



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA KANTONA SARAJEVO

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-1958-6/18

Sarajevo, juni 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Rashodi i izdaci	8
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.1.3	Tekući transferi.....	10
6.1.1.4	Kapitalni transferi	17
6.2	BILANS STANJA.....	19
6.2.1	Stalna sredstva	19
6.2.2	Kratkoročne obaveze.....	19
6.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	19
7.	JAVNE NABAVKE.....	20
8.	SUDSKI SPOROVI.....	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....	22
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	25



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva kulture i sporta Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Kapitalni transfer odobren Općini Novi Grad u iznosu od 1.000.000 KM priznat je kao rashod 2018. godine, iako je obaveza za plaćanje nastala u januaru 2019. godine, zaključivanjem Ugovora o zajedničkoj izgradnji između Ministarstva, Općine i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima (Tačka 6.1.1.4 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno



prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva kulture i sporta Kantona Sarajevo za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Kapitalni transferi za sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju sportskih objekata u iznosu 1.855.000 KM raspoređeni su i odobreni bez prethodno utvrđenih procedura i kriterija za odabir projekata, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o sportu Kantona Sarajevo (Tačka 6.1.1.4 Izvještaja);**
2. **Raspodjela sredstava za programe iz oblasti kulture i umjetnosti u iznosu od 1.783.312 KM vršena je bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija, što nije u skladu sa članovima 6. i 12. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz Budžeta Kantona Sarajevo i članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu (Tačka 6.1.1.3 Izvještaja);**



- 3. Raspodjela tekućih transfera iz oblasti sporta u iznosu od najmanje 766.130 KM izvršena je bez prethodno donesenih kriterija za odabir korisnika sredstava, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o sportu Kantona Sarajevo, članom 12. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz Budžeta Kantona Sarajevo i članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu (Tačka 6.1.1.3 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 07.06.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu;
- Budžet Kantona Sarajevo za 2018. godinu;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o sportu Kantona Sarajevo;
- Zakon o istaknutim samostalnim umjetnicima Kantona Sarajevo.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo osnovano je u skladu sa Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo¹ (u daljem tekstu: Kanton). Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti kulture i sporta i poslove inspekcije za sport.

Ministarstvo je također nadležno za vršenje nadzora nad primjenom određenih zakona (Zakon o sportu, Zakon o muzejskoj djelatnosti, Zakon o arhivskoj djelatnosti, Zakon o pozorišnoj djelatnosti i drugi), upravnog i stručnog nadzora nad javnim kantonalnim ustanovama i pravnim licima iz oblasti kulture, te zakonitosti rada organizacija, privrednih društava i ustanova u sportu.

Poslovi iz djelokruga Ministarstva vrše se u okviru slijedećih osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za kulturu, Sektor za sport i Sektor za ekonomsko - pravne poslove. U okviru Sektora za ekonomske i pravne poslove obrazovano je Odjeljenje za ekonomske poslove i Odjeljenje za pravne poslove, kao unutrašnje organizacione jedinice

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjesta službenika i namještenika, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz februara 2018. godine. Pravilnikom i njegovom izmjenom i dopunom sistematizovano je 25 radnih mjesta, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 11 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Mirvad Kurić, koji je na ovu funkciju imenovan 26.12.2018. godine i kojem je ovo drugi uzastopni mandat.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Reisa Džemaludina Čauševića broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2018. godine do aprila 2019. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH po prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva kulture i sporta Kantona Sarajevo. Revizija određenih transakcija Ministarstva vršena je u okviru obavljene finansijske revizije Kantona Sarajevo za 2017. godinu i prethodnih godina.

¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/12 – prečišćeni tekst, 41/12, 8/15 i 13/17

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

Pravilnikom o internim kontrolama Ministarstva iz oktobra 2009. godine utvrđen je sistem interne kontrole rada i poslovanja Ministarstva. Istim je predviđeno imenovanje komisije za internu kontrolu sa zadatkom da kvartalno vrši kontrolu rada i poslovanja Ministarstva u smislu ovog Pravilnika. Navedena komisija nije imenovana, a nije vršena ni kontrola rada i poslovanja.

Ministarstvo primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo⁶ koje su donesene 2008. godine, a koje nisu usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka u Ministarstvu, uređen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Ministar je imenovao koordinadora za finansijsko upravljanje i kontrolu u novembru 2018. godine. U 2017. godini Ministarstvo je sačinilo mape za šest procesa, kojima su utvrđena pravila kojima su regulisani, zadužene osobe, akti koji su rezultat aktivnosti, ocjene rizika i drugo.

Ocijenom kontrolnog okruženja utvrdili smo, između ostalog, da nije definisano lice ili organizaciona jedinica nadležna za nadzor primjene Etičkog kodeksa, te da se godišnjim planom rada po organizacionim jedinicama ne dodjeljuju zadaci po pojedinom zaposleniku.

U Ministarstvu je konstatovana niska popunjenost radnih mjesta od samo 45% u odnosu na sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. U Sektoru za kulturu nije popunjeno niti jedno radno mjesto, te su se u 2018. godini za poslove iz nadležnosti istog angažovala lica po osnovu ugovora o povremenim poslovima. Zakonom o sportu Kantona Sarajevo definisano je da nadzor nad provođenjem odredbi ovog zakona i propisa donesenih za njegovo provođenje vrši Ministarstvo putem inspektora za sport. Iako je radno mjesto inspektora za sport sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, isto nije popunjeno.

Na nivou razdjela organizacijske klasifikacije Ministarstva, uvršteno je i 13 javnih ustanova kulture kojima je osnivač Skupština Kantona, a Ministarstvo utvrđeno kao resorno. Ustanove Ministarstvu dostavljaju nacрте programa rada na upućivanje u dalju proceduru i izvještaje o radu na davanje mišljenja, kako je i utvrđeno odredbama Odluke o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa. U skladu sa zakonima kojima su uređene djelatnosti ustanova, kao i odlukama o osnivanju i preuzimanju osnivačkih prava, Ministarstvo vrši nadzor nad zakonitosti rada ovih ustanova. Nadzor nad zakonitosti rada istih nije vršen, niti je usvojena procedura vršenja nadzora.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nema zadovoljavajuću popunjenost radnih mjesta utvrđenu Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te da se nisu obavljali poslovi nadzora nad zakonitosti rada ustanova kulture utvrđeni zakonskom regulativom i odredbama odluka o osnivanju javnih ustanova i odluka o preuzimanju prava osnivača koje je donijela Skupština Kantona.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 32/08

U vezi sa upravljanjem rizicima, utvrdili smo da su procijenjeni rizici za šest procesa, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja i pripreme plana za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Provedenom revizijom utvrdili smo da nisu adekvatno identifikovani i ocijenjeni rizici za proces „Upravljanje projektima“, o čemu je detaljnije navedeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na tekuće i kapitalne transfere (Tačke 6.1.1.3 i 6.1.1.4).

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, kao jedne od komponenti sistema internih kontrola.

Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu je sačinjen. U istom su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Naši nalazi ukazuju da sistem internih kontrola na nivou procesa nije adekvatno dizajniran i implementiran, a posebno u dijelu raspodjele sredstava tekućih transfera i nadzora nad utroškom istih. Također, ugovori o djelu se u kontinuitetu zaključuju za poslove koji su sistematizovani, u pojedinim slučajevima izdaci Ministarstva su iskazani u okviru tekućih transfera, a utvrđeni su i manji propusti i u postupcima javnih nabavki i pri obavljanju godišnjeg popisa sredstava i obaveza.

