



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA KULTURE I SPORTA

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2923-7/23



Sarajevo, maj 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	11
5.1.	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	11
5.2.	Izveštavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	14
6.1.1.	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
6.1.1.1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.1.2.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
6.1.1.3.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
6.1.1.3.1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	18
6.1.1.3.2.	Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti	22
6.1.1.3.3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	25
6.1.1.3.4.	Tekući transferi pojedincima	28
6.1.1.3.5.	Tekući transferi kulturnim društvima „Preporod“, „Napredak“, „Prosvjeta“ i „La Benevolencija“	30
6.1.1.3.6.	Subvencije javnim preduzećima	30
6.1.1.4.	Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera	30
6.1.1.5.	Kapitalni transferi	33
6.2.	BILANS STANJA.....	38
6.2.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	38
6.2.2.	Stalna sredstva	38
6.2.3.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	39
6.2.4.	Popis imovine i obaveza	40
7.	JAVNE NABAVKE	41
8.	RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO OSNOVU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU	43
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	45
V.	PRILOZI	46
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	46
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	46



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Kapitalni transferi precijenjeni su za 3.600.000 KM s obzirom na to da su u Glavnoj knjizi evidentirani na 31. 12. 2023. godine na osnovu zahtjeva i ugovora iz 2024. godine. To nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1.5 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine koju koristi i koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 1.087.968 KM sadašnje vrijednosti (tačka 6.2.2. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministrica je odgovorna za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed 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 usljed 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 s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 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 one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s 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 2023. 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. Sredstva tekućih transfera koja su planirana i iskazana na poziciji drugim nivoima vlasti za kulturu od značaja za FBiH i za sport od značaja za FBiH nisu u cijelosti korištena samo za namjene koje su određene budžetom Ministarstva, jer je dio njih odobren u kapitalne svrhe i neprofitnim organizacijama. To nije u skladu s članovima 6. i 34. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu. Navedeno je imalo za posljedicu da tekući i kapitalni transferi nisu knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5.1 i 6. Izvještaja);
2. Realizacija tekućih transfera u iznosu od 7.072.601 KM i sredstava od igara na sreću iz 2022. godine u iznosu od 1.456.918 KM izvršena je najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija i za koje nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje njihova ispunjenost. Ne možemo potvrditi niti ispunjenost utvrđenih kriterija (hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa) kod realizacije interventnih sredstava u iznosu od 370.000 KM, kao ni dodjelu sredstava bez primjene kriterija Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima u iznosu od 50.000 KM. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu (tačke 6.1.1.3.1, 6.1.1.3.3, 6.1.1.3.4 i 8. Izvještaja);
3. Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – Izgradnja bazena u Mostaru, obnova dvorca Lothara von Berkša u sastavu nacionalnog spomenika Stari Grad Ostrožac i Izgradnja pozorišne sale i rekonstrukcije Kulturnog centra Bihać nisu planirani u skladu s članom 13. Zakona o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije, za projekte koji su spremni za realizaciju. Sredstva su odobrena u ukupnom iznosu od 12.500.000 KM, a realizovano je samo 3.950.000 KM, što predstavlja 32% (tačka 6.1.1.5 Izvještaja);
4. Nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza na 31. 12. 2023. godine, jer popisom nisu popisana sva stalna sredstva i obaveze, kao ni pasivna vremenska razgraničenja. Shodno navedenom, godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima članovima komisija isplaćene u iznosu od 12.710 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 6.1.1.2. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministrica je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedila 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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, 31. 5. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Tekuće i kapitalne transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
2.*	U budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.	5.1
3.*	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
4.*	Isplatu naknada članovima radnih tijela vršiti samo u slučaju kada utvrđene poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena, u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	6.1.1.2
5.*	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.	6.1.1.3.4
6.*	Prijedloge programa utroška tekućih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.	6.1.1.3.4
7.*	U dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su sredstva utrošena u skladu s zaključenim ugovorima, a odobreni projekti finansirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.	6.1.1.4
8.	Rashode priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.1.5
9.*	Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizovati u periodu za koji su odobrena.	6.1.1.5
10.*	Provesti cjelovit popis imovine i obaveza radi utvrđivanja njihovog stvarnog stanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4
11.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve informacije i da se osigura pravična i aktivna konkurencija, te vršiti prethodno istraživanje tržišta u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
12.*	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- 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 izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu;
- Budžet FBiH za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo kulture i sporta je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.² Vršiti upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH, koji se odnose na koordinaciju u naučnoistraživačkoj djelatnosti iz oblasti zaštite i korištenja kulturnohistorijskog 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, unapređenju djelatnosti iz oblasti kulture, sporta i mladih, te druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za zaštitu spomenika. Zavod za zaštitu spomenika obavlja stručne i druge poslove u oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa, istražuje, proučava, dokumentuje i obrađuje prikupljene podatke, valorizira i štiti evidentirane objekte kulturno-historijskog naslijeđa, utvrđuje mjere i uslove za buduću namjenu, korištenje i upravljanje objektima kulturno-historijskog naslijeđa, priprema programe sanacije, konzervacije, restauracije, rekonstrukcije i rehabilitacije objekata kulturno-historijskog naslijeđa, vrši nadzor nad realizacijom programa i projekata zaštite i korištenja objekata kulturno-historijskog naslijeđa, daje mišljenje na programe i projekte zaštite i korištenja objekata kulturno-historijskog naslijeđa izrađene od drugih fizičkih i pravnih lica, te obavlja i druge poslove iz oblasti zaštite i korištenja kulturno-historijskog naslijeđa utvrđene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine i izmjenama Pravilnika iz 2014, 2015, 2020. i 2023. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Organizacijske jedinice Ministarstva su: Kabinet ministricе, Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu, Sektor za sport, Sektor za mlade, Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove, Jedinica za internu reviziju i radno mjesto Stručnog savjetnika za implementaciju razvojnih projekata – samostalni izvršilac. Sistematizovana su radna mjesta za 70 izvršilaca, od toga 51 u ostalim organizacionim jedinicama i 19 u Zavodu za zaštitu spomenika. Na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 48, od toga 36 u ostalim organizacionim jedinicama i 12 u Zavodu za zaštitu spomenika. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 54.

Ministarstvom od 28. 4. 2023. godine rukovodi ministrica Sanja Vlajsavljević, a do tada je rukovodila ministrica Zora Dujmović.

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 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2023. do aprila 2024. godine.

² „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09, 48/11



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2023. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su djelimično preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Realizovane preporuke	
1.	Uspostavljen je i implementiran sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti.
2.	Plan integriteta ažuriran je u skladu sa Akcijskim planom za borbu protiv korupcije u FBiH.
3.	Evidencije o radnom vremenu uspostavljene su u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i internim aktom Ministarstva.
4.	Ocjenjivanje rukovodećih državnih službenika vrši se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.
5.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vrši se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
6.	Plan javnih nabavki sačinjen je na način da daje jasne i precizne podatke o postupcima koji će se provoditi iz budžetskih sredstava za redovne potrebe Ministarstva.
Djelimično realizovana preporuka	
1.	Periodični finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i za otvorene podračune u okviru Jedinственог računa Trezora vodi se posebno knjigovodstvo. Međutim, Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	U budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode Ministarstva u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственог računa Trezora.
2.	Imenovanja u radna tijela i isplatu naknade za rad u radnim tijelima provoditi u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.



3.	Tekuće transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
4.	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.
5.	Prijedloge programa utroška tekućih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.
6.	U dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su odobreni projekti financirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.
7.	Planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizovati u periodu za koji su odobrena.
8.	Provesti cjelovit popis imovine i obaveza, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
9.	Propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obaveza izmijenjeni 30. 8. 2023. godine, odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obaveza revalorizacije.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 12 preporuka, od čega su dvije nove i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (devet nerealizovanih i jedna djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je sedam preporuka, od kojih je šest implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a jedna preporuka djelomično je implementirana. Implementacijom većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu Ministarstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.



Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad, što je jedan od osnovnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, u skladu s COSO modelom.

Kontrolne aktivnosti zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Nakon obavljanja prethodne revizije izvršeno je usklađivanje internih akata sa zakonskim i drugim propisima koji su na snazi.

Poslovima koordiniranja razvoja finansijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinator, koji je ujedno i pomoćnik ministrice u Sektoru za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove.

Nakon što je u septembru 2023. godine sačinjena mapa procesa, Ministarstvo je u uspostavilo registar rizika kao bazu podataka za sve informacije o rizicima i usvojilo Strategiju upravljanja rizicima u Ministarstvu u decembru 2023. godine.

Napominjemo da je Vlada FBiH 21. 6. 2023. godine donijela Zaključak kojim su zaduženi korisnici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH da najkasnije do 30. 11. 2023. izvrše unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Ministarstvo je unijelo podatke Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku. U Izvještaju su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena za prethodnu i novoimenovanu ministricu i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je Jedinica za internu reviziju, a sistematizovana su radna mjesta pomoćnika ministra – rukovodioca Jedinice i tri radna mjesta stručnog savjetnika internog revizora. Nakon uspostave Jedinice za internu reviziju u 2022. godini, popunjena su dva radna mjesta, i to: pomoćnika ministra i jednog internog revizora. Na poslovima interne reviziju u 2023. godini bila je angažovana samo jedna interna revizorka - stručna savjetnica, zbog odsustva pomoćnice ministrice – rukovoditeljice Jedinice za internu reviziju.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

Prema prezentovanoj dokumentaciji, sačinjen je Akcijski plan aktivnosti Jedinice za internu reviziju za 2023. godinu, koji je ministrica odobrila u junu 2023, u kojem su navedene aktivnosti sa utvrđenim rokovima za izvršenje. Neke od aktivnosti su i donošenje strateškog plana za period 2024-2026. i izrada godišnjeg plana za narednu godinu. S obzirom na odsustvo pomoćnice ministrice – rukovoditeljice Jedinice, po ovlaštenju ministrice, stručna savjetnica – interna revizorka sačinila je Povelju interne revizije u junu 2023. godine i donesen je Pravilnik o internoj reviziji u augustu 2023. godine. Po nalogu ministrice u 2023. godini naložene su dvije ad hoc revizije, i to: revizija obračuna putnih naloga i revizija usklađenosti aktivnosti realizacije projekta „Evropska sedmica sporta“, koje su okončane.

Godišnji izvještaj Jedinice za internu reviziju za 2023. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu sačinjeni su Strateški plan za period 2024-2026 i Godišnji plan rada za 2024. godinu, koje je ministrica odobrila u decembru 2023. godine.

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Plana.

Ministrica je u septembru 2023. godine imenovala Radnu skupinu za ažuriranje Plana integriteta, koja je izradila tok ažuriranja Plana integriteta uz podjelu zadataka i obaveza. Plan integriteta ažuriran je u novembru 2023. godine, te je u decembru 2023. godine dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije na mišljenje, koja je konstatovala da je ispunjena obaveza izrade/inoviranja Plana integriteta. Ministrica je 19. 12. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Plana integriteta, kojom je zadužena osoba za nadzor na provođenju Plana integriteta.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1. Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2023. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 46.094.294 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu⁶ odobrena sredstva u iznosu od 42.528.853 KM. Odobrena sredstva odnose se na: kapitalne transfere (26.300.000 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (13.646.400 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (2.024.984 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (68.600 KM), izdatke za materijal, sitni inventar i usluge (305.648 KM) i doprinose (183.221 KM).

Članom 13. Zakona o budžetima u FBiH⁷ definisano je da su zahtjevi budžetskih korisnika za sredstvima u godišnjem budžetu, razvrstani po programima i usklađuju se sa strateškim dokumentima i aktima strateškog planiranja budžetskih korisnika. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka i vrstama rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama. Informacije o programima koje se dostavljaju u finansijskim zahtjevima sadrže: naziv programa, kod programske klasifikacije, programski cilj, rukovodioca programa, zakonski osnov za provođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa po ekonomskim kategorijama, broj zaposlenih u okviru programa, indikatore učinka za program, listu prioriteta/mjera iz Strategije razvoja FBiH i relevantnih sektorskih strategija kojoj program doprinosi i ostale elemente koji će biti definirani u okviru podzakonskog akta o primjeni programskog budžetiranja koji će propisati federalni ministar finansija.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 10/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22



Revizijom je utvrđeno da u finansijskom zahtjevu prilikom planiranja budžeta nije postupljeno u skladu s članom 13. Zakona o budžetima u FBiH,⁸ u dijelu koji se odnosi na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti. U programima su navedeni samo planirani rashodi i izdaci, bez detaljnog obrazloženja opisa programa.

Također, revizijom smo konstatovali da Ministarstvo prilikom planiranja budžeta tekuće transfere ne klasificira u zavisnosti od njihove namjene i korisnika, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,⁹ što je obaveza utvrđena članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.¹⁰ To je za posljedicu imalo da transferi nisu knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, zbog čega finansijski izvještaji ne daju tačne podatke o transferima, prema njihovoj namjeni i korisnicima (tačka 6. Izvještaja).

Tačkom 6. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT¹¹ (u daljem tekstu: Uputstvo) definisano je da su korisnici budžeta, kojima je Federalno ministarstvo finansija otvorilo podračun, dužni u svom budžetu planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu. **Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo prilikom planiranja budžeta nije postupilo u skladu s tačkom 6. Uputstva s obzirom na to da nisu planirani prihodi i rashodi, odnosno primici i izdaci za podračune.**

Ministarstvu je tokom godine odobrena unutrašnja preraspodjela u iznosu od 188.700 KM, na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2023. godinu od 27. 11. 2023. godine u okviru pozicije tekući transferi i izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.

Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH Vlade FBiH od 27. 12. 2023. godine uvećana su sredstva na poziciji - Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 71.740 KM, a umanjene pozicije drugih budžetskih korisnika. Također, preraspodjelom sredstava koja je odobrena Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH od 29. 12. 2023. godine umanjena su sredstva Ministarstva sa pozicije Bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 100.000 KM, a uvećane su pozicije drugih budžetskih korisnika.

Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH Budžeta FBiH za 2023. godinu od 29. 12. 2023. godine,¹² Ministarstvu je odobreno 100.000 KM u svrhu finansijske pomoći projektu „Pripreme za nastup Lane Pudar na Olimpijskim igrama Pariz 2024“.

Također, Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH Budžeta FBiH za 2023. godinu od 29. 12. 2023. godine,¹³ Ministarstvu je odobreno 295.000 KM u svrhu nagrađivanja sportaša i sportskih udruženja za ostvarene vrhunske sportske rezultate u skladu s Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima. Ministarstvo je Federalnom ministarstvu finansija dostavilo pismeni izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve u iznosu od 395.000 KM.

Uzimajući u obzir preraspodjele između korisnika, te izdvojena sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, raspoloživa sredstva Ministarstva iznosila su 42.895.593 KM.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada.

