odobrena sredstva ista nisu utrošena, iz razloga što u 2012. godini navedena Fondacija nije počela sa radom jer nije formiran Upravni odbor, a time nije ni donesen Statut i ostali provedbeni akti Fondacije. U revidiranoj godini, u skladu sa usvojenim Programima utroška sredstava fondacije su direktno prema Federalnom ministarstvu finansija podnosile kvartalne izvještaje o utrošku sredstava, umjesto da su ih dostavljali Ministarstvu, koje je trebalo iste dostaviti Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH radi vršenja kontrole namjenskog utroška sredstava.

U skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Zadatak Komisije je da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o radu ministru, ali istim nije preciziran rok za podnošenje godišnjeg izvještaja. Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija predviđeno je da Komisija tromjesečno, a najmanje dva puta godišnje izvještava Ministarstvo o izvršenoj kontroli zakonitosti rada fondacija. U 2012. godini Komisija je sačinila Izvještaje o izvršenom nadzoru fondacija samo za period od 01.01. do 30.06.2012. godine, a nakon obavljene konačne revizije i sačinjavanja Nacrta izvještaja dostavljeni su nam 20.06.2013. godine konačni izvještaji o izvršenom nadzoru nad zakonitošću rada fondacija koje su u nadležnosti Ministarstva (pola godine od završetka poslovne godine). Također, Statutima Fondacija utvrđeno je da se Plan poslovanja Fondacija zajedno sa finansijskim planom i godišnjim planom rada, te izvještajem o radu sa godišnjim obračunom podnose jednom godišnje Vladi FBiH na usvajanje putem Ministarstva. Ministarstvo je u martu 2013. godine uputilo na Vladu Izvještaje o radu fondacija kao i Planove rada istih ali do okončanja revizije isti nisu usvojeni od strane Vlade FBiH.

U toku 2012. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima fondacija, i o tome sačinilo Izvještaje. U navedenim Izvještajima konstatovani su propusti i date preporuke za otklanjanje istih.

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

5.6 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli veći 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 471.420 KM, od čega se na pravosnažna - izvršna sudska rješenja u okviru ovih sredstava odnosi 202.190 KM. **Navedene obaveze nisu obuhvaćene redovnim godišnjim popisom niti su knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a ni u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje nisu navedene obaveze po ovom osnovu.**

Ministarstvo je dopisom od 04.12.2012. godine tražilo od Federalnog ministarstva finansija instrukciju o načinu knjiženja izvršnih sudskih presuda, ali od Federalnog ministarstva finansija dobili su odgovor da traženu instrukciju ne mogu dobiti iz razloga da u budžetu za 2012. godinu Ministarstvo nije planiralo sredstva za ove namjene.

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

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo kulture i sporta se očitovala dopisom broj 01-14-1-3894/13 od 25.06.2013. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2012. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari i sugestije na kvalifikacije u revizorskom izvještaju, međutim isto nije uticalo na konstatovane propuste, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija kojom se isto dokazuje. Dati komentar na nadzor nad zakonitošću rada fondacija je prihvaćen obzirom da su nakon sačinjenog Nacrta izvještaja dostavljeni izvještaji o izvršenom nadzoru za sve fondacije u nadležnosti Ministarstva od 20.06.2013. godine.

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

Voda tima:
Belma Mušinović, dipl.oec.

Član tima:
Aida Nurkić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva kulture i sporta na dan 31.12.2012. godine
Izraženo u KM