Ministarstvo je poduzimalo određene aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je i obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Međutim, iste nisu bile dovoljne kako bi se u Ministarstvu stvorilo povoljnije kontrolno okruženje, vršilo adekvatno identifikovanje i ocjena rizika, te dizajnirale i implementirale kontrolne aktivnosti kao odgovor na utvrđene rizike.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola, u dijelu stvaranja povoljnijeg kontrolnog okruženja, adekvatnijeg identifikovanja i ocjene rizika, te dizajniranja kontrolnih aktivnosti kao odgovora na utvrđene rizike, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.***
- ***Propisati proceduru vršenja nadzora nad zakonitosti rada ustanova kulture za koja je Ministarstvo utvrđeno kao resorno, te isti redovno vršiti, kako je utvrđeno zakonskom regulativom i odlukama Skupštine Kantona o osnivanju ustanova.***

Interna revizija

Funkcija interne revizije nije uspostavljena u Kantonu do kraja 2018. godine, iako je isto predviđeno odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2018. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.766.000 KM, što je izmjenama i dopunama uvećano na 11.729.290 KM⁷.

Na osnovu uvida u Nacrt budžeta Ministarstva za 2018. godinu, utvrdili smo da obrazloženje istog, između ostalog, ne sadrži obrazloženje programa, te zakonske i druge osnove na kojima se zasnivaju programi, kako je utvrđeno članom 21. Zakona o budžetima u FBiH. Također, nije prezentirano ni obrazloženje za planiranje sredstava korisnicima tekućih transfera koji su utvrđeni budžetom (Tačka 6.1.1.3. Izvještaja).

Nakon izmjena i dopuna budžeta, donesene su četiri odluke Vlade Kantona o preraspodjeli sredstava i dvije odluke ministra finansija, čime su raspoloživa sredstva Ministarstva umanjena na

⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 51/17 i 28/18



11.649.135 KM. Preraspodjele su se u najvećoj mjeri odnosile na budžetske stavke odobrene na poziciji tekućih transfera.

Odlukom ministra finansija od 31.12.2018. godine odobrena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu 900.090 KM (od čega se 786.740 KM odnosi na Ministarstvo). Istom je izvršena preraspodjela sredstava unutar pozicija odobrenih Ministarstvu, te između Ministarstva i ustanova kulture, koje su utvrđene kao posebni budžetski korisnici. Navedeno nije u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima u FBiH i članom 17. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, s obzirom da je istima uređeno da je preraspodjela sredstava iznimno dozvoljena između budžetskih korisnika, o čemu odlučuje Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) na prijedlog Ministarstva finansija. U zahtjevima za preraspodjelu odobrenih sredstava Ministarstvo nije obrazlagalo potrebu za povećanjem, odnosno smanjenjem sredstava na budžetskim stavkama, niti je uz zahtjeve priložena druga dokumentacija, kako je utvrđeno članom 59. Zakona o budžetima u FBiH.

S obzirom na prethodno navedeno, konstatujemo da Nacrt budžeta za 2018. godinu nije sačinjen u potpunosti u skladu sa odredbama članova 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH, te da zahtjevi za preraspodjele ne sadrže odgovarajuće obrazloženje potreba za smanjenjem ili povećanjem na budžetskim stavkama, kako je definisano članom 59. Zakona o budžetima u FBiH.

Program rada za 2018. godinu dostavljen je Stručnoj službi Vlade Kantona, kako je predviđeno Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa⁸. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Stručnoj službi Vlade Kantona 01.02.2019. godine.

Periodično finansijsko izvještavanje do 30.09.2018. godine nije vršeno u rokovima i u potpunosti (u dijelu izvještavanja o transferima) na način utvrđen članovima 91. i 98. st. 2. Zakona o budžetima u FBiH⁹ i članovima 5. do 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁰. Ministarstvo je u posljednjem kvartalu izvještavanje o transferima vršilo na način uređen navedenim propisima.

Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Finansijsko-informatičkoj agenciji i Ministarstvu finansija Kantona. Napominjemo da u koloni obrasca Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta koja se odnosi na planirane iznose, nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno izmjene zvanično usvojene od strane Skupštine, kako je utvrđeno članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, nego raspoloživa sredstva nakon odluka o preraspodjelama.

Preporuka:

- ***Nacrt budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama članova 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH, a uz zahtjeve za preraspodjelu odobrenih sredstava prilagati odgovarajuću dokumentaciju i sačinjavati obrazloženja istog, u skladu sa odredbama člana 59. istog Zakona.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.145.242 KM. Strukturu istih čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 8.309.252 KM, kapitalni transferi 2.395.122 KM, bruto plaće, naknade plaća i naknade troškova zaposlenih 336.714 KM, izdaci za materijal i usluge 67.322 KM, doprinosi poslodavca 31.922 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 4.910 KM.

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 29/12, 3/17 i 8/18

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 300.857 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona¹¹, kao i internim aktima Ministarstva.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđena je osnovica za obračun plaća u visini 290 KM i bod za obračun plaće u iznosu 1,0 za period 01.01. do 31.12.2018. godine. Sporazumom o osnovici za obračun plaće za period od septembra do decembra 2018. godine za državne službenike i namještenike u organima državne službe i zaposlenike u javnim ustanovama socijalne zaštite u Kantonu Sarajevo od 28.09.2018. godine¹² utvrđena je visina osnovice za obračun plaća za državne službenike i namještenike u organima državne službe i zaposlenike u javnim ustanovama socijalne zaštite u Kantonu za period od septembra do decembra 2018. godine u visini 310 KM.

Vlada Kantona se Sporazumom obavezala da na svojoj prvoj sjednici utvrdi Prijedlog Zakona o izmjenama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu, u dijelu koji se odnosi na visinu osnovice za obračun, te isti uputi u hitnu Skupštinsku proceduru. Također, utvrđeno je ako iz određenih razloga ne bude usvojen navedeni Zakon do momenta utvrđivanja prijedloga Budžeta za 2019. godinu, razlika finansijskih sredstava za isplatu plaća po osnovici iz ovog sporazuma za period od septembra do decembra 2018. godine, planirat će se u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu i ista isplatiti najkasnije do 30.04.2019. godine. Izmjena Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu nije donesena, a Ministarstvo finansija Kantona je izvršilo korekciju plaća i naknada plaća za mjesec na koje se odnosi uvećana osnovica i istu evidentiralo kao rashod 2018. godine. Zbog navedenog, konstatujemo da obračun plaća za četiri mjeseca 2018. godine nije izvršen po osnovici utvrđenoj Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 35.857 KM, i u najvećoj mjeri odnose na naknade za topli obrok 20.636 KM, prijevoz s posla i na posao 6.890 KM i regres za godišnji odmor 4.846 KM. Obračun i isplata istih su vršeni u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće¹³, kao i internim aktima Ministarstva.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 67.322 KM.

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu 63.481 KM. Najveći dio istih, odnosno 43.200 KM, odnosi se na izdatke za druge samostalne djelatnosti, odnosno naknade po osnovu ugovora o djelu. Ugovori su zaključeni za poslove koji se obavljaju u okviru sistematizovanih, a nepopunjenih radnih mjesta (stručni savjetnik za kulturu, viši stručni saradnik za kulturu, stručni saradnik za kulturu i viši referent za centralni obračun plaća). Napominjemo da je i u toku 2018. godine na snazi moratorij Vlade Kantona na nova upošljavanja na neodređeno vrijeme u svim kantonalnim organima uprave, bez prethodne saglasnosti Vlade Kantona.

Ne potvrđujemo osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno, sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Naime, predmeti ovih ugovora uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima¹⁴. Ovim Zakonom definisano je da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle, konkretne i zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani, izvršioci angažuju u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo¹⁵ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁶. Shodno

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ br. 33/11, 5/13 i 9/15

¹² Sporazum potpisan između Vlade Kantona i Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH.