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14 i 99/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14 i 66/23

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 44/17 i 22/20

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 101/23

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 1/24



Preporuke:

- *tekuće i kapitalne transfere planirati i realizirati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *u budžetskom zahtjevu planirati namjenske prihode u skladu s Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.*

5.2. Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2023. godinu Ministarstvo je dostavilo sa zakašnjenjem 5. 2. 2024. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2023. i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta utvrdili smo da ne sadrži podatke o tekućem suficitu (deficitu), ukupnom suficitu (deficitu) i ukupnom finansijskom rezultatu, a odstupanje izvršenja tekuće godine u odnosu na planske vrijednosti nije utvrđeno i iskazano na način definisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁴ (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Također, planske vrijednosti prihoda i izdataka nisu iskazane u skladu s članom 7. Pravilnika. Planske vrijednosti izdataka iskazane su uvažavajući unutrašnje preraspodjele Ministarstva, preraspodjele unutar Budžeta FBiH, kao i odobrena sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH.

U Analizi iskaza sačinjenoj uz finansijske izvještaje nije obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s odredbama članova od 30. do 32. Pravilnika. Naime, u dijelu koje se odnosi na izvršenje Budžeta i analizu odstupanja nisu uključeni odgovarajući podaci iz prethodne godine. Također, nije sačinjena analiza troškova zaposlenih s obzirom na to da u analizi nisu obrazložene sve vrste primanja zaposlenih (naknade za bolovanje, godišnji odmor i druga plaćena odsustva, prijevoz na posao i s posla i sl.) Nadalje, nije sačinjena analiza obaveza koja treba da obuhvata prezentaciju i objašnjenja podataka o stvarnim i potencijalnim obavezama, niti analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava.

Navedeno ukazuje na to da Godišnji finansijski izvještaji za 2023. nisu sačinjeni u skladu s Pravilnikom.

Provedenom revizijom utvrđeno je da transfer za kulturu od značaja za FBiH i transfer za sport od značaja za FBiH planirani su i realizovani na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, a odobreni su najvećim dijelom neprofitnim organizacijama (obrazloženo u tački 5.1. Izvještaja). Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata u okviru Transfera za sport, kojim se povećava imovina korisnika sredstava, predstavlja kapitalni transfer, a planirano je i iskazano na poziciji tekućih transfera. Dakle, sredstva za kapitalna ulaganja nisu planirana niti odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), s obzirom na to da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih, koja su stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, a ne tekućih transfera. **To je za posljedicu imalo da sredstva tekućih transfera nisu korištena samo za namjene koje su određene Budžetom i programima utroška sredstava u skladu s članovima 6. i 34. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu. S obzirom na to da tekući transferi nisu korišteni za utvrđene namjene, nisu ni knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama na osnovu kontnog plana koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21 i 97/23

Periodični izvještaji, kao i godišnji i periodični izvještaji za namjenski podračun dostavljeni su u skladu sa Pravilnikom.

Preporuka:

- **godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1. Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 32.459.819 KM, što u odnosu na operativni budžet od 42.895.593 KM predstavlja ostvarenje od 76%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: kapitalni transferi od 49,14% (15.950.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi od 43,16% (14.012.689 KM), plaće, naknade i doprinosi od 6,2% (2.014.417 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 1,2% (389.611 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava od 0,3% (93.101 KM).

6.1.1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu 1.509.396 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenih za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine.

Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁵ i Pravilnikom o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika Ministarstva.¹⁶

Prethodnom revizijom utvrđeno je da pojedine šiht liste nisu potpisane i ovjerene od strane ovlaštenog službenika u skladu sa Procedurom o obračunu i isplati plaća i naknada u trezoru FBiH. Evidentirani nedostatak je uočen pregledom šiht listi za juni i septembar 2023. godine. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti, na način da se vrši kontrola i ovjera šiht listi prije dostave za obračun plaće.

Pravilnikom o upotrebi dnevnog odmora i odsustva zaposlenih iz augusta 2023. godine definisano je da radno vrijeme počinje u 8⁰⁰ i traje osam sati. Dnevni odmor za korištenje pauze utvrđen je u trajanju od 30 minuta i ne računa se u radno vrijeme. Zaposlenici zbog upotrebe dnevnog odmora mogu doći u 7³⁰ do 16⁰⁰ sati ili u 8⁰⁰ do 16³⁰ sati. Pravilnikom je definisano da se dolazak i odlazak na posao evidentira elektronskim putem, kao i svaki izlazak s posla službeno ili privatno. Osim elektronske evidencije, svaki izlazak s posla i povratak na posao obavezan je evidentirati zaposlenik na portirnici Ministarstva.

Izvršili smo uvid u evidencije prisustva zaposlenih na poslu za juni, septembar, oktobar i decembar 2023. godine. Uspostavljena elektronska evidencija o radnom vremenu u Ministarstvu tek je u funkciji od oktobra 2023. godine. Do uspostavljanja u funkciju elektronske evidencije, evidencije o radnom vremenu vodio je u pisanoj formi viši referent- recepcioner. Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti iz prethodnog perioda, te su uspostavljene evidencije u 2023. godini na način da je osigurano da evidencije sadrže stvarno vrijeme dolaska i odlaska sa posla, kao i korištenje dnevnog odmora, privatnog i službenog izlaza. **Na osnovu navedenog konstatujemo da se evidencije o radnom vremenu vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**¹⁷

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10 i 111/12 i 20/17

¹⁶ Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih iz 2010, 2011, 2013. i 2023. godine

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 346.454 KM, a najvećim dijelom odnose se na: topli obrok (116.315 KM), jednokratne pomoći (60.480 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (47.710 KM), prevoz sa posla i na posao (30.142 KM), regres za godišnji odmor (29.939 KM), odvojeni život od porodice (25.950 KM), pomoć u slučaju smrti (14.904 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (12.652 KM). Uvidom u dokumentaciju za pojedine vrste naknada utvrdili smo da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršeni u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je blagovremeno i u cijelosti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,¹⁸ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁹ i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.²⁰

6.1.1.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 389.611 KM. Najznačajniji se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (176.890 KM), tekuće održavanje (66.825 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (52.365 KM), komunikaciju i komunalne usluge (40.036 KM), izdatke za energiju (18.155 KM), putne troškove (11.683 KM), te izdatke za usluge prevoza i goriva (11.504 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na: ostale nespomenute usluge (101.421 KM), ugovore o djelu (18.656 KM), izdatke za rad komisija (15.080 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (10.242 KM).

Ostale nespomenute usluge najvećim dijelom odnose se na zaštitna arheološka istraživanja na Koridoru Vc za poddionicu Putnikovo brdo Medakovo (69.908 KM) i usluge za izradu Elaborata o izvršenim istraživanjima Koridoru Vc dionica/poddionica Mostar sjever – Mostar jug lot 1 i dionica/Ozimica – Poprikuša lot 3 (26.073 KM). Ugovori su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki sa dobavljačem „Geoavas“ d.o.o. Sarajevo, u kojima je, između ostalog, definisano da se 50% ugovorene vrijednosti uplaćuje u roku od sedam dana nakon potpisivanja ugovora, dok drugi dio u roku od sedam dana po završetku poslova i dostave računa.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 18.656 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su ugovori o djelu zaključeni za: administrativne poslove za preventivna arheološka istraživanja na Koridoru Vc i direktan unos podataka u trezorsku aplikaciju (7.650 KM); sanaciju štete na zidovima i stropu i krećenje prostorija Zavoda za zaštitu spomenika (6.069 KM); administrativno-tehničke i druge poslove za potrebe ministricice i „Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta“ i staranje o obavezama ministricice i sekretara u pogledu sjednica i stranaka (2.869 KM) i poslove upravljanja službenim vozilom, brigu o tehničkoj ispravnosti, vođenje evidencije i kolektiranje arhivske građe za potrebe Zavoda za zaštitu spomenika (2.838 KM).

Uvidom u zaključeni ugovor o djelu za administrativne poslove za preventivna arheološka istraživanja na Koridoru Vc i direktan unos podataka u trezorsku aplikaciju u iznosu od 7.650 KM, konstatovali smo da je isti zaključen kontinuirano u toku godine uz mjesečnu neto naknadu u iznosu 1.275 KM, a odnosi se na poslove koji su dijelom sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu poslova koje obavlja Sektor za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove.

Budući da su poslovi koji se odnose na administrativne poslove za preventivna arheološka istraživanja na Koridoru Vc i direktan unos podataka u trezorsku aplikaciju obavljani u kontinuitetu i da su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti iz prethodnih revizorskih izvještaja, te je provelo javni oglas na određeno vrijeme u julu 2023. godine, nakon čega je izvršen prijem namještenika na određeno vrijeme, odnosno do povratka zaposlenice sa odsustva.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 77/06, 34/10, 4/12, 99/15 i 9/17

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Uvidom u zaključeni Ugovor o djelu za administrativno-tehničke i druge poslove za potrebe ministricе i „Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštitu arheoloških lokaliteta“ i staranje o obavezama ministricе i sekretara u pogledu sjednica i stranaka u iznosu od 2.869 KM, konstatovali smo da je zaključen uz mjesečnu neto naknadu u iznosu od 1.275 KM, a odnosi se dijelom na poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, odnosno poslove koje obavlja Kabinet ministricе. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su sačinjeni mjesečni izvještaji o radu za januar i februar 2023. godine izvršitelja ugovora o djelu. Napominjemo da je ovaj Ugovor bio zaključen do aprila 2023. godine.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 15.080 KM, a odnose se na: ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata koja predlažu udruženja građana i humanitarne organizacije za utvrđivanje korisnika i način raspodjele prihoda ostvarenih na osnovu naknada za privređivanje igara na sreću (2.160 KM); prijem namještenika (2.100 KM); provođenje redovnog godišnjeg popisa (2.000 KM); provođenje postupaka javnih nabavki (1.920 KM); nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću (1.600 KM); odabir prijedloga, projekta, povjerenika/kustosa i institucije iz FBiH za učešće na 60. Venecijanskom bijenalu (1.560 KM); ažuriranje teksta nominacijskog obrasca za upis sevdalinke na UNESCO reprezentativnu listu (1.480 KM); Stalno radno tijelo za koordinaciju, saradnju i obavljanje poslova koji proističu iz okvirnog sporazuma o preventivnom arheološkom istraživanju i zaštiti arheoloških lokaliteta-Koridor Vc (1.160 KM); prijem državnih službenika (900 KM) i radna grupa za izradu Prednacrtu zakona o zaštiti kritične infrastrukture u FBiH (200 KM).

Komisije čiji su članovi bili zaposlenici formirane su shodno zakonima koji propisuju obavezu formiranja tih komisija, a isplata naknada u neto iznosu od 12.710 KM članovima vršena je za rad van radnog vremena u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe²¹ (u daljem tekstu Uredba).

Uredbom je propisano da akt o osnivanju, odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, imena i prezimena predsjednika i članova radnog tijela, kao i radno mjesto na koje je državni službenik ili namještenik raspoređen, ukoliko je radno tijelo sastavljeno od predstavnika samo jednog organa državne službe. Također, izvještaj o radu radnog tijela treba sadržavati podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Također, članom 8. Uredbe članovima komisije pripada naknada samo pod uslovom da poslove za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljaju van radnog vremena.

Prethodnom revizijom konstatovano je da u pojedinim rješenjima o imenovanju nisu navedena radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, kao i to da izvještaji o radu radnih tijela ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika odnosno nije navedeno kada su se poslovi obavljali, čime nisu ispunjeni uslovi utvrđeni Uredbom za isplatu naknade za rad u komisijama. Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti iz Pisma menadžmentu, te je prezentovana dokumentacija koja potvrđuje da od decembra 2023. godine akti o osnivanju radnih tijela sadrže radna mjesta na koja su državni službenici i namještenici raspoređeni, te izvještaji o radu sadrže broj prekovremenih sati. Međutim, budući da prethodno uzorkovanim izvještajima o radu nije naznačen period obavljanja poslova, odnosno podatke o broju prekovremenih sati, ne možemo potvrditi da su se poslovi obavljali van radnog vremena, čime nisu ispunjeni uslovi u skladu sa članom 8. Uredbe za isplatu naknade članovima komisije.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23

Ministarstvo nije dosljedno poštovalo odredbe Uredbe u dijelu sačinjavanja izvještaja o radu radnih tijela, odnosno u izvještajima nije navedeno da su poslovi i zadaci obavljani van radnog vremena, s obzirom na to da ne sadrže period obavljanja poslova. Za primjer navodimo sljedeće komisije: ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata koja predlažu udruženja građana i humanitarne organizacije za utvrđivanje korisnika i način raspodjele prihoda ostvarenih na osnovu naknada za privređivanje igara na sreću, Stalno radno tijelo za koordinaciju, saradnju i obavljanje poslova koji proističu iz okvirnog sporazuma o preventivnom arheološkom istraživanju i zaštiti arheoloških lokaliteta – Koridor Vc i provođenje postupaka javnih nabavki.

Obračun i isplata naknada za rad imenovanim zaposlenicima u komisijama nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,²² Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²³ Zakonom o doprinosima²⁴ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁵ **Budući da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo predušlove za obračun poreza i doprinosa u skladu s ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.**

Preporuka:

- **isplatu naknada članovima radnih tijela vršiti samo u slučaju kada utvrđene poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena, u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

6.1.1.3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su u iznosu od 14.012.689 KM, a odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (10.616.470 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (3.104.380 KM), subvencije javnim preduzećima (270.100 KM), tekuće transfere pojedincima (19.751 KM) i druge tekuće rashode (1.988 KM).

Vlada FBiH je 9. 3. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera (u daljnjem tekstu Program utroška sredstava),²⁶ te izmjene Odluke od 30. 11. 2023. godine²⁷ i 22. 12. 2023. godine,²⁸ kojim su definisani programi s pripadajućim iznosima, namjena sredstava, potencijalni korisnici, opći i posebni kriteriji, te način odabira korisnika. Također, Vlada FBiH je 20. 10. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Tekući transferi pojedincima – Transfer za pomoć mobilnosti umjetnika/ca“,²⁹ te izmjenu Odluke 22. 12. 2023. godine³⁰ kojom je definisana svrha programa, namjena sredstava, opći i posebni kriteriji, te način odabira korisnika.

Ministrica je 15. 7. 2023. godine donijela Pravilnik o procedurama za izbor korisnika sredstava po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih za 2023. godinu (u daljem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je definisano da provjeru formalnopravne ispravnosti prijave obavljaju nadležni sektori u saradnji s Uredom ministricе ili osobama koje ministrica odredi. Također, Pravilnikom je utvrđeno da će se za bodovanje programa i projekata formirati posebne komisije i to za sljedeće transfere: za obnovu kulturno-historijskog naslijeđa, institucije nauke i kulture od značaja za BiH, kulturu od značaja za FBiH, sport od značaja za FBiH, mlade i za podršku mobilnosti umjetnika/ca, a za dodjelu interventnih sredstava formirat će se posebna komisija.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

²³ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23 i 97/23

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23 i 28/23 – Odluka Ustavnog suda

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21, 6/22 i 19/23

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 1/23

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 94/23

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 100/23

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/23

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 100/23



Odluke o dodjeli sredstava sa listom korisnika i visinom dodijeljenih sredstava Ministarstvo je objavilo na internet-stranici, u skladu s članom 38. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2023. godinu.