| Red. Broj | Vrsta rashoda | Budžet za 2012. godinu ¹ | Budžet za donatorska sredstva - projekat Stolac | Izmjene Budžeta za 2012. godinu (uključujući i donatorska sredstva) ² | Tekuća rezerva u 2012. godini | Zakonska preraspodjela sredstava | Operativni budžet za 2012. godinu ³ . (od 5 do 7) | Izvršenje Budžeta za 2012. godinu ⁴ | Izvršenje Budžeta za 2011. godinu |
|-----------|--|-------------------------------------|---|--|-------------------------------|----------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | Tekući izdaci (zbir od 1 do 12) | 2.070.040 | 39.200 | 2.033.807 | 0 | 0 | 2.033.807 | 1.911.510 | 2.047.281 |
| 1. | Bruto plate zaposlenih | 1.483.032 | | 1.379.186 | | | 1.379.186 | 1.299.781 | 1.463.283 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 227.342 | | 227.342 | | | 227.342 | 196.879 | 179.878 |
| 3. | Doprinosi poslodavca | 155.718 | | 144.516 | | | 144.516 | 136.872 | 160.863 |
| 4. | Putni troškovi | 21.280 | 1.000 | 22.280 | | 2.000 | 24.280 | 24.079 | 21.300 |
| 5. | Izdaci za energiju | 17.100 | | 20.100 | | | 20.100 | 19.872 | 19.817 |
| 6. | Izdaci za komunalne usluge | 45.000 | 2.000 | 48.615 | | | 48.615 | 46.735 | 51.634 |
| 7. | Nabavka materijala | 20.000 | 3.000 | 25.000 | | -2.000 | 23.000 | 22.808 | 24.393 |
| 8. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 19.000 | 3.000 | 34.000 | | 2.000 | 36.000 | 35.244 | 27.145 |
| 9. | Unajmljivanje imovine i opreme | 6.800 | | 6.800 | | | 6.800 | 6.318 | 5.546 |
| 10. | Izdaci za tekuće održavanje | 21.760 | 10.000 | 36.760 | | | 36.760 | 36.727 | 27.876 |
| 11. | Osiguranje i bankarske usluge | 7.000 | 200 | 7.200 | | | 7.200 | 6.977 | 6.162 |
| 12. | Ugovorene usluge | 46.008 | 20.000 | 82.008 | | -2.000 | 80.008 | 79.218 | 59.384 |
| II | Tekući transferi (zbir od 1 do 10) | 8.882.679 | | 9.050.879 | 942.500 | 0 | 9.993.379 | 9.764.471 | 8.611.711 |
| 1. | Transfer za kulturu od značaja za FBiH | 1.500.000 | | 1.500.000 | 275.000 | 210.000 | 1.985.000 | 1.984.500 | 1.320.000 |
| 2. | Transfer za sport od značaja za FBiH | 1.500.000 | | 1.580.000 | 467.500 | 35.000 | 2.082.500 | 2.080.695 | 1.712.015 |
| 3. | Transfer za fond za izdavaštvo | 700.000 | | 690.000 | | -30.000 | 660.000 | 660.000 | 660.000 |
| 4. | Transfer za kinematografiju | 2.200.000 | | 2.160.000 | | -150.000 | 2.010.000 | 2.010.000 | 1.810.000 |
| 5. | Transfer Fondaciji za biblioteku djelatnosti | 450.000 | | 440.000 | | -15.000 | 425.000 | 425.000 | 400.000 |
| 6. | Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne djelatnosti | 800.000 | | 780.000 | | -25.000 | 755.000 | 755.000 | 800.000 |
| 7. | Transfer Fondaciji za sport | 250.000 | | 250.000 | | -25.000 | 225.000 | 0 | 0 |

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Ukupno odobeni operativni budžet na dan 31.12.2012. godine.

⁴ Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Ministarstva i isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvarni iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2012. godinu.

| | | | | | | | | | |
|------------|--|-------------------|---------------|-------------------|----------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 8. | Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa | 922.679 | | 972.679 | 150.000 | | 1.122.679 | 1.121.076 | 1.194.696 |
| 9. | Transfer udruženjima građana i organizacija iz oblasti kulture | 360.000 | | 478.200 | 50.000 | | 528.200 | 528.200 | 715.000 |
| 10. | Transfer za mlade | 200.000 | | 200.000 | | | 200.000 | 200.000 | 0 |
| III | Kapitalni grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 3.600.000 |
| IV | Kapitalni izdaci (1+2) | 65.520 | 7.607 | 106.575 | 0 | | 106.575 | 106.574 | 64.976 |
| 1. | Nabavka opreme | 37.170 | 7.607 | 41.060 | | | 41.060 | 41.060 | 48.994 |
| 2. | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 28.350 | | 65.515 | | | 65.515 | 65.514 | 15.982 |
| A | Ukupno rashodi i izdaci | 11.018.239 | 46.807 | 11.191.261 | 942.500 | 0 | 12.133.761 | 11.782.555 | 14.323.968 |
| | Broj zaposlenih | 54 | | 55 | | | 51 | 51 | 55 |