¹³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 4/12 i 25/14

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, broj: 29/03, 42/11

¹⁵ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ br. 31/16

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 49/05

navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove i koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

Preporuka:

- **Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, angažovanje izvršioca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

6.1.1.3 Tekući transferi

Izmjenama i dopunama budžeta za 2018. godinu Ministarstvu je na poziciji tekućih transfera odobreno ukupno 8.546.500 KM, što je preraspodjelama uvećano na 8.567.056 KM, a izvršenje iskazano u godišnjim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iznosi 8.309.252 KM.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđeno je da se sredstva za finansiranje udruženja izvršavaju na osnovu javnog poziva, po kriterijima utvrđenim propisom Vlade, osim ukoliko je drugačije propisano posebnim zakonom za pojedine oblasti, te da se ista dodjeljuju pojedinačnim odlukama.

Uredbom o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta¹⁷ (u daljem tekstu Uredba), koju je donijela Vlada Kantona, definisani su korisnici prava, opći kriteriji za raspodjelu sredstava, obavezna dokumentacija koju je potrebno dostaviti, obaveza raspisivanja javnog poziva, posebni kriteriji po oblastima i druga pitanja. Propisano je i da potencijalni korisnici zahtjeve za dodjelu sredstava dostavljaju sa dokazima iz kojih se vidi ispunjenost općih i posebnih kriterija, te da se pitanja koja se odnose na formiranje komisije za provođenje javnog poziva i postupak po javnom pozivu utvrđuju pravilnikom koji donosi rukovodilac nosioca budžetskih sredstava.

Javni poziv za predlaganje projekata kulture i sporta za sufinansiranje iz budžeta Ministarstva je objavljen 15.03.2018. godine na web stranici Ministarstva i u jednom dnevnom listu, te su propisani prijavni obrasci. Istog dana imenovane su i komisije za utvrđivanje validnosti dokumentacije podnesene na javni poziv. Opći kriteriji za dodjelu sredstava utvrđeni su kako je propisano Uredbom.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava tekućih grantova za oblast kulture i umjetnosti u februaru 2017. godine¹⁸, a Pravilnik o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona u martu 2018. godine¹⁹.

U narednoj tabeli dajemo strukturu tekućih transfera Ministarstva:

Rb	Opis	Izmjene Budžeta		Budžet sa preraspodjelama		Izvršenje na 31.12.2018.	
		Iznos	Broj*	Iznos	Broj*	Iznos	Broj*
1	2	3	4	5	6	7	8
	UKUPNO TRANSFERI (I + II)	8.546.500		8.559.810		8.302.107	
I	Tekući transferi pojedincima - programi	264.000	5	423.500	5	386.400	5
II	Tekući transferi neprofitnim udruženjima	8.282.500		8.136.310		7.915.707	
1	Programi – kultura	2.273.900	10	2.184.380	10	2.003.809	10
2	Korisnici utvrđeni budžetom - kultura	1.860.600	45	1.474.340	40	1.467.709	40
3	Ukupno oblast kulture	4.134.500		3.658.720		3.471.518	
4	Programi - sport	3.406.000	18	3.799.790	16	3.794.770	16
5	Korisnici utvrđeni Budžetom - sport	742.000	59	677.800	50	649.419	49
6	Ukupno oblast sporta	4.148.000		4.477.590		4.444.189	

Napomena: * broj programa ili korisnika;

Nakon izmjene i dopune budžeta, odlukama o preraspodjelama izvršeno je ukupno 46 izmjena (povećanja i smanjenja) budžetskih stavki u okviru tekućih transfera. Ministarstvo uz zahtjeve za

¹⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 33/11, 3/12 - ispravka, 37/13, 16/14 i 6/17

¹⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 8/17

¹⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 12/18

preraspodjele nije davalo obrazloženja potrebe za preraspodjelama kako je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH (Tačka 5. Izvještaja).

Javnim pozivom, niti obrascima za prijavu, nisu utvrđeni programi iz oblasti kulture i umjetnosti i sporta koji se dodjeljuju na osnovu istog, niti iznosi odobreni budžetom po pojedinom programu. Zbog navedenog na prijavama nije bilo naznačeno za koji program se potencijalni korisnici prijavljuju. Komisije koje su vršile provjeru dokumentacije su na osnovu podataka iz prijavnih obrazaca i priložene dokumentacije razvrstavale prijave prema programima koji su utvrđeni budžetom. Iako je javnim pozivom utvrđen rok za prijem zahtjeva, prijem aplikacija je vršen tokom cijele godine.

Ministarstvo nije javno objavljivalo rezultate javnog poziva, odnosno liste korisnika sa iznosima odobrenih sredstava, zbog čega nije ispunjen budžetski princip transparentnosti, propisan članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- **Javim pozivom za raspodjelu sredstava tekućih transfera definisati za koje programe se isti raspisuje i iznose odobrene budžetom po pojedinom programu za koji se raspisuje javni poziv.**
- **Potrebno je da Ministarstvo javno objavljuje liste korisnike tekućih transfera sa iznosima odobrenih sredstava, s ciljem poštivanja budžetskog principa transparentnosti, utvrđenog članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.1.1.3.1 Tekući transferi za korisnike utvrđene Budžetom

Izmjenama i dopunama budžeta Ministarstva za 2018. godinu planirana je raspodjela ukupno 2.602.600 KM za 104 korisnika sredstava transfera iz oblasti kulture, umjetnosti i sporta utvrđenih budžetom (ustanove, udruženja, sportski savezi, manifestacije iz oblasti kulture i sporta). Naknadnim odlukama o preraspodjelama, isto je umanjeno na 2.152.140 KM i 90 korisnika, a sredstva su odobrena u iznosu 2.115.905 KM za 89 korisnika. Između ostalih, budžetom je planirana dodjela sredstava ustanovi koja nije osnovana (Institut za kulturu i umjetnost u BiH) u iznosu od 200.000 KM, za manifestacije Sarajevo teatar fest 100.000 KM i Dječija nedjelja 30.000 KM, koja su preraspodjelama preusmjerena na druge budžetske stavke.

Ministarstvo prilikom planiranja nije obrazložilo način izbora korisnika sredstava koji će se uvrstiti u budžet, kao ni način utvrđivanja prijedloga odobrenih iznosa istima. Također, u zahtjevima za preraspodjele nisu data obrazloženja smanjenja i povećanja budžetskih stavki koje su predmet preraspodjele, što je obaveza utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH. Za navedeno je data preporuka u Tački 5. Izvještaja.

6.1.1.3.2 Tekući transferi iz oblasti kulture i umjetnosti neprofitnim udruženjima – programi

U narednoj tabeli dajemo pregled programa tekućih transfera neprofitnim udruženjima i drugim korisnicima iz oblasti kulture i umjetnosti, sa planiranim i izvršenim iznosima.

Rb	Opis	Izmjena budžeta	Budžet sa preraspodj.	Izvršenje 31.12.2018.
1	2	3	4	5
1	Podrška projektima iz oblasti kulture	732.900	798.260	690.744
2	Sufinansiranje filmskih projekata	560.000	530.000	485.000
3	Penziono i zdravstveno osiguranje za samostalne umjetnike	280.200	266.200	265.497
4	Zaštita kulturnog stvaralaštva	168.800	148.800	148.000
5	Podrška izdavačkim projektima u kantonu Sarajevo	150.000	100.000	100.000
6	Kulturno umjetnički amaterizam	140.000	140.000	140.000
7	Sufinans. sarajevskih pozorišta za gostovanje izvan Kantona	100.000	87.120	87.120
8	Međunarodna i međuregionalna kulturna saradnja	90.000	90.000	72.448
9	Promocija kulturnog nasljeđa i turizma	40.000	12.000	12.000
10	Dani Kulture opština	12.000	12.000	3.000
	Ukupno programi iz oblasti kulture i umjetnosti	2.273.900	2.184.380	2.003.809

Javnim pozivom su kao posebni kriteriji za dodjelu sredstava tekućih transfera iz oblasti kulture i umjetnosti navedeni posebni kriteriji definisani Uredbom, kao i oblasti koje su Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava tekućih grantova za oblast kulture i umjetnosti utvrđene kao posebni ciljevi sufinansiranja iz budžeta Ministarstva.