6.1.1.3.1. Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera drugim nivoima vlasti dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2023. godinu	Realizovano u 2023. godini
1	2	3	4
1.	Transfer za kulturu od značaja za FBiH	1.642.000	1.639.700 ³¹
2.	Transfer za sport od značaja za FBiH	3.363.000	3.358.770 ³²
3.	Transfer za Fondaciju za izdavaštvo	700.000	700.000
4.	Transfer za Fondaciju za kinematografiju	3.460.000	3.460.000
5.	Transfer za Fondaciju za bibliotečku djelatnost	600.000	600.000
6.	Transfer za Fondaciju za muzičke, scenske i likovne umjetnosti	658.000	658.000
7.	Sportske igre mladih	200.000	200.000
	Ukupno	10.623.000	10.616.470

Transfer za kulturu od značaja za FBiH odnosi se na sljedeće: Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH (792.500 KM), Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH (749.500 KM) i Interventna sredstva za programe kulture od značaja za FBiH (100.000 KM). Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet programa (produkcija, prezentacija i afirmacija kulturnog i umjetničkog stvaralaštva u Federaciji BiH), kontinuiranost programa/projekata i njegova tradicijska osnova (projektne aktivnosti koje imaju dugoročni učinak i održivost), ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost uz poštivanje principa kvalitete programa i broj kalendarskih godina poslovanja korisnika sredstava.

Javni poziv za odabir programa i projekata koji će se sufinansirati iz Budžeta FBiH u 2023. godini objavljen je u sredstvima javnog informiranja i na internet-stranici Ministarstva 8. 4. 2023. godine, a rok za dostavljanje prijave bio je 25. 4. 2023. godine. Javnim pozivom je definisano da će se finansirati samo projekti koji isključivo počinju i završavaju u 2023. godini.

Na objavljeni Javni poziv zaprimljeno je 425 zahtjeva. Nakon što je Sektor otvorio i provjerio formalno-pravnu ispravnost, od ukupno 425 pristiglih, utvrđeno je da 44 zahtjeva ne zadovoljava formalno-pravne uslove propisane Javnim pozivom, a 381 zahtjev je zadovoljio formalno-pravne uslove. Uvidom u Zapisnik o zaprimljenim prigovorima konstatovali smo da su pristigla četiri prigovora, od kojih je jedan uvažen, tako da je ukupan broj formalno-pravno ispravnih aplikacija iznosio 382, a formalno-pravno neispravnih iznosio je 43.

Komisija za bodovanje programa i projekata za dodjelu sredstava po Javnom pozivu (u daljnjem tekstu: Komisija za bodovanje) izvršila je bodovanje za ukupno 382 programa i projekata, te sačinila liste projekata sa izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava.

³¹ Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2023. godinu od 27. 11. 2023. sredstva Ministarstva na pozicijama tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sport od značaja za FBiH umanjena su za 82.000 KM i tekući transferi pojedincima – Transfer za podršku mobilnosti umjetnika umanjena su za 80.000 KM, a za 162.000 KM uvećana je pozicija tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za kulturu od značaja za FBiH

³² Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH Budžeta FBiH za 2023. godinu od 29. 12. 2023. godine, Ministarstvu je odobreno 295.000 KM u svrhu nagrađivanja sportaša i sportskih udruženja za ostvarene vrhunske sportske rezultate u skladu s Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima. Također, Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH Budžeta FBiH za 2023. godinu od 29. 12. 2023. godine Ministarstvu je odobreno 100.000 KM u svrhu finansijske pomoći projektu „Pripreme za nastup Lane Pudar na Olimpijskim igrama Pariz 2024“.



Bodovanje formalno-pravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Ministrica je 19. 7. 2023. godine donijela Odluku kojom su odobrena sredstva u okviru programa: „Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH“ za 108 korisnika i „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH“ za 190 korisnika.

- *Program „Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH“*

Posebni kriteriji za odabir korisnika su značaj projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima i saradnja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama na međunarodnom nivou, te kriterij projekt nacionalnih manjina za koji se moglo dobiti 20 bodova, a koji nije naveden ni u Odluci o usvajanju programa utroška sredstava, niti u Javnom pozivu. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 3.000 KM do 100.000 KM.

Od ukupno šest općih i posebnih kriterija, tri su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeće posebne kriterije: značaj projekta za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima i saradnja s drugim sličnim udrugama i organizacijama na međunarodnom nivou. Značaj projekta za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima razrađen je na tri potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 20 bodova, a kao dokaz su tražene samo preporuke resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine o značaju programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH ili u internacionalnim okvirima. Kriterij saradnja s drugim sličnim udrugama i organizacijama na međunarodnom nivou razrađen je na četiri potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 10 bodova, a kao dokazi traženi su da li je aplikant dostavio dokaz o saradnji s drugim sličnim organizacijama, dokaz o saradnji s organizacijom/organizacijama registrovanim na području FBiH ili iz inostranstva, a koji su ili ne direktni učesnici u projektu.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su pojedini zahtjevi za kriteriji značaj projekta za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima dobili maksimalnih 20 bodova (Akademijski zbor Promusica i Filmski festival Ivo Gregurić) iako su dostavljene samo preporuka grada/općine o značaju projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH ili u internacionalnim okvirima, ali ne i resornog kantonalnog ministarstva.

Od općih kriterija za primjer navodimo kriterij kvalitet programa koji je razrađen na četiri potkriterija. Nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Za opći kriterij definisan je i kontinuiranost programa/projekta koji je bodovan sa 0 ili 20 bodova, kao dokaz tražena je potvrda resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine da je projekat održan najmanje tri puta ili nema potvrde resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine da je projekt održan najmanje tri puta, ali dostavljeni dokazi koji pokazuju višegodišnju kontinuiranost. Također, kao jedan od općih kriterija definisan je i broj kalendarskih godina poslovanja korisnika sredstava, za koji se moglo dobiti 0 bodova (aplikant je registrovan u 2022. ili 2023. godini), 3 boda (aplikant je registrovan u 2019., 2020. i 2021. godini) ili 5 bodova (aplikant je registrovan u 2018. godini i prije). U odabranom uzroku koji je bio predmet pregleda konstatovali smo da je u pojedinim slučajevima aplikant za ovaj kriterij dobio 4 boda, iako je predviđeno po ovom kriteriju da se može dobiti 0, 3 ili 5 bodova (Javna Ustanova "MES-Međunarodni teatarski festival-Scena MESS).

- *Program „Manifestacije, programi i projekti kulture od posebnog značaja za FBiH“*

Posebni kriteriji za odabir korisnika su poseban značaj projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH i saradnja s drugim sličnim udruženjima i organizacijama u FBiH i BiH. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 1.000 KM do 25.000 KM. Od ukupno šest općih i posebnih kriterija, za primjer navodimo kriterij poseban značaj projekata/programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH koji je razrađen na tri potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 20 bodova.



Kao dokazi za ovaj kriterij tražene su preporuke resornog kantonalnog ministarstva, grada ili općine o značaju projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti na području FBiH ili u internacionalnim okvirima. S obzirom na to da se u ovom slučaju radi o transferu za programe i projekte kulture od posebnog značaja za FBiH upitna je preporuka o značaju projekta/programa za razvoj kulture i umjetnosti u internacionalnim okvirima, a napominjemo da je isti kriteriji definisan kao poseban u okviru *Programa „Manifestacije, programi i projekti kulture od internacionalnog značaja za BiH i FBiH“*.

- *„Interventna sredstva“*

Posebni kriterij za odabir projekata je hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa/projekta iz oblasti kulture. Sredstva su odobrena za 22 korisnika (Udruženje DEBLOKADA 10.000 KM za učešće na 80. Venecija Film Festivalu, Udruženje LIFT prostorne inicijative 10.000 KM u svrhu finansiranja projekta „Dani arhitekture Sarajevo 2023: Igre i glad“, Dom kulture Jajce 5.000 KM za pozorišne/kazališne igre BiH u Jajcu i drugi) u najvećem broju za sufinansiranje kulturnih manifestacija, sufinansiranje odlazaka na međunarodne festivale i organizaciju festivala.

Transfer za sport od značaja za FBiH odnosi se na projekte: Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata (1.400.000 KM), djelatnosti sportskih saveza konstituisanih na nivou BiH i FBiH (400.000 KM), sufinansiranje sportskih saveza i klubova osoba sa invaliditetom (70.000 KM), Nagrađivanje sportašima (830.000 KM), Učešće sportaša iz BiH na međunarodnim takmičenjima u 2023. godini (50.000 KM), Sufinansiranje programskih aktivnosti Paraolimpijskog komiteta (50.000 KM) i Interventna sredstva (168.000 KM). Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet kandidiranih programa/projekata i udio osiguranih sredstava u finansiranju predmetnog projekta. Oba opća kriterija razrađena su na po tri potkriterija za koje se moglo dobiti od 0 do 35 bodova, odnosno od 0 do 15 bodova, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, za utvrđeni opći kriterij udio osiguranih sredstava u finansiranju predmetnog projekta nije definisano na koji se način dokazuje kako su osigurana vlastita sredstva i sredstva ostalih izvora finansiranja, osim što su aplikanti u zahtjevu u djelu prikaza plana prihoda i rashoda navodili planirane/očekivane prihode za projekte.

Na objavljeni Javni poziv za programe pristiglo je 315 prijava. Sektor za sport izvršio je provjeru formalno-pravne ispravnosti pristiglih zahtjeva, prilikom koje je 77 aplikacija ocijenjeno kao formalno-pravno neispravne, a 237 formalnopravno ispravne. Uvidom u Zapisnik o zaprimljenim prigovorima konstatovali smo da je pristiglo 11 prigovora, od kojih su dva uvažena, tako da je ukupan broj formalno-pravno ispravnih aplikacija iznosio 239, a formalno-pravno neispravnih aplikacija 75.

Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Ministrica je u julu 2023. godine donijela odluke kojom su odobrena sredstva u okviru programa: „Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata“ za 111 korisnika, „Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH“ za 26 korisnika i „Sufinansiranje sportskih saveza i klubova osoba sa invaliditetom“ za 24 korisnika.

- *Program „Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata“*

Posebni kriteriji za odabir korisnika su obim korištenja objekta i broj korisnika, namjena sportskog objekta, vlasništvo i projektna dokumentacija. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 4.000 KM do 60.000 KM.

Od posebnih kriterija za primjer navodimo vlasništvo objekta, koji je uopćen, a za koji se moglo dobiti od 0 do 10 bodova (aplikant nije dostavio dokaz da je sportski objekat u njegovom vlasništvu niti saglasnost vlasnika za izvođenje radova, odnosno aplikant je dostavio dokaz da je sportski objekat u njegovom vlasništvu ili saglasnost vlasnika za izvođenje radova). Za poseban kriterij definisana je i namjena sportskog objekta za koji je bilo potrebno dostaviti izjavu o namjeni sportskog objekta (od značaja za lokani nivo/za FBiH-BiH/međunarodni nivo), a za koji se moglo dobiti 0, 5, 8 ili 10 bodova.

Nije prezentirano koja izjava je relevantna i čime se dokazuje. Također, od posebnih kriterija ističemo kriterij projektne dokumentaciju, a za koji se moglo dobiti 0 bodova (aplikant nije dostavio projektne dokumentacije), 5 bodova (aplikant je dostavio projektne dokumentacije za sportski objekat - predračun ili ponudu), 10 bodova (aplikant je dostavio projektne dokumentacije za sportski objekat – idejni projekat) i 20 bodova (aplikant je dostavio projektne dokumentacije za sportski objekat – glavni projekat). Pregledanim uzorkom obuhvaćenih aplikacija utvrđene su nepravilnosti u dostavljenoj dokumentaciji koja je služila kao osnov za pravdanje ispunjenosti kako općih, tako i posebnih kriterija. Konstatovali smo da je bodovanje vršeno za projektne dokumentacije iz 2008. godine (Grad Bosanska Krupa – Sportsko rekreativni centar „Ade“), projekat je ocijenjen sa 10 bodova iako je dostavljena ponuda, a ne idejni projekat (Teniski klub „Mostar“ Mostar), te projekat je ocijenjen sa 20 bodova iako je kao projektne dokumentacije dostavljen idejni, a ne glavni projekat (Udruženje „Gabeljić Tenis Akademija“). Kao posebni kriteriji navodimo i namjenu sportskog objekta za koje se moglo dobiti od 0 do 10 bodova, a tražena je samo izjava o namjeni sportskog objekta.

- *Program „Djelatnosti sportskih saveza konstituiranih na nivou BiH i FBiH“*

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su opći kriteriji za ovaj program definisani na potpuno isti način kao i kriteriji kod programa „Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata“. Posebni kriteriji utvrđeni ovim programom su: broj sportskih klubova članova sportskog saveza, aktivnosti saveza i plasman na zvaničnim međunarodnim takmičenjima. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 5.000 KM do 40.000 KM.

Za posebni kriterij broj sportskih klubova članova sportskog saveza kao potkriteriji utvrđeni su: da aplikant nije dostavio izjavu sa popisom sportskih klubova unutar saveza i brojem članova u tim klubovima – 0 bodova; te aplikant je dostavio izjavu sa popisom sportskih klubova unutar saveza i brojem članova u tim klubovima (od 3 do 10 sportskih klubova) – 5 bodova; (od 11 do 50 sportskih klubova) – 10 bodova; (preko 50 sportskih klubova) – 20 bodova. U pojedinim aplikacijama utvrđeno je da su za ovaj kriterij bodovani sa 20 bodova (Rukometni savez FBiH i Rukometni savez Herceg-Bosne) iako je konstatovano da savezi ne broje preko 50 sportskih klubova, a što je navedeno u izjavama.

- *Program „Sufinansiranje sportskih saveza i klubova osoba sa invaliditetom“*

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su opći kriteriji za ovaj program definisani na potpuno isti način kao i kriteriji kod prethodna dva programa. Posebni kriteriji utvrđeni ovim programom su: broj članova, plan i program rada i preporuka stručnjaka o značaju projekta. Predviđeno je finansiranje programa u rasponu od 1.000 KM do 20.000 KM. Posebni kriterij preporuka stručnjaka o značaju projekta je uopćen, a za njega se moglo dobiti od 0 do 20 bodova.

- *„Interventna sredstva“*

Posebni kriteriji su hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa/projekta iz oblasti sporta. Sredstva su odobrena za 123 korisnika (Udruga građana Teniski klub "Mostar" 25.000KM, Paraolimpijski komitet Bosne i Hercegovine 20.000 KM, Udruženje "Sarajevski fudbalski klub 2000" Sarajevo 15.000 KM, Karate klub Ippon 10.000 KM, Košarkaški klub "Vukovi" Zenica 3.000 KM, Nogometni klub Novi Šeher 1.000 KM i drugi). Ova sredstva su odobrena za redovno sufinansiranje reprezentacija i klubova, a za primjer navodimo: sufinansiranje oficijelnih takmičenja, sufinansiranje projekta Lige mladih, finansiranje kotizacija i članarina klubova za takmičarsku sezonu 2023 i dr.



6.1.1.3.2. Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti

Vlada FBiH je formirala četiri fondacije: Fondacija za kinematografiju, Fondacija za izdavaštvo, Fondacija za bibliotečku djelatnost i Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti. Budžetom za 2023. godinu, fondacijama je odobreno 5.418.000 KM, koliko i iznosi izvršenje. Vlada FBiH donijela je 12. 4. 2023. godine odluku o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava fondacijama za 2023. godinu.³³

Ministarstvo je formiralo Komisiju za nadzor nad zakonitošću rada fondacija, u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama. Zadatak komisije bio je da postupa u skladu s Pravilnikom o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija iz 2009. godine i izmjenama Pravilnika iz 2020. godine, te da jednom godišnje podnesu izvještaj o izvršenoj kontroli zakonitosti rada.

Također, ministrica je u augustu 2023. godine donijela novi Pravilnik o vršenju nadzora nad zakonitošću rada fondacija (u daljem tekstu: Pravilnik). Članom 5. Pravilnika definisano je da je komisija dužna dva puta godišnje u pisanoj formi izvještavati ministricu o izvršenoj kontroli nad zakonitošću rada fondacija, a finalni godišnji izvještaj o nadzoru, komisija je dužna dostaviti ministrici najkasnije do 1. 3. tekuće godine za prethodnu godinu. U skladu s odredbama Pravilnika, komisija je dužna, ukoliko utvrdi nezakonito postupanje ili nepravilnost u radu da pismeno upozori upravni odbor fondacije o nezakonitom postupanju ili nepravilnosti u radu (o čemu obavještava i ministricu) i da pismeno upozori ministricu u slučaju da upravni odbori u roku od 30 dana ne otklone nezakonito postupanje ili nepravilnost.

Rješenjem o imenovanju komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija³⁴ i njegovim izmjenama definisano je da se izvještaj o radu fondacija podnosi jednom godišnje, najkasnije do 30. 4. tekuće godine za prethodnu godinu. S obzirom na to da je prethodno Rješenje od 8. 2. 2023. godine stavljeno van snage, čime je članovima Komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija prestala obaveza vršenja nadzora, ministrica je 15. 8. 2023. godine donijela Rješenje o imenovanju ad hoc Komisije za nadzor nad zakonitošću rada fondacija. Rješenjem je utvrđen zadatak ad hoc Komisije da kontroliše zakonitost rada fondacija počevši od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine, te da završi posao u roku od 30 radnih dana od dana imenovanja. Također, osim ad hoc Komisije koja je bila zadužena za nadzor iz 2022. godine, ministrica je imenovala novu Komisiju 18. 8. 2023. godine, koja će kontrolisati zakonitost rada fondacija počevši od 1. 1. 2023. godine.

Prethodnom revizijom je konstatovano da je ad hoc Komisija izvršila nadzor i sačinila izvještaje za tri fondacije (Fondacija za bibliotečku djelatnost, Fondacija za izdavaštvo i Fondacija za muzičke, scenske i likovne umjetnosti). Međutim, izvještaj za Fondaciju za kinematografiju nije sačinjen, iako je rok bio 30 radnih dana od dana imenovanja. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti te je ad hoc Komisija u novembru 2023. godine dostavila Izvještaj za nadzor nad zakonitošću rada Fondacije za kinematografiju.

Nova Komisija (imenovana 18. 8. 2023. godine), izvršila je nadzor za period od 1. 1 do 30. 6. 2023. godine, koji se odnosio na: pravni okvir fondacija, odluku o programu utroška sredstava, rad upravnog odbora, konkurs za izbor korisnika sredstava, proces kontrole namjenskog utroška sredstava, službena putovanja i javne nabavke. Za sve fondacije su sačinjeni izvještaji, a prilikom nadzora utvrđene su nepravilnosti koje se najvećim dijelom odnose na Fondaciju za kinematografiju, što navodimo u nastavku.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 26/23

³⁴ Rješenje o imenovanju od 16. 3. 2018. godine i izmjene od 23. 10. 2020. godine i 31. 1. 2022. godine



Fondacija za kinematografiju

- U Izvještaju je konstatovano da se nisu mogla utvrditi planirana sredstava od 300.000 KM koja su utvrđena Odlukom u usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava koja su predviđena za „Servisiranje poslova Fondacije“.³⁵ Iznos sredstava je tri puta veći u odnosu na istu poziciju kod drugih fondacija, kao i na iznos koji je bio odobren u prethodnom periodu;
- Komisija nije mogla potvrditi da je šest od sedam sjednica Upravnog odbora održano u skladu sa članom 16. Poslovnika o radu Upravnog odbora, jer je na istim fizički prisustvovao samo predsjednik Fondacije, jedan član je bio *online* prisutan, a drugi član nije bio prisutan;
- Komisija je konstatovala da u periodu nadzora Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije³⁶ nije stupio na snagu i njegova primjena je ništavna, jer nije ispoštovana predviđena procedura, odnosno nije objavljen u Službenim novinama FBiH i na internet stranici Fondacije. Također, konstatovano je da na internet-stranici Fondacije nedostaje i Pravilnik o načinu podnošenja finansijskog i narativnog izvještaja korisnika sredstava;
- Konkurs za izbor korisnika sredstava Fondacije za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti za 2023. godinu³⁷ i Konkurs za izbor korisnika za finansiranje filmskih projekata³⁸ nisu raspisani u skladu sa Pravilnikom o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije iz 2021. godine, što je bila obaveza Upravnog odbora. Iako se tekst oba Konkursa poziva na navedeni Pravilnik, procedura provođenja konkursa nije u skladu s navedenim Pravilnikom, već se provodila po Pravilniku³⁹ od 26. 4.2023. godine, čija je primjena ništavna. Također, Komisija je konstatovala da konkursi ne sadrže kriterije utvrđene u Odluci o Programu utroška sredstava;⁴⁰
- Također, nije ispoštovana procedura u donošenju Odluke o izboru korisnika, odnosno Upravni odbor bio je dužan dostaviti Ministarstvu Odluku na davanje saglasnosti vezano za „Sufinansiranje promocije bh. filma na festivalima i filmskim smotrama“;
- U izvještaju je konstatovano da se putni troškovi moraju planirati unutar posebne Odluke kojom bi se razradila stavka „Servisiranje poslova Fondacija“, s obzirom na to da se radi o putnim troškovima u iznosu od 16.780 KM za prvih pola godine. Komisija nije mogla potvrditi ni racionalnost planiranja putovanja, posebno za odobrena putovanja za osobe angažovane po osnovu ugovora o dijelu (za poslove „promocije Fondacije kontinuiranim dopunjavanjem sadržaja internet-stranice“);
- Upravni odbor u svom radu napravio je značajna odstupanja suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama, po pitanju nabavke usluga avio karata i usluga smještaja. Naime, Upravni odbor je bez Plana javnih nabavki realizovao dva direktna sporazuma za iste namjene, u ukupnom iznosu od 12.916 KM.

Ministarstvo je 23. 8. 2023. godine uputilo Informaciju Vladi FBiH o stanju u Fondaciji za kinematografiju sa prijedlogom za razrješenje aktualnog saziva Upravnog odbora budući da su iz rada nepotpunog (dvočlanog) sastava članova proistekle pravno neosnovane odluke, a Vlada FBiH je 4. 10. 2023. godine donijela Rješenje o privremenom imenovanju Upravnog odbora. Također, Vlada FBiH je na sjednici održanoj 24. 8. 2023. donijela dvije odluke o poništavanju odluka Upravnog odbora o izboru korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za poziciju sufinansiranja komplementarnih djelatnosti i za poziciju sufinansiranja filmskih projekata za 2023. godinu.

³⁵ Svrha programa: plaće i naknade plaća, službeni put, kancelarijski materijal, troškovi za fiksni telefon, web, oglašavanje, računovođa, angažovanje po ugovor o djelu i stručna literatura)

³⁶ Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju od 26. 4. 2023. godine

³⁷ Konkurs za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti za 2023. godinu broj: 04-3-59/23 od 26. 4. 2023. godine

³⁸ Konkurs za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju za pozicije sufinansiranja za pozicije sufinansiranja filmskih projekata za 2023. godinu. broj: 04-3-58/23 od 26. 4. 2023. godine

³⁹ Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o procedurama i kriterijima za izbor korisnika sredstava Fondacije za kinematografiju

⁴⁰ Odluka V broj: 521/2023 (Službene novine FBiH 26/23).



Ministarstvo je 6. 9. 2023. godine uputilo Zahtjev Jedinici za budžetsku inspekciju pri Federalnom ministarstvu finansija za provođenje inspekcijskog nadzora u Fondaciji u vezi s odlukama o izboru korisnika sredstava za pozicije sufinansiranja filmskih projekata i za sufinansiranja komplementarnih djelatnosti za 2023. godinu, te u vezi s realizacijom odluka Vlade FBiH iz augusta 2023. godine o poništavanju odluka za izbor korisnika. Na osnovu zahtjeva, federalni ministar finansija izdao je 7. 9. 2023. godine Nalog za vanredni budžetski nadzor radi utvrđivanja zakonitosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava u vezi s donošenjem i realizacijom odluka o izboru korisnika sredstava. Rješenjem Jedinice za budžetsku inspekciju od 8. 12. 2023. godine naloženo je Fondaciji da se obustave sve aktivnosti korisnika za izbor preostalih sredstava za pozicije sufinansiranja filmskih projekata i sufinansiranja komplementarnih djelatnosti za 2023. godinu. Zapisnikom o inspekcijskoj kontroli od 25. 12. 2023. godine utvrđene su nepravilnosti, te su naložene mjere za otklanjanje nezakonitosti/nepravilnosti, odnosno naloženo je da Fondacija poništi konkurse za izbor i odluke o izboru korisnika sredstava za poziciju komplementarnih djelatnosti i za poziciju sufinansiranja filmskih projekata, kao i da izvrši povrat u Budžet FBiH isplaćenih sredstava po osnovu zaključenih ugovora po predmetnim odlukama. Također, naloženo je da poništi i konkurse i odluke Upravnog odbora za izbor korisnika preostalih sredstava za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti i pozicije sufinansiranja filmskih projekata.

Također, Jedinica za budžetsku inspekciju izvršila je budžetski nadzor za predmetne aktivnosti u prethodnim periodima, gdje je utvrdila nezakonitosti/nepravilnosti u dijelu internih akata kojima se regulisao način dodjele novčanih grant sredstava, odnosno njima nije definisana veza između ostvarenog broja bodova sa dodijeljenim iznosom sredstava aplikantima, te je naložena mjera za otklanjanje nezakonitosti/nepravilnosti donošenjem pravilnika ili drugog internog akta kojim se definiše način utvrđivanja visine sredstava u zavisnosti od ostvarenog broja bodova. Postupanje po navedenom u direktnoj vezi je sa provođenjem budžetskog nadzora za 2023. godinu. Fondacija se krajem decembra obratila molbom za prolongiranje rokova za postupanje do 1. 3. 2023. godine, koja se odnosi na postupanje po Rješenju iz novembra 2023. godine kojim je naloženo donošenje internih akata vezanih za način dodjele novčanih sredstava, odnosno kojim bi se utvrdila veza između ostvarenog broja bodova sa dodijeljenim iznosom sredstava aplikantima.

Napominjemo da je i u decembru 2023. godine Ministarstvo uputilo Vladi FBiH novu Informaciju o stanju u Fondaciji za kinematografiju. Jedinica za budžetsku inspekciju donijela je 22. 1. 2024. djelimično Rješenje kojim je naloženo Fondaciji da otkloni utvrđene nezakonitosti/nepravilnosti utvrđene Zapisnikom o inspekcijskoj kontroli od 25. 12. 2023. godine, koje se odnose na poništenje odluka i konkursa za izbor korisnika sredstva za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti i pozicije sufinansiranja filmskih projekata, kao i za izbor korisnika preostalih sredstava. Također, Jedinica za budžetsku inspekciju donijela je Rješenje kojim se nalaže da se otklone utvrđene nezakonitosti/nepravilnosti u dijelu mjera koji se odnose na povrat novčanih sredstava u iznosu od 565.153 KM za pozicije sufinansiranja filmskih projekata i povrat novčanih sredstava u iznosu od 361.250 KM za pozicije sufinansiranja komplementarnih djelatnosti.

Upravni odbor je na zahtjev ministricе u februaru 2024. godine dostavio Informaciju o postupanju po mjerama Jedinice za budžetsku inspekciju.

Izveštaji Komisije o obavljenom nadzoru dostavljeni su fondacijama u novembru i decembru 2023. godine na očitovanja. Fondacije su dostavile očitovanja na izvještaje Komisije u decembru 2023. godine i januaru 2024. godine i informacije o postupanju po datim preporukama.

U skladu sa članovima 47. Zakona o udruženjima i fondacijama Ministarstvo je nadležno da vrši nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija. Također, članom 50. Zakona o udruženjima i fondacijama definisano je da ako udruženje ili fondacija koji vrše javna ovlaštenja ne vrše povjerene poslove, u skladu sa svojim dužnostima, nadležni organ uprave koji vrši nadzor dužan je pisano naložiti organu upravljanja udruženja ili fondacije mjere za uklanjanje uočenih nedostataka, kao i poduzeti druge mjere u okviru svojih prava i dužnosti.



Komisija za provođenje nadzora nad zakonitošću rada Fondacija izvršila je nadzor i sačinila izvještaj za sve četiri fondacije za period od 1. 1 do 30. 6. 2023. godine. Međutim, nije sačinila finalni godišnji izvještaj o izvršenom nadzoru, u skladu sa odredbama Pravilnika, budući da nisu usvojeni konačni finansijski izvještaji. Do okončanja konačne revizije prezentovano nam je da je sačinjavanje izvještaja u toku.

6.1.1.3.3. Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera neprofitnim organizacijama dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2023. godinu	Realizovano u 2023. godini
1	2	3	4
1.	Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa	720.000	706.500
2.	Transfer za mlade	400.000	397.880
3.	Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH	950.000	950.000
4.	Transfer kulturnom društvu „Preporod“	500.000	500.000
5.	Transfer kulturnom društvu „Napredak“	340.000	340.000
6.	Transfer kulturnom društvu „Prosvjeta“	150.000	150.000
7.	Transfer kulturnom društvu „La Benevolencija“	60.000	60.000
	Ukupno	3.120.000	3.104.380

Transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa odnosi se na Izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika (488.000 KM), Izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika (60.000 KM), Izradu projekata zaštite nekropola sa stećcima i izvođenje radova za zaštitu arheoloških nalazišta značajne kulturne baštine (40.000 KM), Programi međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ (70.000 KM) i interventna sredstva za provođenje hitnih mjera zaštite i završetka započetih i ugovorenih radova (62.000 KM).

Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet kandidiranog projekta/programa i njegov doprinos podizanju općeg nivoa zaštite nepokretnih, pokretnih i nematerijalnih dobara, ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost uz poštovanje principa kvalitete programa i osigurano finansiranje iz drugih izvora, dok su posebni kriteriji, s izuzetkom programa međunarodne saradnje i organizacija manifestacije „Dani europskog naslijeđa“ i interventnih sredstava, nastavak realizacije aktivnosti na započetim programima i projektima, vrijednost kulturnog dobra, prioriteta i neophodnost za radove u skladu sa stanjem objekta i doprinos promoviranju i afirmiranju kulturne baštine BiH i FBiH.

Prema Zapisniku o provjeri formalnopravne ispravnosti pojedinačnih prijava koji je sačinio Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu 30. 6. 2023. godine, na objavljeni Javni poziv pristiglo je 79 prijava, od kojih su 63 ocijenjene kao formalno-pravno ispravne, a 16 kao formalno-pravno neispravne. Ministrica je 30. 6. 2023. godine donijela Odluku kojom je omogućeno korisnicima koji ne ispunjavaju formalnopravne uslove pravo prigovora u roku od pet dana. Nadležni Sektor sačinio je Zapisnik o zaprimljenim prigovorima. U Zapisniku je konstatovano da je pristigao jedan prigovor (JU Muzej Tešanj) koji je prihvaćen, tako da je ukupan broj formalno-pravno ispravnih prijava iznosio 64, a 15 kao formalno-pravno neispravnih.