Kao posebni kriteriji definisani Uredbom, odnosno posebni ciljevi kako je definisano Pravilnikom, utvrđeni su, naprimjer, podsticanje stvaralaštva u oblasti kulture, uključanje što većeg broja omladine u oblast kulturno-umjetničkog amaterizma, afirmacija kulturnog naslijeđa, podrška mladim kulturnim stvaraocima i slično. Navedeni kriteriji nisu jasni i mjerljivi, a javnim pozivom nije definisana ni dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost istih i koju su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve, u skladu sa članom 6. Uredbe. Također, nije obrazložen način utvrđivanja visine odobrenih sredstava pojedinim korisnicima, s obzirom da Ministarstvo u najvećem broju slučajeva vrši sufinansiranje realizacije programa i projekata.

Uredbom je utvrđeno da se postupak po javnom pozivu utvrđuje pravilnikom koji donosi rukovodilac nosioca budžetskih sredstava. Međutim, donesenim Pravilnikom nije jasno definisan način vrednovanja i odabira prijava, odnosno načina provjere ispunjenosti posebnih kriterija.

S obzirom da javnim pozivom nije definisano za koje programe iz oblasti kulture se isti raspisuje, klasifikacija aplikacija prema budžetskim stavkama vršena je prilikom obrade predmeta od strane Komisije. Kako je navedeno u zapisniku Komisije, nakon provjere ispunjenosti općih kriterija, vršena je ocjena značaja programa, budžeta i kapaciteta aplikanta u pripremi i realizaciji, te ocjena kvaliteta u odnosu na posebne ciljeve navedene u Pravilniku. Navedeno je i da se svi prijavljeni projekti odnose na projekte kulture, te da se za one koji se ocijene društveno korisnima a koji nisu dostavili kompletnu dokumentaciju zatraži dopuna iste. Komisija je donijela zaključak da ministru predlaže listu korisnika za odobravanje sredstava, u skladu sa dinamikom realizacije projekata, praćenjem kalendara kulturnih manifestacija i dinamikom realizacije budžetskih sredstava. Komisija je tokom cijele godine predlagala korisnike i iznose za dodjelu sredstava, na osnovu kojih je ministar donosio odluke o rasporedu sredstava iz budžeta za programe kulture u 2018. godini.

Za raspodjelu sredstava koja su utvrđena budžetom za programe iz oblasti kulture i umjetnosti nije jasno utvrđen način vrednovanja i odabira prijavljenih projekata. Svi projekti koji ispunjavaju opće kriterije definisane u javnom pozivu, i čiji se projekti odnose na oblasti koje su Pravilnikom utvrđene u dijelu „posebni ciljevi“ razmatrani su kao potencijalni korisnici sredstava, u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Uredbom koju je donijela Vlada Kantona, kao ni Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava tekućih grantova za oblast kulture i umjetnosti nisu definisani jasni i mjerljivi posebni kriteriji, niti način primjene istih pri vrednovanju projekata i programa, zbog čega su se ocjena kvaliteta i značaja predloženih projekata, kao i visina odobrenih sredstava korisnicima, u najvećoj mjeri utvrđivala na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Također, nije propisano podnošenje dokaza o ispunjenosti ovako utvrđenih posebnih kriterija koju su potencijalni korisnici dužni dostaviti uz zahtjev za odobravanje sredstava u skladu sa članom 6. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta Kantona. Zbog navedenog, konstatujemo da je raspodjela sredstava za programe iz oblasti kulture i umjetnosti u iznosu od 1.783.312 KM vršena bez utvrđenih jasnih i mjerljivih kriterija, te da Ministarstvo nije propisalo dokumentaciju koju potencijalni korisnici sredstava trebaju dostaviti kao dokaz ispunjenosti posebnih kriterija, što je obaveza utvrđena članom 6. Uredbe.

Preporuka:

- ***Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava tekućih grantova za oblast kulture i umjetnosti, kao i javnim pozivom, definisati jasne i mjerljive posebne kriterije za dodjelu sredstava, te propisati podnošenje dokaza o ispunjenosti istih u skladu sa članom 6. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta Kantona.***

Pravo na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko, te zdravstveno osiguranje istaknutim samostalnim umjetnicima sa priznatim statusom, utvrđeno je članovima 14. i 15. Zakona o istaknutim samostalnim umjetnicima Kantona²⁰, a kriteriji za priznavanje regulisani su Odlukom o uslovima i postupku priznavanja prava istaknutih samostalnih umjetnika na uplatu doprinosa iz Budžeta Kantona usvojena od strane Vlade Kantona²¹.

U skladu sa navedenim Zakonom, Vlada Kantona na prijedlog ministra kulture i sporta imenuje Stručnu komisiju kao konsultativno tijelo radi rješavanja statusa, prava i obaveza istaknutih samostalnih umjetnika. Stručna komisija je dužna svake godine po službenoj dužnosti vršiti reviziju priznatih prava istaknutih samostalnih umjetnika na uplatu doprinosa iz Budžeta Kantona, a na osnovu relevantne dokumentacije koju je istaknuti samostalni umjetnik dužan priložiti u skladu sa odredbama ovog Zakona. Na prijedlog Komisije, ministar donosi rješenje o priznavanju prava i rješenje o provedenoj reviziji. U 2018. godini osam istaknutih samostalnih umjetnika su ostvarili navedeno pravo, za četiri je isto prestalo, te je u decembru bilo 45 korisnika.

Na osnovu uvida u rješenja donesena u tekućoj godini i prateću dokumentaciju, utvrdili smo da Stručna komisija nije u potpunosti primjenjivala kriterije utvrđene Zakonom prilikom priznavanja prava. Naime, članom 14. Zakona utvrđeno je, između ostalog, da pravo na uplatu doprinosa imaju umjetnici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili prihod manji od dvostrukog godišnjeg prosjeka neto plaće ostvarene u Kantonu Sarajevo. Dokaz o ispunjavanju navedenog uslova nije zahtijevan, niti je Stručna komisija konstatovala da isto nije dostavljeno. Također, prilikom vršenja revizije priznatih prava, nije zahtijevana dokumentacija kojom se dokazuje da nije došlo do ispunjenja uslova za prestanak prava koji su navedeni odredbama Zakona.

Zbog navedenog, konstatujemo da priznavanje prava i proces revizije prava na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko, te zdravstveno osiguranje istaknutim samostalnim umjetnicima nisu vršeni u skladu sa kriterijima utvrđenim Zakonom o istaknutim samostalnim umjetnicima i Odlukom o uslovima i postupku priznavanja prava istaknutih samostalnih umjetnika na uplatu doprinosa iz Budžeta Kantona usvojena od strane Vlade Kantona.