Komisija za bodovanje utvrdila je visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove, te je izvršeno bodovanje za 62 programa i projekta. Bodovanje formalno-pravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija i na osnovu dodatne dokumentacije i stavki iz aplikacijskog obrasca (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

- *Program „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika“*

Od ukupno šest općih i posebnih kriterija definisanih u Javnom pozivu, četiri su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeći opći kriterij: ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost, koji je razrađen na dva potkriterija (projekat od regionalnog značaja za FBiH koji je definisan kategorijom nultog stepena ili projekat od kantonalnog značaja za FBiH koji je definisan kategorijom nultog stepena) za koje se moglo dobiti od 1 do 10 bodova, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Od posebnih kriterija za primjer navodimo sljedeće: vrijednost kulturnog dobra za koji se moglo dobiti 10, 7 ili 5 bodova, prioriteta i neophodnosti radova u skladu sa stanjem objekta (preliminarna zaštita, restauracija, sanacija i revitalizacija) za koje se moglo dobiti 10, 7, 5 ili 3 boda, te doprinos uspješnom promovisanju i afirmisanju kulturne baštine BiH i FBiH za koji se moglo dobiti od 3 do 10 bodova. Također, nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, iako je kao opći kriterij definisan „osigurano finansiranje iz drugih izvora“, prilikom bodovanja uvršten je u posebne kriterije, a za isti se moglo dobiti od 0 do 10.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su opći i posebni kriteriji za ove programe „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnih spomenika“ i „Izrada projekata zaštite nekropola sa stećcima i izvođenje radova za zaštitu starih gradova značajne kulturne baštine“ definisani na potpuno isti način kao i kriteriji kod Programa „Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture koji imaju status nacionalnog spomenika“.

- *„Interventna sredstva“*

Posebni kriteriji su hitnost, nepredviđenost i specifičnost u provođenju mjera zaštite s ciljem očuvanja kulturne baštine. Sredstva su odobrena za osam korisnika (Gradski orkestar Stolac 10.000 KM, Vrhbosansko bogoslovno sjemenište 10.000 KM, Općina Travnik 5.000 KM i drugi), a odobrena sredstva najvećim dijelom odnose se na zaštitu i rekonstrukciju nacionalnih spomenika i koja nisu odobrena putem redovnog Javnog poziva. Revizijom je utvrđeno da se prilikom dodijele ovih sredstava nije radilo o hitnim i nepredviđenim radovima na zaštiti nacionalnih spomenika, a kao primjer navodimo sredstva koja su odobrena Gradskom orkestru Stolac za pripremne radove, tesarsko-stolarske radove i zaštitu drvenarije i sredstva odobrena Vrhbosanskom bogoslovnom sjemeništu za održavanje fasade.

Transfer za mlade odnosi se na Podršku projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH (290.000 KM), Podršku radu Vijeća mladih (30.000 KM), Strategiju za mlade (40.000 KM) i Interventna sredstva za programe udruga omladinskih organizacija (40.000 KM). Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani su Programom utroška sredstava: kvaliteta kandidiranih programa/projekata, značaj programa/projekata za mlade u FBiH, doprinos ostvarenju principa ravnopravnosti spolova kroz kreiranje programa/projekata i očekivanih rezultata, ravnomjerna regionalna i kantonalna zastupljenost uz poštivanje principa kvalitete programa i doprinos unapređenju položaja i afirmiranju mladih u FBiH.

- *Program „Podrška projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH“*

Posebni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava su: obim, kvaliteta i struktura istraživanja i promoviranja, broj učesnika koji su uključeni u program/projekat, reference aplikanata i dosadašnja iskustva u radu s mladima, osigurana saradnja s drugim nivoima vlasti i međunarodnim organizacijama i očekivani efekti i značaj od istraživanja, razvoja i promoviranja politika prema mladima u FBiH.

Sektor za mlade sačinio je Zapisnik o provjeri formalno-pravne ispravnosti pristiglih prijava u kojem je konstatovano da je na Javni poziv pristiglo 106 prijava. Nakon provjere svih prijava konstatovano je da je 87 prijava ispunilo formalno-pravnu ispravnost, dok 19 prijava nije ispunilo formalno-pravnu ispravnost.



Ministrica je donijela Odluku kojom je omogućeno korisnicima koji ne ispunjavaju formalnopravne uslove pravo prigovora u roku od pet dana. Sektor za mlade sačinio je Zapisnik o razmatranju prigovora. U Zapisniku je konstatovano da je pristiglo četiri prigovora, od kojih su tri odbačena, a jedan prigovor je prihvaćen. **Razvojna agencija Zavidovići d.o.o. Zavidovići izjavila je žalbu 4. 7. 2023. godine na Odluku o formalno-pravno neispravnim prijavama, te je zatražen ponovni pregled dokumentacije, a u Žalbi je naglašeno da je naveden detaljan opis projekta/programa sa ciljevima, aktivnostima i mjerama učinka. Ministarstvo je uvažilo Žalbu, a u odgovoru je naglašeno da nije precizirana forma projekat/programa, već samo njegovi elementi koji su sadržani i u dostavljenom Zahtjevu, te je utvrđeno da je žalba osnovana i prihvaćena.**

Komisija za bodovanje programa i projekata je utvrdila visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove, te je izvršeno bodovanje za 88 aplikanta navedenih u Listi projekata s izvršenim bodovanjem i prijedlogom visine sredstava. Bodovanje formalnopravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija i na osnovu dodatne dokumentacije i stavki iz aplikacijskog obrasca (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu, ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava).

Na prijedlog Komisije za bodovanje, ministrica je 19. 7. 2023. godine donijela Odluku kojom se odobravaju sredstva za 63 korisnika koji su zadovoljili bodovni cenzus u ukupnom iznosu od 290.000 u okviru Programa „Podrška projektima istraživanja, formiranja, promoviranja i realizacije politika prema mladima u FBiH“.

Od ukupno 10 općih i posebnih kriterija, dva su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeće opće kriterije: kvalitet kandidiranih programa/projekata i značaj programa za mlade u FBiH, za koje se moglo dobiti od 0 do 15 bodova, odnosno od 0, 2 ili 4 boda, s tim da nije definisano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Također, kao opći kriterij navodimo doprinos unapređenju položaja i afirmiranju mladih u FBiH za koji se mogli dobiti od 0 do 7 bodova. Od posebnih kriterija izdvajamo: obim kvaliteta i struktura istraživanja i promoviranja za koji se moglo dobiti od 0 do 9 bodova i očekivani učinci i značaj istraživanja, razvoja i promoviranja politika prema mladima u FBiH za koji se moglo dobiti od 0 do 15 bodova.

Također, bodovanje na osnovu dodatne dokumentacije izvršeno je samo po osnovu dva kriterija i to: da li se projekat odnosi na nacionalne manjine i dokaz da je aplikant član Vijeća mladih ili dokumentacija koja dokazuje da se radi na njegovom uspostavljanju, dok je u aplikacijskom obrascu za dodatnu dokumentaciju navedeno osim ova dva kriterija i sljedeće: preporuka resornog ministarstva ili općine o značaju projekta/programa za mlade u FBiH, potpisani sporazumi o partnerstvima i saradnji i potpisan ugovor o sufinansiranju ili drugi dokaz o sufinansiranju projekta – odluka, ugovor, sporazum i sl.

- „Interventna sredstva“

Posebni kriteriji su hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa/projekta iz oblasti mladih. Obavještenje za dodjelu interventnih sredstava objavljeno je na Internet-stranici Ministarstva 28. 3. 2023. godine. Sredstva su odobrena za osam korisnika (Sveučilišni rukometni klub Zrinjski Mostar 9.000 KM, Udruga za promicanje urbane kulture u HNK 8.000 KM, Udruga za zaštitu prirode i okoliša Mostarsko blato 6.000 KM, Udruženje „Teniski klub Tennis Pro 1996“, Sarajevo 2.000 KM i drugi). Revizijom je utvrđeno da su sredstva odobrena za programe udruženja organizacija mladih i sufinansiranje manifestacija kao što su „Rukometni ALL Star spektakl u Mostaru“, finansiranje projekta „Kultura za mlade“, učešća na domaćim takmičenjima, a ne za hitne i nepredviđene namjene.



Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH realizovan je u iznosu od 950.000 KM, od čega je 900.000 KM realizovano putem Javnog poziva kao podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH, a svrha programa je podrška radu i realiziranju osnovne djelatnosti institucija. **Kao i prethodnih godina, preostalih 50.000 KM dodijeljeno je Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima, u svrhu organizacija naučno-stručne konferencije sa međunarodnim učešćem, a da korisnik nije odabran na osnovu kriterija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu.** Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava od 9. 3. 2023. godine za raspodjelu sredstava programa „Pomoć institucijama od značaja za BiH i Federaciju BiH“, predviđeni kriteriji su: značaj institucija za kulturnu djelatnost BiH i Federacije BiH, održavanje djelatnosti na dostignutom nivou i njezina tradicijska osnova i značaj rada institucije za kulturno-historijski razvoj BiH i kulturnih identiteta njenih naroda. Na objavljeni Javni poziv pristiglo je 38 zahtjeva. Prema Zapisniku o provjeri formalno-pravne ispravnosti pojedinačnih prijava koji je sačinio Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu 28 zahtjeva zadovoljili su formalno-pravne uslove propisane Javnim pozivom, a 10 zahtjeva nije zadovoljilo formalno-pravne uslove.

Komisija za bodovanje u svom Zapisniku od 14. 7. 2023. godine utvrdila je visinu bodova i iznos sredstava za utvrđene bodove, te dostavila 28 bodovanih programa i projekata sa prijedlozima finansiranja. Bodovanje formalno-pravno ispravnih prijava izvršeno je na osnovu općih kriterija (koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu), odnosno na osnovu općih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u Javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Na prijedlog Komisije za bodovanje, ministrica je 19. 7. 2023. godine donijela Odluku kojom se odobravaju sredstva za 28 korisnika u ukupnom iznosu od 900.000 KM u okviru Programa „Podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH“.

- *Program „Podrška institucijama od značaja za BiH i FBiH“*

Od ukupno tri opća kriterija, dva su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije (značaj institucija za kulturnu djelatnost BiH i FBiH i održavanje djelatnosti na dostignutom nivou i njezina tradicijska osnova). Obavljenom revizijom nismo mogli potvrditi na koji način se ocjenjuje značaj određene institucije i njenog rada za BiH ili FBiH, što je konstatovano na osnovu uvida u opće kriterije, odnosno potkriterije i način bodovanja aplikacija za dodjelu sredstava iz ovog transfera. Sve aplikacije nisu ispunjavale formalno-pravne uslove s obzirom na to da je pojedinim uzrocima utvrđeno da nije dostavljena preporuka resornog kantonalnog ministarstva o značaju rada institucije za kulturno-historijski razvoj BiH i kulturni identitet njenih naroda, a također namjena programa/projekta nije u skladu s Javnim pozivom.

6.1.1.3.4. Tekući transferi pojedincima

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 19.751 KM, a odnose se na podršku umjetnicima/cama u profesionalnom razvoju lične umjetničke prakse i jačanju ličnih profesionalnih kapaciteta s posebnim akcentom na mlade umjetnike/ce. Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstva „Tekući transferi pojedincima – Transfer za podršku mobilnosti umjetnika/ca definisani su opći i posebni kriteriji, te je utvrđeno da će se sredstva dodjeljivati na osnovu javnog poziva.

Opći kriteriji za realizaciju ovog transfera definisani Programom utroška sredstava su: kvalitet kandidiranog projekta i interes javnosti; značaj projekta za razvoj umjetničke scene u manje razvijenim sredinama; povezivanje/umrežavanje umjetnika/ce s institucijama, udruženjima, fondacijama i drugim umjetnicima; prezentovanje umjetnika/ca široj zajednici i afirmacija mladih umjetnika/ca. Posebni kriteriji za raspodjelu programa su: podrška afirmaciji mladih umjetnika; podrška umjetnicima, dobitnicima priznanja/nagrada u oblasti kulture i umjetnosti, članovima umjetničkih organizacija i mreža, te obogaćivanje kulturne scene i dostupnost umjetničkih sadržaja u manje razvijenim sredinama i osnaživanje regionalne zastupljenosti u BiH i izvan BiH.



Javni poziv za izbor korisnika objavljen je 2. 11. 2023. godine. Na internet stranici Ministarstva uz tekst Javnog poziva objavljeni su između ostalog i uputstvo aplikantima i aplikacijski obrazac. U uputstvu aplikantima utvrđen je bodovni cenzus, odnosno ljestvica vrednovanja aplikacije (maksimalan broj bodova: 20) na sljedeći način: aplikant koji je popunio jasno i razgovijetno opis projekta – 10 bodova, aplikant koji je kvantitativno prezentirao tačke iz aplikacijskog obrasca i to sljedeće tačke koje se odnose na: kratak opis aktivnosti, značaj aktivnosti za aplikanta i sredinu u kojoj planira realizovati aktivnost, očekivani rezultat aktivnosti, očekivani broj učesnika tokom aktivnosti i predviđeni nastavak aktivnosti iz aplikacijskog obrasca – 10 bodova; aplikant koji je djelomično popunio aplikacijski obrazac i dostavio dokumentaciju – 5 bodova; aplikant koji nije popunio sve predviđene rubrike i nije dostavio dokumentaciju – 0 bodova, te aplikant koji je zadovoljio sve prethodno tražene zahtjeve – 20 bodova.

Rješenjem ministrice od 14. 11. 2023. godine formirana je Komisija čiji je zadatak bio da izvrši bodovanje programa i projekata, te da utvrdi prijedlog iznosa sredstava na osnovu kriterija navedenih u Odluci o usvajanju programa utroška sredstava. Prema prezentiranim podacima u I ciklusu pristiglo je devet zahtjeva od čega je pet podržano, a u II ciklusu pristiglo je sedam zahtjeva od čega je pet podržano.

Od ukupno osam općih i posebnih kriterija, tri su uopćena i nisu mjerljiva, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za primjer navodimo sljedeće opće kriterije: kvalitet kandidiranog projekta i interes javnosti i prezentovanje umjetnika/ca široj zajednici, dok za posebni kriterij navodimo podrška afirmaciji mladih umjetnika/ca. Iako su utvrđeni opći i posebni kriteriji bodovanje je vršeno na osnovu bodovnog cenzusa koji je utvrđen u uputstvu aplikantima koji je bio sastavni dio Javnog poziva, a ne na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.

Revizijom smo utvrdili da je realizacija sredstava tekućih transfera u iznosu od 7.072.601 KM (transferi za: sport od značaja za FBiH, kulturu od značaja za FBiH, institucije nauke i kulture od značaja za BiH, obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, mlade i transfer za podršku mobilnosti umjetnika/ca) izvršena najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija, zbog čega se izbor korisnika u najvećoj mjeri zasnivao na subjektivnoj ocjeni članova komisije za bodovanje pristiglih zahtjeva. Bodovanje u okviru tekućih transfera drugim nivoima vlasti i neprofitnim organizacijama vršeno je na osnovu općih i posebnih kriterija, odnosno na osnovu općih i posebnih potkriterija (koji nisu objavljeni ni u javnim pozivima ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava). Nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje njihova ispunjenost. Bodovanje u okviru tekućih transfera pojedincima nije vršeno na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju Programa i kriterija raspodjele sredstava, već na osnovu bodovanog cenzusa koji je utvrđen u uputstvu aplikantima koji je bio dio Javnog poziva.

Ne možemo potvrditi niti ispunjenost utvrđenih kriterija (hitnost, nepredviđenost i specifičnost programa/projekta) kod realizacije interventnih sredstava u iznosu od 370.000 KM, s obzirom na to da se nismo mogli uvjeriti da se u svim slučajevima radi o hitnim, nepredviđenim ili specifičnim projektima i programima, budući da su sredstva u najvećem broju slučajeva dodijeljena kao podrška manifestacijama koje se planiraju i održavaju svake godine (što dovodi u pitanje hitnost i nepredviđenost), te korisnicima koji nisu udovoljili prilikom dodjele iz redovnih sredstava transfera. S obzirom na to da Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2023. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, smatramo da nema zakonskog osnova za ovakav način planiranja i raspodjele sredstava, jer ona imaju karakter tekuće rezerve čije je planiranje i raspodjela regulisano Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2023. godinu. Kada je u pitanju „hitnost“ i „nepredviđenost“, u Budžetu FBiH planira se pozicija „tekuće rezerve“, čija je dodjela propisana posebnom procedurom, tako da smatramo da ova sredstva na neki način imaju tretman tekuće rezerve i ne treba ih na ovakav način planirati.

Također, ne možemo potvrditi dodjelu sredstava bez primjene kriterija Sveučilištu u Mostaru za podršku programskim aktivnostima u iznosu od 50.000 KM. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu s članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu.

Preporuke:

- *propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definisati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija;*
- *prijedloge programa utroška tekućih transfera sačinjavati bez planiranja interventnih sredstava.*

6.1.1.3.5. Tekući transferi kulturnim društvima „Preporod“, „Napredak“, „Prosvjeta“ i „La Benevolencija“

U okviru tekućih transfera Ministarstva planiraju se sredstva kulturnim društvima, koja su u 2023. godini izvršena u ukupno planiranom iznosu od 1.050.000 KM („Preporod“ – 500.000 KM; „Napredak“ – 340.000 KM; „Prosvjeta“ – 150.000 KM i „La Benevolencija“ – 60.000 KM). Transferi kulturnim društvima izvršavaju se u skladu s odlukama koje, na prijedlog Ministarstva, donosi Vlada FBiH, za finansiranje programa i projekata u skladu sa zahtjevima i godišnjim planovima rada. Sva četiri kulturna društva dostavila su izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

6.1.1.3.6. Subvencije javnim preduzećima

Subvencije javnim preduzećima iskazane su u iznosu od 270.100 KM, a odnose se na subvencioniranje rada „JP Filmski centar“ Sarajevo (200.000 KM) i subvencioniranje rada „JU Centar za kulturu i obrazovanje“ Bosanski Petrovac (70.100 KM).

Odlukom Vlade FBiH od 7. 9. 2023. godine⁴¹ odobrena su sredstva u svrhu subvencioniranja rada „JP Filmski centar“ Sarajevo u iznosu od 200.000 KM za očuvanje i zaštitu filmske građe, koliko su planirana i Budžetom za 2023. godinu. Također, Odlukom Vlade FBiH od 30. 10. 2023. godine⁴² odobrena su sredstva u svrhu subvencioniranja rada „JU Centar za kulturu i obrazovanje“ Bosanski Petrovac u iznosu od 70.100 KM, koliko su planirana i Budžetom za 2023. godinu.

Odlukama Vlade FBiH utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava, i to opći kriterij: značaj filmske građe u vlasništvu JP Filmski centar Sarajevo i posebni kriterij: kontinuitet i nastavak djelatnosti JP Filmski centar Sarajevo, te za JU Centar za kulturu i obrazovanje Bosanski Petrovac opći kriterij: značaj djelatnosti javne ustanove i posebni kriterij: kontinuitet i nastavak djelatnosti javne ustanove.

Sredstva su odobrena na osnovu zahtjeva za dodjelu sredstava u kojem je navedeno da su potrebna sredstva za isplate bruto plata i naknada troškova zaposlenih, naknada članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju za period od januara do decembra 2023. godine.

Ministarstvo je zaključilo ugovore sa JP „Filmski centar“ Sarajevo 20. 9. 2023. godine i JU „Centar za kulturu i obrazovanje“ Bosanski Petrovac 9. 11. 2023. godine, kojim je definisano da je korisnik obavezan realizirati program/projekt u predviđenom roku, a najkasnije do 31. 12. 2023, te da je obavezan sredstva namjenski utrošiti prema tabeli planiranih rashoda iz aplikacijskog obrasca koji je dio ugovora. JP „Filmski centar“ Sarajevo dostavio je izvještaj o namjenskom utrošku 12. 1. 2024, koji je prihvaćen, a nadzor Ministarstva nad realizacijom projekta i finansijskim utroškom obavljen je 19. 1. 2024. godine. Također, JU „Centar za kulturu i obrazovanje“ Bosanski Petrovac dostavio je izvještaj o namjenskom utrošku 26. 12. 2023. godine, koji je prihvaćen 5. 1. 2024. godine. Komisija je konstatovala da su doznačena sredstva namjenski utrošena.

6.1.1.4. Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera

Ministrica je 29. 9. 2023. godine donijela Pravilnik o nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera (u daljem tekstu: Pravilnik) kojim su uređene procedure i postupci praćenja namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih putem transfera iz nadležnosti Ministarstva. Rješenjem ministricice od 25. 9. 2023. godine formirana je Komisija za kontrolu finansijskog nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera.

⁴¹ „Sl. novine FBiH“, br. 70/23

⁴² „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

Postupak praćenja dodijeljenih sredstava provodi se putem sektora koji prate aktivnosti korisnika, samu realizaciju projekata i namjenski utrošak sredstava i Komisije za kontrolu finansijskog nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera (u daljnjem tekstu: Komisija).

Pravilnikom je utvrđeno da nakon isteka roka za dostavu izvještaja, nadležni sektori obavezni su slati opomene korisnicima, najkasnije 15 dana od dana isteka ugovorenog roka za dostavu izvještaja. U slučaju da korisnik ne dostavi izvještaj o namjenskom utrošku i nakon opomene, sektori dostavljaju potrebnu dokumentaciju sekretaru Ministarstva, šefu pravne Službe ili ministrici putem protokola, koji pokreću proceduru raskida ugovora, s ciljem osiguranja povrata dodijeljenih sredstava, a izvještaji nakon raskida ugovora se ne razmatraju. U slučaju da nakon raskida ugovora odobrena sredstva ne budu vraćena u roku od 15 dana, predmeti se dostavljaju Federalnom pravobranilaštvu na daljnje postupanje. Također, korisnici nemaju pravo aplicirati za dodjelu sredstava sve dok ne vrate sredstva.

Zakonom o budžetima u FBiH u članu 57. je propisano da, ukoliko korisnici ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini. **Ministarstvo je na internet-stranici objavilo tabelarne preglede korisnika za svaku vrstu transfera, koji su dostavili finansijski izvještaj van roka ili ga nisu dostavili u prethodnom periodu, a koji nisu mogli aplicirati za dodjelu sredstava u 2023. godini.**

U skladu s članom 4. zaključenih ugovora, rok za dostavu izvještaja o namjenskom utrošku transfera za 2023. godinu bio je 31. 12. 2023. godine,⁴³ s izuzetkom transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa⁴⁴ i Sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata kojima je obaveza realizacije (korisnici koji nisu u mogućnosti realizovati projekt do 31. 12. 2023. godine niti utrošiti dodijeljena sredstva zbog više sile i nepredviđenih okolnosti o tom moraju u pisanoj formi informisati Ministarstvo na osnovu čega će ugovor biti produžen najduže do šest mjeseci do 30. 6. 2024. godine) s vremenskim periodom pravdanja utroška sredstava do 30 dana od 30. 6. 2024. godine.

Ministarstvo je uspostavilo bazu podataka, koja sadrži preglede odobrenih transfera i dostavljenih izvještaja od 2015. godine do sada, koja se redovno ažurira. U skladu s članom 5. Pravilnika definisano je da sektori prate namjenski utrošak sredstava, a najmanje dva puta godišnje imaju zadatak podnijeti izvještaj o radu ministrici. Prema Izvještaju koji je sačinio Sektor za kulturno-historijsko naslijeđe i kulturu u martu 2024. godine iz oblasti *Transfera za kulturu*: za 319 odobrenih projekata (297 projekta koji su realizovani putem Javnog poziva i 22 projekta odobrena iz interventnih sredstava), 313 korisnika su dostavili izvještaje, od čega je 25 korisnika dostavilo je izvještaje van roka, dva korisnika nisu dostavili izvještaje (16.000 KM), za jednog korisnika izvještaj nije prihvaćen, te je zatražen povrat sredstava (3.000 KM) i za tri korisnika je tražena dopuna izvještaja (30.000 KM); iz oblasti *Transfera za obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa*: za 69 odobrenih projekata (27 korisnika je dostavilo izvještaje u roku, 34 korisnika tražili su produženje roka za slanje izvještaja u skladu s članom 4. zaključenih ugovora, dva korisnika dostavili su izvještaje van roka, povrat sredstava izvršila su dva korisnika (15.000 KM) i za tri korisnika kojima su odobrena interventna sredstva u iznosu od 23.000 KM, sredstva još nisu uplaćena); iz oblasti *Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH*: za 29 odobrenih projekata (27 korisnika je dostavilo izvještaje u roku, a dva korisnika van roka) i iz oblasti *Transfera pojedincima* za podršku mobilnosti umjetnika/ca odobrena su sredstva za 10 korisnika (osam korisnika je dostavilo izvještaje, a dva korisnika nisu dostavili, jer su im sredstva uplaćena tek u martu 2024. godine). Prema Izvještaju koji je sačinio Sektor za mlade, od 73 korisnika (63 korisnika dostavili su izvještaje u roku, pet korisnika van roka, dva korisnika izvršili su povrat sredstava (4.000 KM) i tri korisnika izvršili su djelimičan povrat sredstava (2.138 KM). U Izvještaju Sektora za sport navedeno je da za 191 odobreni projekat, 122 korisnika su dostavili izvještaje, izvještaj nije prihvaćen za jednog korisnika, 39 korisnika nisu dostavili izvještaj, a 29 projekata je u toku.

⁴³ Ukoliko korisnik nije u mogućnosti dostaviti izvještaj u navedenom roku dužan je do 31.12. 2023. podnijeti zahtjev za produženje roka, ne duže od 30 dana navodeći objektivne razloge nemogućnosti predaje izvještaja;

⁴⁴ Izrada projekata i izvođenje radova za zaštitu javnih objekata kulture i za zaštitu stambenih objekata koji imaju status nacionalnog spomenika



Zaključenim ugovorima definisano je da su korisnici dodijeljena sredstva obavezni utrošiti prema tabeli planiranih rashoda koja čini dio aplikacijskog obrasca izvornog ili revidiranog budžeta, te ukoliko je u budžetu projekta navedeno sufinansiranje, dostaviti dokaz o utrošku navedenih sredstava na isti način kao i sredstva koja je dodijelilo Ministarstvo.

Uvidom u pojedine izvještaje o namjenskom utrošku sredstava konstatovali smo da je Komisija prihvatila izvještaje, iako sredstva nisu utrošena prema tabeli planiranih rashoda. Za primjer navodimo: u okviru *Transfera za kulturu* odobrena su sredstva u iznosu od 20.000 KM u svrhu finansiranja programa „28. Dani hrvatskog-filma Ivo Gregurić“ za autorske ugovore sa pripadajućim porezima, troškove smještaja i iznajmljivanje bine i razglasa, a sredstva u iznosu od 8.000 KM prema obrascu finansijskog izvještaja pravdana su za ostale ugovore o djelu; u okviru *Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH* odobrena su sredstva u iznosu od 60.000 KM u svrhu finansiranja programa Kontinuitet i tradicija-programske aktivnosti i redovno poslovanje Zemaljskog muzeja BiH u 2023. godini (bruto plaće i naknade zaposlenih 52.157 KM, dnevnice 350 KM, popravak i održavanje opreme 8.160 KM, usluge učesnicima u projektu/programu 7.500 KM, troškovi promocije 6.400 KM, troškovi izvođenja radova 58.830 KM, troškovi materijala 3.500 KM i troškovi opremanja 9.953 KM), a sredstva su utrošena dijelom za usluge osiguranja i ostale stručne usluge.

Također, u okviru *Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH*, Hrvatskom narodnom kazalištu u Mostaru odobrena su sredstva u iznosu od 100.000 KM za realizaciju programa rada u 2023. godini, ali dio sredstva pravdan je za bruto plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 70.000 KM i troškove usluga u iznosu od 8.000 KM, te JU Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti BiH, odobrena su sredstva u iznosu od 40.000 KM za realizaciju programa rada u 2023. godini, ali sredstva su pravdana za bruto plaće i naknade zaposlenih. Komisija je prihvatila izvještaj o namjenskom utrošku.

Uvidom u dostavljene izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava za određene projekte koji se finansiraju iz više izvora utvrdili smo da je Komisija prihvatila izvještaje koji sadrže dokaze o realizaciji sredstava koja je Ministarstvo odobrilo, ali ne i za ostala sredstva, s obzirom na to da je dio obrasca za finansijsko izvještavanje tabela prihoda u kojoj je potrebno navesti ukupno ostvarene prihode za projekte (sredstva iz Budžeta BiH, Budžeta FBiH, te sredstva kantona, općina, sponzora, vlastita sredstva i donacije) i tabela rashoda u kojoj je bilo potrebno navesti i iznos koji je finansiran iz ostalih izvora. Za primjer navodimo u okviru *Transfera za kulturu od značaja za FBiH*, Općina Čitluk pravdala je dodijeljena sredstva za manifestaciju „Dani berbe grožđa Brotnjo 2023“ u iznosu od 10.000 KM, međutim u tabeli rashoda nije naveden iznos finansiran iz ostalih izvora, iako je u obrascu finansijskog izvještaja u dijelu prihoda navedeno da su ukupno ostvareni prihodi za ovaj projekat 64.500 KM (od ovog iznosa, na sredstva iz Budžeta BiH odnosi se 15.000 KM i sredstva sponzora 11.000 KM). Također, u okviru *Transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH*, JU Narodno pozorište Sarajevo pravdalo je dodijeljena sredstva za program Unapređenje realizacije programskih aktivnosti opere i baleta Narodnog pozorišta Sarajevo, međutim u tabeli rashoda nije naveden iznos finansiran iz ostalih izvora, iako je u obrascu finansijskog izvještaja u dijelu prihoda navedeno da su ukupno ostvareni prihodi za ovaj projekat 189.000 KM (sredstva u iznosu 89.000 KM koje je doznačilo Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo) i u okviru istog transfera Zemaljski muzej BiH pravdao je dodijeljena sredstva u svrhu finansiranja programa Kontinuitet i tradicija-programske aktivnosti i redovno poslovanje Zemaljskog muzeja BiH u 2023. godini, međutim u tabeli rashoda nije naveden iznos finansiran iz ostalih izvora, iako je u obrascu finansijskog izvještaja u dijelu prihoda navedeno da su ukupno ostvareni prihodi za ovaj projekat 1.840.964 KM (Federalno ministarstvo obrazovanja 270.000 KM, Federalni zavod za zaštitu okoliša 43.176 KM, sredstva iz Budžeta Kantona Sarajevo 1.153.931 KM, te sredstva iz budžeta jedinica lokalne samouprave 14.775 KM). **Navedeno ukazuje na to da se ostavlja mogućnost korištenja iste dokumentacije za pravdanje kod različitih izvora finansiranja.**

Preporuka:

- ***u dostavljenim izvještajima o namjenskom utrošku sredstava osigurati dokaze da su sredstva utrošena u skladu s zaključenim ugovorima, a odobreni projekti finansirani iz više izvora realizovani u predviđenom obimu.***

**6.1.1.5. Kapitalni transferi**

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 26.300.000 KM, a realizovani su u iznosu od 15.950.000 KM, što je 60,64% od plana. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima kapitalni transferi učestvuju sa 49,14%, a odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti.