Preporuka:

- **Potrebno je da se priznavanje prava istaknutih samostalnih umjetnika na uplatu doprinosa iz Budžeta Kantona i revizija istih vrši uz dosljednu primjenu kriterija za sticanje prava koji su utvrđeni odredbama Zakona o istaknutim samostalnim umjetnicima i provedbenim aktima istog.**

6.1.1.3.3 Tekući transferi neprofitnim udruženjima iz oblasti sporta - programi

U narednoj tabeli dajemo pregled programa tekućih transfera neprofitnim udruženjima i drugim korisnicima iz oblasti kulture i umjetnosti, sa planiranim i izvršenim iznosima.

Rb	Opis	Izmjena budžeta	Budžet sa preraspodj.	Izvršenje 31.12.2018.
1	2	3	5	7
1	Takmičarsko razvojni sport	1.046.500	1.673.790	1.673.770
2	Vrhunski sport	1.000.000	1.012.500	1.012.500
3	Podrška sportskom podmlatku	333.800	342.370	342.370
4	Sport za sve	150.000	150.000	150.000
5	Transfer za posebne programe žena u kolektivnom sportu	100.000	100.000	100.000
6	Međunarodni turniri	95.200	95.200	95.200
7	Sufinansiranje zimskih sportova	92.500	95.000	90.000
8	Sufinans. obezbjeđenja i organizacije sportskih manifestacija	250.000	90.000	90.000
9	Ostali programi	338.000	240.930	240.930
	Ukupno programi iz oblasti sporta	3.406.000	3.799.790	3.794.770

²⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 45/15 - prečišćeni tekst

²¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ br. 4/12



Zakonom o sportu Kantona utvrđeno je da će, s ciljem ostvarivanja javnog interesa i ciljeva u sportu Kantona, Skupština donijeti Strategiju razvoja sporta, a da će nacrt Strategije pripremiti Stručna komisija koju imenuje Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva. Istim je utvrđeno da se na osnovu Strategije donose programi razvoja sporta i da se javni interes u sportu Kantona ostvaruje sufinansiranjem iz sredstava Budžeta Kantona na osnovu Strategije, dugoročnih i godišnjih programa razvoja sporta u Kantonu, te projekata kojim se ti programi realizuju. **Iako su sredstva za izradu Strategije bila utvrđena budžetom, nije bilo aktivnosti na donošenju iste.**

Posebni kriteriji navedeni u javnom pozivu su podrška razvoju sporta, te aktivnost i uključivanje što većeg broja lica sa invaliditetom u rad udruženja, kako je definisano i Uredbom. U javnom pozivu je propisana dokumentacija koju je potrebno dostaviti u svrhu dokazivanja ispunjenosti općih kriterija, kao i dodatna dokumentacija za bodovanje po kriterijima utvrđenim Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona.

Prethodno navedeni Pravilnik donesen je na osnovu odredbi Zakona o sportu i Uredbe koju je donijela Vlada Kantona. Istim su utvrđeni mjerljivi kriteriji za tri programa, odnosno kategorije sporta u kojima se podržava javni interes (vrhunski sport, takmičarsko-razvojni sport i sportski podmladak), kao i dokumentacija koja dokazuje ispunjenost navedenih kriterija. Pravilnikom su utvrđeni sljedeći kriteriji: status sporta na nacionalnom i međunarodnom planu na osnovu pripadnosti sportske grane olimpijskom i paraolimpijskom programu, vrednovanje šireg društvenog značaja određene sportske grane, odnosno kluba i sportiste na osnovu broja prijavljenih aktivnih članova sportskog kluba registrovanih kod nadležnog organa, ranga takmičenja i broja reprezentativaca i ostvareni rezultati u protekloj takmičarskoj sezoni.

Obzirom da je budžetom utvrđena raspodjela sredstava po 16 programa, kriteriji utvrđeni Pravilnikom nisu primjenjivi na sve programe utvrđene budžetom, nije donesena procedura odabira korisnika po pojedinim programima, niti utvrđen način određivanja visine sredstava koja će se odobriti korisnicima.

Komisija za utvrđivanje validnosti dokumentacije podnesene na javni poziv za sufinansiranje projekata sporta sačinila je preglede zaprimljenih prijava, kao i tabelu se pregledom dostavljene dokumentacije i pregled bodovanja prispjelih prijava.

Razvrstavanje prijava po programima je vršila komisija prilikom ocjene ispunjenosti općih kriterija, nakon čega je vršeno bodovanje istih. Na osnovu prezentirane bodovne liste nije moguće utvrditi na koje programe se prijave odnose, niti na koji način je utvrđeno na koje kriterije će se primijeniti bodovanje, a na koje ne. Na osnovu uvida u odluke o dodjeli sredstava u poređenju sa bodovnom listom, utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima u okviru istog programa za manji broj bodova odobrena veća sredstva, a u određenim slučajevima odobren je veći iznos sredstava za udruženja kojima je dodijeljeno 0 bodova. Nije obrazložen način utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava u odnosu na dodijeljeni broj bodova.

Zbog navedenog konstatujemo da bodovanje za programe iz oblasti sporta, za koje su utvrđeni mjerljivi kriteriji, nije izvršeno uz dosljednu primjenu istih, da za ostale programe utvrđene budžetom nije propisan način vrednovanja prijava, te da nije utvrđen način određivanja iznosa sredstava koji će se odobriti korisnicima.

U okviru programa Takmičarsko-razvojni sport, sredstva su odlukama dodijeljena u pojedinačnim iznosima od 1.000 do 69.300 KM, za oko 130 korisnika. Po programu Vrhunski sport, sredstva od ukupno 1.012.500 KM dodijeljena su na osnovu 34 odluke, u pojedinačnim iznosima od 4.000 do 100.000 KM, za 18 korisnika.

U okviru programa Podrška sportskom podmlatku odobrena su sredstva od ukupno 342.370 KM. Ocjena aplikacija je u najvećem broju slučajeva vršena samo na osnovu kriterija „pripadnost sporta“, bez obrazloženja na koji način se utvrđuje visina odobrenih sredstava. Sredstva su dodijeljena u pojedinačnim iznosima od 1.000 do 26.633 KM za oko 60 korisnika.

U okviru prethodno navedenih programa, sredstava od najmanje 530.938 KM odobrena su općinskim i kantonalnim javnim preduzećima koja upravljaju sportskim objektima (JKP Centar



Skenderija d.o.o. Sarajevo, KJP ZOI '84 d.o.o. Sarajevo i drugi), za sufinansiranje troškova treninga sportskim klubovima. Sa istima su zaključeni sporazumi, a preduzeća ispostavljaju mjesečne fakture uz koje se dostavljaju pregledi korištenja objekata, ovjereni od strane klubova. Iako je na ovaj način osiguran direktan nadzor Ministarstva nad utroškom sredstava, način dodjele i utvrđivanja visine sredstava nije izvršen u skladu sa Pravilnikom utvrđenim kriterijima za prethodno navedena tri programa. Pored navedenih, izdaci za participaciju troškova treninga, iskazani su i u okviru drugih programa.

Isplata sredstava po programu Sufinansiranje obezbjeđenja i organizacije sportskih manifestacija u iznosu 89.282 KM izvršena je na povjerenički račun notara, na osnovu tri sporazuma o vanskudskim nagodbama iz 2016. godine. Sporazumi su zaključeni između Ministarstva, Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona i Fudbalskih klubova Sarajevo, Željezničar i Olimpik, pojedinačno, na osnovu Zaključka Vlade Kantona iz decembra 2015. godine i izmjenama istog iz februara 2016. godine. Navedenim Zaključkom, Vlada Kantona je MUP-u dala saglasnost da zaključi vanskudske nagodbe sa tuženim fudbalskim klubovima, a u vezi utuženim dugom iz 2013. godine i neutuženim dugom iz 2014. i 2015. godine ukupnog iznosa 1.057.128 KM, na ime obezbjeđivanja utakmica. Data je saglasnost na otpis duga od 450.000 KM, a utvrđena je obaveza da se preostali dio isplati iz budžeta Ministarstva u naredne četiri godine.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da pri vrednovanju aplikacija u okviru programa Takmičarsko-razvojni sport, Vrhunski sport i Podrška sportskom podmlatku iskazanih u iznosu 3.028.640 KM nisu dosljedno primijenjeni kriteriji utvrđeni Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona. Za vrednovanje i odabir aplikacija u okviru ostalih programa u iznosu 766.130 KM nisu doneseni kriteriji za odabir i raspodjelu sredstava. Također, nije propisan ni način utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava u okviru programa iz oblasti sporta, zbog čega su se ocjena, odabir korisnika i iznos sredstava u najvećoj mjeri vršili na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Obzirom da je propisano samo podnošenje dokaza za ispunjenost općih kriterija i dijela posebnih kriterija, nije postupljeno u skladu sa članovima 6. i 12. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/ sufinansiraju iz Budžeta Kantona i članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Preporuke:

- *Poduzeti aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Kantonu i programa razvoja sporta, kako je definisano odredbama Zakona o sportu u Kantonu.*
- *Ocjenu aplikacija po programima Takmičarsko-razvojni sport, Vrhunski sport i Podrška sportskom podmlatku vršiti uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona.*
- *Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona utvrditi procedure za dodjelu sredstava za sve programe iz oblasti sporta koji su utvrđeni budžetom, uz propisivanje podnošenja dokaza o ispunjenosti posebnih kriterija i načina utvrđivanja visine sredstava koja će se odobriti korisnicima.*

6.1.1.3.4 Tekući transferi pojedincima

Tekući transferi pojedincima odobreni su za pet programa u iznosu 423.500, a izvršeni 386.400 KM. Izvršenje po programima je sljedeće: Podrška projektima iz oblasti kulture 212.500 KM, Zaštita kulturnog stvaralaštva i otkup 115.700 KM, Podrška nadarenoj djeci i omladini u oblasti sporta 25.500 KM, Podrška nadarenoj djeci i omladini u oblasti kulture 15.200 KM i Međunarodna i međuregionalna kulturna saradnja 17.500 KM. Za navedene programe nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji za odabir sredstava, ni način utvrđivanja visine sredstava.

Preporuka:

- *Donijeti jasne i mjerljive kriterije za odabir korisnika tekućih transfera pojedincima.*

6.1.1.3.5 Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera

Općim kriterijima za dodjelu sredstava tekućih transfera propisano je podnošenje izvještaja o utrošku sredstava koja su odobrena prethodne godine, te najveći broj korisnika dostavlja izvještaje za prethodnu godinu uz aplikaciju za dodjelu sredstava iz budžeta tekuće godine, a dio dostavlja izvještaje o utrošku tokom cijele godine, nakon realizacije projekata. Uredbom o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta Kantona utvrđeno je da su korisnici sredstava dužni dostaviti izvještaje o utrošku u roku od 15 dana od dana realizacije projekta, sa odgovarajućom dokumentacijom, te da redovan nadzor nad utroškom sredstava vrši nosilac budžetskih sredstava ili budžetska inspekcija. Donesenim Pravilnikom za raspodjelu sredstava tekućih transfera iz oblasti kulture, utvrđeni su i neprihvatljivi troškovi za finansiranje od strane Ministarstva, kao što su finansiranje nabavke motornih vozila, opreme, plaća zaposlenima i slično.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se dodjela sredstava tekućih transfera vrši samo na osnovu odluke o dodjeli, kako je i utvrđeno prethodno navedenom Uredbom, a da se ne zaključuju ugovori sa korisnicima kojima se utvrđuju međusobna prava i obaveze korisnika sredstava. Međutim, korisnici su obavezani da uz prijave dostave izjavu ovjerenu od strane nadležnog organa, između ostalog, da su osigurana vlastita sredstva i sredstva iz drugih izvora koja su navedena u prijavnim obrascu, da će se sredstva koristiti isključivo za realizaciju projekta odobrenog projekta, da će izvršiti povrat sredstava u slučaju nemogućnosti realizacije istog, te da će dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Također, odlukama o dodjeli se navodi samo naziv projekta koji se sufinansira, a ne preciziraju se aktivnosti, s ciljem stvaranja preduslova za vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Od strane predsjednika komisija za ocjenu validnosti aplikacija iz oblasti kulture i umjetnosti i sporta dostavljeni su nam pregledi dostavljenih izvještaja od strane korisnika za 2017. i 2018. godinu. Prema pregledu za oblast kulture i umjetnosti, do okončanja revizije su dostavljeni izvještaji o utrošku za 1.362.440 KM odobrenih sredstava, a za 2017. godinu 1.117.000 KM (bez izvještaja koji su dostavljeni uz aplikacije). Za oblast sporta, prezentiran je pregled bez navedenih odobrenih iznosa. Prema istome, za sredstva odobrena 2018. godine dostavljeni su izvještaji od strane 107 korisnika, a za sredstva odobrena 2017. godine od strane 193 korisnika. Navedene evidencije su nepotpune, te Ministarstvo nema podatke o korisnicima kojima su sredstva doznačena prethodnih godina, a koji nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava.

Ministarstvo ne vrši redovan nadzor nad utroškom doznačenih sredstava, kako je propisano članom 11. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata. Procedura za obavljanje nadzora nad utroškom sredstava nije donesena, te se pregled izvještaja o utrošku sredstava odobrenih prethodne godine u najvećoj mjeri vrši prilikom ocjene prispjelih aplikacija tekuće godine.

Ministarstvo nije propisalo proceduru obavljanja nadzora nad utroškom sredstava, a nisu uspostavljene ni adekvatne evidencije o dostavljenim izvještajima od strane korisnika, sa pregledima opravdanih i neopravdanih sredstava. Također, nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je Ministarstvo putem formirane komisije ili na drugi način izvršilo suštinsku provjeru dostavljenih izvještaja od strane korisnika. Zbog navedenog, konstatujemo da nije na adekvatan način uspostavljen redovan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera, kako je utvrđeno članom 11. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta Kantona, te da nisu poduzimane sve zakonom propisane radnje radi povrata neopravdanih sredstava tekućih transfera od strane krajnjih korisnika, kako je predviđeno članom 46. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***Propisati procedure za vršenje redovnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera, što je obaveza Ministarstva utvrđena članom 11. Uredbe o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz budžeta Kantona, i isti redovno vršiti.***

6.1.1.4 Kapitalni transferi

U narednoj tabeli dajemo pregled planiranih i realizovanih kapitalnih transfera:

R br.	Opis	Izmjena budžeta	Budžet sa preraspodj.	Izvršenje 31.12.2018.
1	2	3	4	5
I	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama (1 do 7)	2.240.114	2.140.244	1.895.122
1.	Intervencije na objektima kulture	200.000	140.130	140.122
2.	Narodno pozorište	50.114	114	0
3.	Izgradnja sportske dvorane Bjelašnica - Trnovo	400.000	400.000	400.000
4.	Sanacija i rekonstrukcija sportskih objekata i ploha	450.000	450.000	305.000
5.	Rekonstrukcija skakaonice na Malom polju na Igmanu	100.000	100.000	0
6.	Podrška izgradnji sportsko rekreativnih kapaciteta u Kantonu	1.000.000	1.050.000	1.050.000
7.	Finansiranje mikrofilmovanja historijske građe	40.000	0	0
II	Kapitalni transferi nižim nivoima vlasti - sufinansiranje izgradnje sportskih centara	500.000	500.000	500.000
	UKUPNO KAPITALNI TRANSFERI (I + II)	2.740.114	2.640.244	2.395.122

Javni interes Kantona u sportu, koji je između ostalog i izgradnja, obnova i održavanje sportskih objekata od interesa za Kanton, definisan je članom 48. stav 1 Zakona o sportu Kantona²². Članom 54. stav 2 istog Zakona, Ministar donosi pravilnik o kriterijima za finansiranje javnog interesa iz stava navedenog člana Zakona. **Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona koji je donesen, nije uređen način i kriteriji za odabir korisnika kapitalnih transfera, kako je utvrđeno članom 54. Zakona o sportu Kantona. Također, nisu utvrđeni ni kriteriji za odabir korisnika kapitalnih transfera za objekte kulture.**

Osnov za planiranje kapitalnih transfera čija je namjena utvrđena budžetom je Strategija razvoja Kantona do 2020. godine. Nije nam dato obrazloženje zašto nije bilo aktivnosti u vezi sa planiranom rekonstrukcijom skakaonice na Malom polju na Igmanu i izgradnjom Male scene Narodnog pozorišta.