Pregled planiranih i realiziranih sredstava kapitalnih transfera dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2023. godinu	Realizovano u 2023. godini	Procenat (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Transfer za izgradnju Hrvatskog narodnog kazališta Mostar	2.000.000	2.000.000	100
2.	Transfer za izgradnju sportske dvorane Mostar i drugih sportskih objekata u Gradu Mostaru	6.500.000	6.250.000	96
3.	Transfer za izgradnju bazena Mostar	8.000.000	2.600.000	32,5
4.	Transfer - Obnova dvorca Lothara von Berkša u sastavu nacionalnog spomenika Stari Grad Ostrožac	2.500.000	750.000	30
5.	Transfer za izgradnju pozorišne sale i rekonstrukcija Kulturnog centra Bihać	2.000.000	600.000	30
6.	Transfer - Sufinansiranje izgradnje sportsko-rekreativnog bazena u Bihaću	2.500.000	1.250.000	50
7.	Transfer za izgradnju bazena na Bentbaši Sarajevo	50.000	50.000	100
8.	Transfer za izgradnju zatvorenog bazena u Zenici - faza I	500.000	500.000	100
9.	Transfer za izgradnju izgradnja Sportske dvorane bazen u Gračanici	500.000	500.000	1000
10.	Transfer za izgradnju i opremanje sportske dvorane Bosanska Krupa	1.400.000	1.300.000	93
11.	Transfer za izgradnju i opremanje sportske dvorane Jelah	300.000	150.000	50
12.	Transfer za izgradnju bazena u Cazinu	50.000	-	-
	Ukupno	26.300.000	15.950.000	60,64

Vlada FBiH je u toku 2023. godine donijela pojedinačne odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava sa pozicije *Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima*. Odlukama su definisani opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava, iako su korisnici sredstava već bili utvrđeni, a da nije pružena mogućnost drugim korisnicima da učestvuju u raspodjeli sredstava.

Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je Ministarstvo planiralo potrebna sredstva, niti su u finansijskom zahtjevu prilikom planiranja budžeta detaljno obrazloženi opis i ciljevi ovih programa (detaljnije obrazloženo u tački 5.1 Izvještaja). Programi utroška sredstava su doneseni, a nije utvrđena spremnost projekata za realizaciju i izvršena procjena radova i usluga koji će se realno izvršiti u posmatranom periodu, a to je i osnovni razlog što realizacija ne prati utvrđeni plan utroška sredstava. Također, smatramo važnim istaknuti da je iznos sufinansiranja projekata značajno manji od ukupnih sredstava potrebnih za realizaciju projekta, tako da se dovodi u pitanje realizacija samih projekata već u trenutku zaključivanja ugovora, odnosno dodjele sredstava. Za primjer navodimo Kapitalni transfer Hrvatskom narodnom kazalištu u Mostaru čija je ukupna vrijednost projekta iskazana u iznosu od 47.789.920 KM (procijenjena projektantska vrijednost iz 2017. godine).



Kapitalni transfer Hrvatskom narodnom kazalištu u Mostaru (u daljnjem tekstu: HNK Mostar) realizovan je u iznosu od 2.000.000 KM. Vlada FBiH je 9. 3. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava (u daljem tekstu: Odluka)⁴⁵ kojom su odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM. Odlukom je utvrđena namjena sredstava i to za: građevinske radove u iznosu od 1.880.000 KM i za usluge u iznosu od 120.000 KM (konsultantski poslovi, stručno-tehnički nadzor nad kvantitetom i kvalitetom radova, ishodovanje svih potrebnih saglasnosti, dozvola, pribavljanje atestne dokumentacije). **Napominjemo da su namjena i iznosi sredstava utvrđeni kao prethodne godine.** Također, definisano je da će se sredstva sukcesivno prenositi na račun implementatora projekta u najmanje tri tranše.⁴⁶ **Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 29. 9. 2023. godine, u kojem je navedena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 47.789.920 KM (procijenjena projektantska vrijednost iz 2017. godine), te vrijeme realizacije projekta od 1. 7. 2022. godine „do daljnjeg“, i troškovnik radova je iz januara 2017. godine.** Planom rashoda koji je sastavni dio aplikacijskog obrasca navedeno je da je naveden manji dio stavki iz dokumenta „Troškovnik radova na izgradnji zgrade HNK“, a planirani su troškovi izvođenja radova u iznosu od 1.920.000 KM i usluge vođenja investicije 80.000 KM. **Ističemo da nisu planirani rashodi u iznosu od 120.000 KM za usluge, koji su utvrđeni Odlukom Vlade FBiH.** Ugovor za prvu tranšu u iznosu od 400.000 KM zaključen je 3. 10. 2023. godine. Nakon što je HNK Mostar dostavio Izvještaj o utrošku sredstava prve tranše, Zahtjev za drugu tranšu dostavljen je Ministarstvu 20. 10. 2023. godine u iznosu od 250.000 KM. Ugovor za drugu tranšu zaključen je 26. 10. 2023. godine. HNK Mostar dostavilo je 28. 11. 2023. godine Izvještaj o utrošku sredstava druge tranše. Sredstva za dvije tranše utrošena su prema tabeli planiranih rashoda, a što je dokumentovano fakturama i obrascima finansijskih izvještaja. Zahtjev za treću tranšu dostavljen je 6. 12. 2023. godine u iznosu od 1.350.000 KM, a Ugovor za treću tranšu zaključen je 14. 12. 2023. godine, kojim je definisano da je korisnik obavezan sredstva realizirati u unutar treće tranše najkasnije do 30. 6. 2024. godine. Sredstva su doznačena 18. 12. 2023. godine, te do okončanja revizije nije dostavljen izvještaj za treću tranšu.

Kapitalni transfer – Izgradnja Sportske dvorane Mostar i drugih sportskih objekata u Gradu Mostaru iskazan je u iznosu od 6.250.000 KM. Vlada FBiH je 30. 11. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava (u daljem tekstu: Odluka)⁴⁷ i Odluku o dopuni Odluke 22. 12. 2023. godine⁴⁸ kojom su odobrena sredstva u iznosu od 6.500.000 KM, te da se sredstva raspodjeljuju na: troškove izgradnje objekta Kulturno sportskog centra u Mostaru (3.500.000 KM), troškove izgradnje/rekonstrukcije Fudbalskog kluba „Velež“ (1.500.000 KM) i troškove izgradnje/rekonstrukcije Nogometnog kluba „Zrinjski“ (1.500.000 KM). Odlukom je definisano da će se sredstva prenositi sukcesivno na račun implementatora odobrenog projekta u najmanje tri tranše.⁴⁹ **Prvobitni Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 8. 8. 2023. godine, u kojem je navedena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 5.500.000 KM, a nakon dopune Odluke Vlade FBiH dostavljen je novi Zahtjev 12. 1. 2024. godine sa korigovanim planom rashoda, u kojem je navedena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 6.500.000 KM.** Ovim planom rashoda planirani su sljedeći troškovi: izgradnje objekta KSC u Mostaru u iznosu od 3.500.000 KM (troškovi izgradnje (aktuelni ugovor) – 3.150.000 KM, troškovi nadzora – 175.000 KM i troškovi Direkcije i tehničke pomoći – 175.000 KM); izgradnje/rekonstrukcije FK Velež u iznosu od 1.000.000 KM (troškovi: projektnog nadzora – 100.000 KM, izgradnje – 700.000 KM i izvođačkog nadzora – 200.000 KM) i izgradnje/rekonstrukcije NK Zrinjski u iznosu od 2.000.000 KM (troškovi: projektnog nadzora – 200.000 KM, izgradnje – 1.400.000 KM i izvođačkog nadzora – 400.000 KM).

⁴⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 18/23

⁴⁶ Prva tranša od maksimalno 20% će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev sa predračunom za izvođenje radova i usluga. Svaka sljedeća tranša će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prethodne tranše

⁴⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

⁴⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 2/24

⁴⁹ Prva tranša u postotku do 50% će se uplatiti u skladu s dostavljenim zahtjevom Grada Mostara - Direkcije za izgradnju Kulturno sportskog centra u Mostaru (u daljem tekstu: Direkcija za izgradnju KSC), a svaka sljedeća tranša će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prethodne tranše.



Napominjemo da Plan rashoda nije usklađen s odobrenim sredstvima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH, s obzirom na to da su sredstva Odlukom odobrena za troškove izgradnje/rekonstrukcije FK Velež u iznosu od 1.500.000 KM. Ugovor za prvu tranšu u iznosu od 3.250.000 KM zaključen je 18. 12. 2023. godine, kojim je definisano da je korisnik obavezan sredstva utrošiti prema tabeli planiranih rashoda iz aplikacijskog obrasca koji je sastavni dio Ugovora. Također, Ugovorom je definisano da će se raspodjela prve tranše vršiti na sljedeći način: Direkciji za izgradnju KSC (2.250.000 KM), FK „Velež“ (500.000 KM) i NK „Zrinjski“ (500.000 KM). Izvještaj o utrošku za prvu tranšu dostavljen je 25. 1. 2024. godine prema kojem su utrošena sredstva u iznosu do 2.737.342 KM. Sredstva su pravdali Direkcija za izgradnju KSC i FK „Velež“, dok je izvještaj o utrošku sredstva za NK „Zrinjski“ dostavljen 30. 1. 2024. godine.

Zahtjev za drugu tranšu Direkcija za izgradnju KSC-a dostavila je 29. 1. 2024. godine u iznosu od 3.000.000 KM. U skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno o plaćanju, te je jedan od principa budžeta princip jedne godine. Ugovor za drugu tranšu zaključen je 31. 1. 2024. godine, a u Glavnoj knjizi knjigovodstveno je evidentiran na 31. 12. 2023. godine, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Ugovorom je definisano da će se raspodjela druge tranše vršiti na sljedeći način: iznos od 1.000.000 KM raspoređuje se Direkciji za izgradnju KSC-a, te iznosi od po 1.000.000 KM FK-u „Velež“ i NK-u „Zrinjski“.

Kapitalni transfer – Izgradnju i opremanje Sportske dvorane Bosanska Krupa iskazan je u iznosu od 1.300.000 KM. Vlada FBiH je 30. 11. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava (u daljem tekstu: Odluka)⁵⁰ kojom su odobrena sredstva u iznosu od 1.400.000 KM, te definisani opći kriteriji (značaj sportskog objekta za razvoj sporta BiH i FBiH) i posebni kriteriji (planirani obim korištenja objekta i broj korisnika). Odlukom je utvrđeno da se sredstava raspoređuju za troškove izvođenja: građevinsko-zanatskih radova (638.000 KM), instalacija - vanjska kanalizacija (32.000 KM), instalacija – elektroinstalacija (165.000 KM), instalacija - mašinske instalacije (565.000 KM). Također, definisano je da će se sredstva prenositi sukcesivno na račun implementatora odobrenog projekta u najmanje tri tranše.⁵¹ Zahtjev za dodjelu sredstava dostavljen je 7. 11. 2023. godine, u kojem je navedena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.550.000 KM. Ugovor od dodjeli finansijskih sredstava zaključen je 18. 12. 2023. godine za prvu tranšu u iznosu od 700.000 KM. Dokazi o realizaciji prethodne tranše (okončane privremene situacije) i obrazac finansijskog izvještaja dostavljeni su 16. 1. 2024. godine. Zahtjev za drugu tranšu Grad Bosanska Krupa dostavio je 22. 1. 2024. godine u iznosu od 600.000 KM. Ugovor za drugu tranšu zaključen je 26. 1. 2024. godine, a u Glavnoj knjizi knjigovodstveno je evidentiran na 31. 12. 2023. godine, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Rashodi koji se odnose na kapitalne transfere za izgradnju Sportske dvorane Mostar i drugih sportskih objekata u Gradu Mostaru u iznosu od 3.000.000 KM i izgradnju i opremanje Sportske dvorane Bosanska Krupa u iznosu od 600.000 KM, u Glavnoj knjizi evidentirani na 31. 12. 2023. godine, nisu priznati u skladu s članom 76. Zakonom o budžetima u FBiH u izvještajnom periodu na koji se odnose, s obzirom na to da su priznati na osnovu dokumentacije, zahtjeva i ugovora koji se odnose na 2024. godinu.

Preporuka:

- *rashode priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.*

⁵⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

⁵¹ Prva tranša u postotku do 50% će se uplatiti u skladu s dostavljenim Ugovorom sklopljenim između Grada Bosanske Krupe i "Kristal" d.o.o. Živinice i između Grada Bosanske Krupe i "Kov-Grad" d.o.o. Bužim. Svaka slijedeća tranša će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prethodne tranše.