Na osnovu uvida u uzorak kapitalnih transfera odobrenih u tekućoj godini, utvrdili smo da se isti u najvećoj mjeri odobravaju odlukama ministra o odobrenju sredstava iz budžeta i zaključenih sporazuma sa korisnicima, na koje Vlada Kantona prethodno daje saglasnost. Zaključcima Vlade Kantona i sporazumima, utvrđeno je da nadzor, pored Ministarstva, vrši i budžetska inspekcija Kantona, a da nadzor nad izvođenjem radova vrši Zavod za izgradnju Kantona.

- Podrška izgradnji sportsko rekreativnih kapaciteta u Kantonu

Sredstva planirana na navedenoj poziciji, odobrena su općini Novi Grad u iznosu 1.000.000 KM i općini Vogošća u iznosu 50.000 KM.

Općini Novi Grad sredstva su odobrena za projekat zajedničke izgradnje kompleksa objekata, sportsko rekreativni centar sa otvorenim bazenom i pratećim sadržajem i platformom iznad rijeke Dobrinje. U decembru 2018. godine je ministar donio odluku o rasporedu sredstava iz budžeta Ministarstva za 2018. godinu za navedeni projekat i u navedenom iznosu, što je i evidentirano u tekućoj godini na poziciji kapitalnih transfera.

Ugovor o zajedničkoj izgradnji između Ministarstva, općine Novi Grad i Zavoda za izgradnju Kantona, zaključen je 24.01.2019. godine, uz prethodno pribavljena mišljenja Ministarstva finansija Kantona, Pravobranilaštva Kantona, zaključka Vlade Kantona kojim se utvrđuje prijedlog odluke o davanju saglasnosti na nacrt ugovora i predlaže Skupštini da donese istu, te saglasnosti Skupštine Kantona na nacrt ugovora. Ugovorom je utvrđena obaveza prenosa sredstava Općini odmah po zaključivanju ugovora, da će radovi otpočeti najkasnije u roku od tri mjeseca od dana potpisivanja

²² „Sl. novine Kantona Sarajevo“ 45/12 – prečišćeni tekst

ugovora, te da se najkasnije u roku od pet godina od dana izdavanja građevinske dozvole predmet ugovora izgradi i izvrši tehnički prijem istih.

Odluka o rasporedu sredstava od 1.000.000 KM donesena je u decembru 2018. godine, a obaveza za plaćanje je nastala zaključivanjem ugovora u januaru 2019. godine, zbog čega navedeni rashod nije evidentiran u periodu na koji se odnosi. Od strane Ministarstva dato je obrazloženje da je većina aktivnosti okončana u 2018. godini, da je nacrt ugovora poslat na mišljenje Pravobranilaštvu Kantona početkom decembra, da je bilo potrebno više vremena za kompletiranje dokumentacije, s obzirom na vrijednost ugovora, ali da je zaključivanje ugovora bilo izvjesno.

Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima kojim je definisano da se rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja, te konstatujemo da iznos od 1.000.000 KM nije evidentiran u periodu na koji se odnosi.

- Sanacija i rekonstrukcija sportskih objekata i ploha

Sredstva planirana na navedenoj poziciji dodijeljena su za pet korisnika, u pojedinačnim iznosima od 20.000 do 150.000 KM.

U svrhu sufinansiranja Projekta rekonstrukcije i zamjene glavnog terena stadiona Grbavica, odobrena su sredstva od 150.000 KM Fudbalskom klubu Željezničar (u daljem tekstu: FK Željezničar). Odluka ministra o rasporedu sredstava iz budžeta Ministarstva za kapitalne programe u oblasti sporta donesena je 28.12.2018. godine, a istog dana zaključen je i Aneks Sporazuma o sufinansiranju Projekta rekonstrukcije i zamjene glavnog terena stadiona Grbavica.

Sporazumom od 29.12.2017. godine po osnovu kojeg je potpisan Aneks i na koji je Vlada Kantona dala prethodnu saglasnost, korisniku sredstava je za istu namjenu dodijeljeno 500.000 KM iz budžeta Ministarstva 2017. godine. Korisnik je obavezan, između ostalog, da obezbijedi sve potrebne dozvole za izvođenje radova, izvrši izbor izvođača radova, kopije naloga o plaćanju dostavi u roku od deset dana od dana plaćanja, da će se obaveze prema izvođaču izmiriti na osnovu ispostavljenih situacija, ovjerenih od strane nadzornog organa, te da je u roku od 8 dana od izvršenog tehničkog prijema radova, dužan dostaviti cjelokupan izvještaj o utrošku sredstava sa tehničkog i finansijskog aspekta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, FK Željezničar je u martu 2018. godine zaključio ugovor o izvođenju radova ukupne vrijednosti 480.566 EUR bez PDV-a sa kompanijom Greentech SOD Ltd Bugarska i podizvođačima Hellasod SA Grčka, ELTE 3 d.o.o. Sarajevo i Ceste company d.o.o. Kiseljak i aneks istog kojim je ukupna vrijednost radova 549.670 EUR bez PDV-a. Utvrđeno je i da će se uplate vršiti na račun poreskog zastupnika izvođača radova Sport United d.o.o. Sarajevo.

U julu 2018. godine je od strane korisnika sredstava Ministarstvu dostavljen izvještaj o utrošku za doznačenih 500.000 KM, sa priloženim predračunima i avansnim računima poreskog zastupnika za pružene usluge kompanije Greentech, sa dokazima o uplati. Do okončanja revizije nisu prezentirane ispostavljene fakture poreskog zastupnika za izvedene radove, a nije izvršen ni tehnički prijem navedenih radova.

Zbog navedenog, konstatujemo da su sredstva od 150.000 KM u 2018. godini odobrena FK Željezničar bez adekvatnog pravljanja prethodno doznačenih sredstava od 500.000 KM, te da korisnik sredstava nije prezentirao dokaze da je postupio u skladu sa odredbama člana 6. sporazuma, u dijelu osnova za plaćanje prema izvođaču radova.

Na osnovu sporazuma o sufinansiranju, Općini Trnovo je u 2018. godini odobreno 400.000 KM za sufinansiranje izgradnje Poslovno-sportskog centra u Trnovu, te Općini Ilijaš 500.000 KM za sufinansiranje izgradnje Sportskog centra Ilijaš – Gradski stadion I faza.

Ministarstvo je kontinuirano slalo dopise korisnicima sredstava, sa zahtjevom za dostavljanje dokumentacije i informacije o fazama realizacije projekata. Na zahtjev Ministarstva, dostavljane su informacije o poduzetim aktivnostima, ali nije dostavljena kompletna dokumentacija koja potvrđuje navode, ni informacija o očekivanom vremenu početka radova na projektima.

Ministarstvo nije donijelo kriterije za finansiranje javnog interesa u sportu u dijelu izgradnje, obnove i održavanja sportskih objekata od interesa za Kanton, kako je predviđeno članom 54. Zakona o sportu Kantona. Zbog navedenog su kapitalni transferi za sanaciju i rekonstrukciju sportskih objekata i ploha, podršku izgradnju sportsko rekreativnih kapaciteta i sufinansiranje izgradnje sportskih centara u iznosu 1.855.000 KM odobreni bez prethodno utvrđenih kriterija za odabir. Također, raspodjela sredstava nije vršena na osnovu javnog poziva, zbog čega pri raspodjeli sredstava kapitalnih transfera nije zadovoljen budžetski princip transparentnosti, utvrđen članom 4. i 9. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *Pravilnikom o kriterijima za podršku finansiranju javnog interesa u sportu Kantona propisati proceduru i kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera, u skladu sa članom 54. Zakona o sportu Kantona.*
- *Rashode i izdatke priznavati u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Zavodom za izgradnju Kantona izvrši potpun nadzor nad utroškom sredstava koja su u 2017. godini doznačena FK Željezničar u iznosu od 500.000 KM, u skladu sa odredbama zaključenog Sporazuma o sufinansiranju od 29.12.2017. godine.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U Bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 373.825 KM, ispravke vrijednosti 353.949 KM i sadašnje vrijednosti 19.876 KM.

Najznačajniji dio nabavne vrijednosti stalnih sredstava (284.999 KM) odnosi se na digitalizovani arhivski materijal o razvoju Kantona Sarajevo, koji je skoro u cijelosti amortizovan. Navedeni materijal nalazi se kod Historijskog arhiva Sarajevo. S obzirom da se radi o nematerijalnom stalnom sredstvu, u skladu sa federalnim i kantonalnim računovodstvenim politikama, na isto nije trebalo vršiti obračun amortizacije.

6.2.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu 2.255.530 KM, od čega se na tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima odnosi 2.218.220 KM, a na obaveze prema zaposlenima 37.310 KM.

Od iskazanih obaveza prema pravnim i fizičkim licima najznačajniji dio se odnosi na obaveze po odobrenim kapitalnim grantovima Općini novi Grad u iznosu od 1.000.000 KM i Fudbalskom klubu Željezničar od 150.000 KM.

6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo finansija Kantona je 21.11.2018. godine sačinilo Uputstvo o radu popisnih komisija i vršenju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2018. godinu. Na osnovu navedenog Uputstva, Ministar je 28.11.2018. godine donio odluke o obavljanju godišnjeg popisa i rješenja o imenovanju komisija za popis. Komisija za popis stalnih sredstava je nakon istog sačinila izvještaj o popisu i u roku utvrđenim Uputstvom dostavila isti Centralnoj komisiji za popis sredstava, obaveza i potraživanja Kantona Sarajevo imenovanoj od strane Vlade Kantona, dok je komisija za popis potraživanja i obaveza isti dostavila uz kašnjenje od sedam dana.



7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Ministarstva od 05.04.2018. godine, predviđeno je 10 nabavki usluga i roba putem direktnih sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 42.120 KM. Ministarstvo je u 2018. godini zaključilo samo dva ugovora o nabavci usluga organizacije prezentacije rada Ministarstva za medije i javnost ukupne vrijednosti 7.043 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo određene nedostatke u ovom dijelu. Naime, Ministarstvo nije dostavljalo Agenciji za javne nabavke izvještaje o dodjeli ugovora, kako je predviđeno članom 75. Zakona o javnim nabavkama, izvještaji nisu dostavljani ni na portal javnih nabavki Kantona, a sa dobavljačem za usluge oglašavanja i objavljivanje čestitki nije zaključen ugovor, kako je utvrđeno članovima 2. i 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, iako je ukupna vrijednost nabavke od jednog dobavljača za slične i istovrsne usluge 6.742 KM. Ministarstvu su za navedeno date usmene preporuke tokom obavljanja revizije.

8. SUDSKI SPOROVI

Ministarstvo vodi spor protiv „Sarajevo film company“ d.o.o. Sarajevo u iznosu 280.000 KM. Predmet tužbe je povrat neiskorištenih sredstava dodijeljenih za snimanje filma pravnom licu „Sarajevo film company“ d.o.o. Sarajevo. Presudom Kantonalnog suda u Sarajevu od 12.07.2017. godine odbijena je žalba tuženog i potvrđena prvostepena presuda Općinskog suda u Sarajevu. Ministarstvo je u novembru 2018. godine od Pravobranilaštva Kantona zatražilo informaciju i dokumentaciju u vezi izvršenja navedene presude. Potencijalno potraživanje po ovom osnovu je iskazano u okviru vanbilansne evidencije Glavne knjige Ministarstva.

Ministarstvo ne raspolaže sa podacima o broju i vrijednostima sudskih sporova po osnovu tužbi iz radnog odnosa, kao ni o iznosima pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja po tom osnovu. Prema izjavama odgovornih osoba, pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja vode se u Glavnoj knjizi Trezora Kantona, zajedno sa obavezama ostalih budžetskih korisnika po tom osnovu, gdje se odobrava njihovo izmirenje.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 31.05.2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima su u najvećoj mjeri data dodatna obrazloženja na pojedine konstatacije u nalazu i opisane aktivnosti koje je Ministarstvo već poduzelo u vezi sa datim preporukama.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec. - vođa tima

Aida Nurkić, mr.sc. dipl. oec. - član tima

Ante Čović, MA menadžmenta - član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	2.200	0	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	2.200	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	2.200	0	0
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	2.200	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	11.644.135	11.140.332	10.290.049	503.803	96



1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	336.886	336.714	337.672	172	100
	Bruto plaće i naknade plaća	300.860	300.857	301.919	3	100
	Naknade troškova zaposlenih	36.026	35.857	35.753	169	100
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	31.924	31.922	31.701	2	100
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	68.025	67.322	74.572	703	99
	Putni troškovi	3.850	3.841	6.453	9	100
	Izdaci za energiju					
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge					
	Nabavka materijala i sitnog inventara					
	Izdaci za usluge prevoza i goriva					
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje					
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa					
	Ugovorene i druge posebne usluge	64.175	63.481	68.119	694	99
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.567.056	8.309.252	8.216.104	257.804	97
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	423.500	386.400	290.300	37.100	91
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	8.136.310	7.915.707	7.925.804	220.603	97
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	7.246	7.145		101	99
5.	Kapitalni transferi	2.640.244	2.395.122	1.630.000	245.122	91
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	500.000	500.000			100
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.140.244	1.895.122	1.630.000	245.122	89
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-11.644.135	-11.140.332	-10.287.849	503.803	96
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme					
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	0	0	0	0	0
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-11.644.135	-11.140.332	-10.287.849	503.803	96
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-11.644.135	-11.140.332	-10.287.849	503.803	96

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ministar
Mirvad Kurić



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine			
Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.255.530	2.662.913	85
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	631		0
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.254.899	2.662.913	85
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	19.876	22.603	88
9. Stalna sredstva	373.825	371.638	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	353.949	349.035	101
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	19.876	22.603	88
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	2.275.406	2.685.516	85
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.255.530	2.662.913	85
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.218.220	2.633.859	84
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	37.310	29.053	128
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	19.876	22.603	88
28. Izvori stalnih sredstava	19.876	22.603	88
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.275.406	2.685.516	85

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ministar
Mirvad Kurić