Kapitalni transfer – Izgradnja bazena Mostar realizovan je u iznosu od 2.600.000 KM, što je manje za 5.400.000 KM u odnosu na planirana sredstva. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 9. 3. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 8.000.000 KM, a koju provodi Direkcija za izgradnju KSC. Također, definisano je da će se sredstva prenositi sukcesivno na račun implementatora odobrenog projekta u najmanje tri tranše.⁵² **Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 14. 7. 2023. godine na cjelokupan iznos sredstava, uz koji nije dostavljen predračun za izvođenje radova i usluga za prvu tranšu, kako je utvrđeno Odlukom Vlade FBiH i bez navođenja vremenskog roka, odnosno završetka realizacije projekta.** Odlukom je utvrđena namjena sredstava i to za: troškove uređenja zemljišta (200.000 KM), revizije Idejnog rješenja (30.000 KM), tehnički tim i usluge nadzora izgradnje (233.800 KM) i usluge izvođača radova (7.536.200 KM). **Međutim, dio Zahtjeva su prilozi plan prihoda i rashoda. Plan rashoda nije usklađen sa Odlukom Vlade FBiH, s obzirom na to da su planirani sljedeći troškovi: uređenja zemljišta rente (800.000 KM), revizije Glavnog projekta (40.000 KM), tehničkog tima (80.000 KM), nadzora izgradnje (327.600 KM) i troškovi izvođenja radova (6.752.400 KM).** Ugovor o dodjeli finansijskih sredstava sa Direkcijom za izgradnju KSC u iznosu od 1.600.000 KM zaključen je 5. 10. 2023. godine za prvu tranšu. Ministarstvo je izvršilo je nadzor, odnosno terensku posjetu u Direkciji za izgradnju KSC, o čemu je sačinjen Zapisnik o izvršenoj kontroli utroška odobrenih sredstava 22. 12. 2023. godine, u kojem je konstatovano da su odobrena sredstva namjenski utrošena. Zahtjev za drugu tranšu Direkcija za izgradnju KSC dostavila je 22. 12. 2023. godine u iznosu od 1.000.000 KM, a Ugovor za drugu tranšu zaključen je 28. 12. 2023. godine. **Sredstva za drugu tranšu doznačena su 5. 3. 2024. godine, a do okončanja revizije korisnik nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku.**

Kapitalni transfer – Obnova dvorca Lothara von Berksa u sastavu nacionalnog spomenika Stari Grad Ostrožac iskazan je u iznosu od 750.000 KM, što je manje za 1.750.000 KM u odnosu na planirana sredstva. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 20. 10. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 2.500.000 KM, a koju provodi Grad Cazin.⁵³ Odlukom je utvrđeno da se sredstva raspoređuju za troškove izvođenja građevinsko-zanatskih radova I faza: 750.000 KM i troškove izvođenja građevinsko-zanatskih radova II faza: 1.750.000 KM, te da će se sredstva prenositi sukcesivno na račun implementatora odobrenog projekta u najmanje dvije tranše.⁵⁴ **Ugovor za prvu tranšu zaključen je 9. 11. 2023. godine, a Zahtjev za dodjelu sredstva za prvu tranšu dostavljen je Ministarstvu nakon što je zaključen Ugovor 27. 11. 2023. godine. U Zahtjevu je navedena vrijednost projekta u iznosu od 2.833.127 KM.**

Kapitalni transfer – Izgradnja pozorišne sale i rekonstrukcija Kulturnog centra Bihać iskazan je u iznosu od 600.000 KM, što je manje za 1.400.00 KM u odnosu na planirana sredstva. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 20. 10. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 2.000.000 KM, a koju provodi Grad Bihać.⁵⁵ Odlukom je utvrđeno da se sredstva raspoređuju za troškove izvođenja građevinsko-zanatskih radova 1.914.337 KM, troškove instalacije vodovoda i kanalizacije 55.000 KM i troškove nepredviđenih radova: 30.663 KM. **Ugovor za prvu tranšu zaključen je 9. 11. 2023. godine, kada je i dostavljen Zahtjev za dodjelu sredstva za prvu tranšu. U Zahtjevu je navedena vrijednost projekta u iznosu od 600.000 KM.**

Zaključenim ugovorima kod kapitalnih transfera Obnova dvorca Lothara von Berksa u sastavu nacionalnog spomenika Stari Grad Ostrožac i izgradnja pozorišne sale i rekonstrukcije Kulturnog centra Bihać definisano je da je korisnik obavezan realizovati aktivnosti unutar prve tranše najkasnije do 31. 12. 2023. godine, a ukoliko sredstva nisu utrošena, dostaviti izvještaj do 31. 12. 2023. godine o utrošku dijela sredstava, s kopijom izvoda iz banke kojom će potvrditi da se preostala sredstva nalaze na računu.

⁵² Prva tranša od maksimalno 20% će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev sa predračunom za izvođenje radova i usluga, a svaka sljedeća tranša će se se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prethodne tranše.

⁵³ „Sl. novine FBiH“, br. 82/23

⁵⁴ Prva tranša u postotku od 30% će se uplatiti u skladu s dostavljenim predmjerom i predračunom građevinsko-zanatskih radova, a druga tranša od 70% će se uplatiti nakon što implementator dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prve tranše.

⁵⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 82/23



Izveštaj o utrošku sredstava za prvu tranšu Grad Cazin dostavio je je 21. 12. 2023. godine u kojem je navedeno da je pokrenut postupak javne nabavke za izvođenje svih radova rekonstrukcije predviđenih glavnim projektom procijenjene vrijednosti 2.350.948 KM, te postupak javne nabavke usluga građevinskog i restauratorskog nadzora nad izvođenjem radova rekonstrukcije Dvorca procijenjene vrijednosti 70.528 KM. **Također, u Izveštaju je navedeno da, imajući u vidu da je Ugovor zaključen 9. 11. 2023. godine, a uzimajući u obzir zakonske rokove vezane za provođenje javnih nabavki, nije bilo moguće utrošiti dodijeljena sredstva do 31. 12. 2023, te se ona nalaze na računu Grada Cazina, o čemu su dostavljeni odgovarajući dokazi.** Izveštaj o utrošku sredstava za prvu tranšu Grad Bihać dostavio je 21. 12. 2023. godine u kojem je navedeno da su sredstva doznačena Gradu Bihaću 30. 11. 2023. godine, te da je pokrenut postupak javne nabavke 5. 12. 2023. godine, nakon čega će Grad Bihać biti u mogućnosti potpisati ugovor sa nekim od ponuđača. Također, dostavljen je dokaz da se neutrošena sredstva nalaze na računu Grada Bihaća, što je konstatovala i Komisija u Zapisniku. **Revizijom je utvrđeno da su sredstva doznačena u posljednjem kvartalu 2023. godine i da su tek započeti postupci javnih nabavki, zbog čega se ne može zaključiti da su projekti spremni za realizaciju, te da nisu realizovana planirana sredstva, a što je u konačnici imalo uticaja na nisku realizaciju raspoloživih namjenskih sredstava iz kojih se finansiraju ovi kapitalni transferi.**

Kapitalni transfer – Izgradnja bazena na Bentbaši Sarajevo iskazan je u iznosu od 50.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 20. 12. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 50.000 KM, a koju provodi Općina Stari Grad.⁵⁶ **Odlukom je utvrđeno da se sredstva raspoređuju za troškove izrade studije društveno-ekonomske opravdanosti projekta izgradnje bazena na Bentbaši (10.000 KM), izrade idejnog rješenja (10.000 KM) i izrade glavnog projekta (30.000) KM, te da će se sredstva prenijeti u potpunom iznosu na račun implementatora odobrenog projekta.** Zahtjev za dodjelu sredstva dostavljen je Ministarstvu 27. 11. 2023. godine na cjelokupan iznos sredstava, a Ugovor je zaključen 28. 12. 2023. godine. Ugovorom je utvrđena je obaveza realizacije projektnih aktivnosti najkasnije do 30. 6. 2024. godine, a ukoliko sredstva nisu utrošena u cijelosti, dostaviti izvještaj do 30. 6. 2024. godine o utrošku dijela sredstava.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti planirani su bez detaljnog obrazloženja opisa programa (općih i posebnih ciljeva), procjene rezultata, te procjene nepredviđenih rashoda i rizika, što nije u skladu s članom 13. Zakona o budžetima u FBiH.

Budžetom FBiH za 2023. godinu odobreno je 8.000.000 KM za Izgradnju bazena u Mostaru, a realizovano je 2.600.000 KM (32% od iznosa utvrđenog Budžetom FBiH i programom utroška sredstava). Također, za obnovu dvorca Lothara von Berkasa u sastavu nacionalnog spomenika Stari Grad Ostrožac odobreno je 2.500.000 KM, od čega je doznačeno 750.000 KM (30% od iznosa utvrđenog Budžetom FBiH i programom utroška sredstava), te za Izgradnju pozorišne sale i rekonstrukciju Kulturnog centra Bihać odobreno je 2.000.000 KM, od čega je doznačeno 600.000 KM (30% od iznosa utvrđenog Budžetom FBiH i programom utroška sredstava). Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je Ministarstvo planiralo potrebna sredstva, niti su u finansijskom zahtjevu prilikom planiranja budžeta detaljno obrazloženi opis i ciljevi ovih programa. Programi utroška sredstava su doneseni, a nije utvrđena spremnost projekata za realizaciju i izvršena procjena radova i usluga koji će se realno izvršiti u posmatranom periodu, a to je i osnovni razlog zbog kojeg realizacija ne prati utvrđeni plan utroška sredstava.

Ugovori s korisnicima zaključeni su u posljednjem kvartalu 2023. godine, a korisnici sredstava bili su dužni dostavljati izvještaje o utrošku sredstava na osnovu ugovora koji su zaključeni po tranšama. Za ugovore koji su zaključeni za prve tranše kod pojedinih transfera utvrđena je obaveza da aktivnosti unutar prve tranše trebaju realizovati najkasnije do 31. 12. 2023. godine, a ukoliko sredstva nisu utrošena, dostaviti izvještaj do 31. 12. 2023. godine o utrošku dijela sredstava. S obzirom na to da su ugovori s korisnicima zaključeni pred kraj godine, te da se radi u kapitalnim ulaganjima za koja je potrebno provesti i procedure javnih nabavki, nije moguće ispoštovati navedeni rok u ugovorima.

⁵⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 99/23



Preporuka:

- *planiranje kapitalnih transfera vršiti na način da se u planove potrebnih sredstava uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koja se realno može izvršiti, kako bi se sredstva mogla realizovati u periodu za koji su odobrena.*

6.2. BILANS STANJA

6.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazani su u iznosu od 12.652.132 KM, a čine ih: finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (12.636.717 KM), kratkoročna razgraničenja (15.379 KM) i gotovinska sredstva (36 KM).

Na poziciji razgraničenih rashoda, kao i na poziciji obaveza po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova, iskazan je iznos od 15.379 KM, evidentiran u skladu s Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

6.2.2. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 1.213.286 KM (nabavne vrijednosti u iznosu od 1.937.356 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 724.070 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: materijalna stalna sredstva – 1.845.654 KM i stalna sredstva u obliku prava – 81.313 KM i sredstva u pripremi - 10.389 KM.

Materijalna stalna sredstva odnose se na: zgrade (1.310.116 KM), kompjutersku opremu (212.743 KM), namještaj (172.572 KM), motorna vozila (91.055 KM), klima-uređaje (23.412 KM), ostalu opremu (16.907 KM), elektronsku i fotografsku opremu (10.639 KM), opremu za prijenos podataka (4.721 KM), djela likovnih umjetnosti (1.412 KM), ugostiteljsku opremu (1.099 KM) i mašine, alate i uređaje (978 KM).

U 2023. godini nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 93.101 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje (43.177 KM), nabavku namještaja (15.984 KM), kompjuterske opreme (20.832 KM), opreme za prijenos podataka (3.406 KM), ugrađene opreme (3.197 KM), elektronske opreme (1.125) i ostalih kancelarijskih mašina (800 KM).

U toku 2023. godine, otpisana su stalna sredstva u iznosu od 24.819 KM (namještaj – 2.121 KM, kompjuterska oprema – 11.989 KM, oprema za prenos podataka i glasa – 9.160 KM i elektronska oprema – 1.549 KM), na osnovu Odluke ministricе o rashodu i isknjižavanju stalnih sredstava iz juna 2023. godine.

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na softvere i licence (81.313 KM). Povećanje stalnih sredstva u obliku prava u iznosu od 4.581 KM, a odnosi se na nabavku licenci.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za zgradu sadašnje vrijednosti od 1.087.968 KM (nabavne vrijednosti 1.310.116 KM, ispravke vrijednosti 222.148 KM) koja se odnosi na zgradu nekadašnjeg Pedagoškog zavoda, gdje je i sjedište Ministarstva. Ministarstvo se 7. 10. 2020. godine obratilo Federalnom pravobranilaštvu sa zahtjevom za upis vlasništva nad zgradom na Obali Maka Dizdara br. 2, dodijeljenom odlukama Vlade FBiH. U Zahtjevu je navedeno da se navedeni objekat nalazi u popisnim listama Ministarstva, a upisan je na osnovu Aneksa Diobenog bilansa o prenosu i podijeli stalnih sredstava, kadrova i finansijskih obaveza Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, kulture i sporta, zaključenog između Ministarstva i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke od 4. 2. 2005. godine. U odgovoru Federalnog pravobranilaštva od 24. 6. 2021. godine navedeno je da se ta nekretnina ne može uknjižiti kod nadležnog suda na Ministarstvo s obzirom na to da je upisana kod nadležnog suda kao državno vlasništvo i da se na nju odnose odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom.



U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine⁵⁷ budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava, u Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i data je preporuka da se izvrši revalorizacija.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obavezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po datoj preporuci, jer tehnički uslovi nisu bili obezbijeđeni. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 203.398 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa⁵⁸ prestala je obaveza revalorizacije.

6.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 12.652.131 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (12.366.806 KM), obaveze prema zaposlenicima (158.305 KM) i kratkoročna razgraničenja (127.020 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na: obaveze prema pravnim licima (12.347.784 KM), obaveze prema fizičkim licima (2.319 KM) i ostale kratkoročne obaveze (16.703 KM).

Obaveze prema pravnim licima najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu odobrenih tekućih transfera (1.202.665 KM) i kapitalnih transfera (11.000.000 KM), te obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (138.061 KM) i obaveze prema dobavljačima po projektu za Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoceste koridor (6.896 KM).

Obaveze prema fizičkim licima iskazane su u iznosu od 2.319 KM, odnose se na obaveze za naknade po osnovu angažmana u komisiji (900 KM) i obaveze po osnovu ugovora o djelu (1.419 KM).

Ostale kratkoročne obaveze najvećim dijelom u iznosu od 15.379 KM odnose se na obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

Obaveze prema zaposlenicima iskazane u iznosu od 158.305 KM, a odnose se na: obaveze po osnovu plaće za decembar 2023. godine (125.195 KM), obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2023. godine (18.029 KM) i obaveze po obustavama iz plaća (15.081 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 127.020 KM, a odnose na razgraničene prihode (primljene donacije budućeg razdoblja), koliko iznose i novčana sredstva na podračunima (Izvođenje preventivnih arheoloških istraživanja i zaštita arheoloških lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoceste koridor VC 125.349 KM i Evropska sedmica sporta 1.671 KM).

⁵⁷ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

⁵⁸ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)

6.2.4. Popis imovine i obaveza

Rješenjem o imenovanju komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa u 2023. godini od 1. 12. 2023. godine ministrica je formirala komisije za popis⁵⁹ i utvrdila rokove za sačinjavanje i dostavljanje izvještaja o popisu. Za Centralnu popisnu komisiju utvrđena je obaveza sačinjavanja Izvještaja o obavljenom redovnom popisu za 2023. godinu do 5. 2. 2024. godine.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa konstatovano je:

- Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara sačinila je Izvještaj 15. 2. 2024. godine. Uvidom u popisne liste stalnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari koje sadrže 753 stavke, utvrđeno je da predstavljaju pomoćnu knjigu stalnih sredstava. Također, popisom nisu obuhvaćena stalna sredstva u pripremi (10.389 KM);
- Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u 2023. godini 22. 1. 2024. godine, te dopunski Izvještaj 9. 2. 2024. godine. Uvidom u Izvještaj konstatovali smo da je Komisija izvršila popis kratkoročnih aktivnih razgraničenja u kojem je navela da su iskazana u iznosu od 17.928 KM, što ne odgovara podacima u knjigovodstvenoj evidenciji (15.379 KM), a nije izvršen popis pasivnih razgraničenja (127.020 KM). Knjigovodstveno stanje konstatovano u Izvještaju o popisu, i to za obaveze prema dobavljačima (627.444 KM) i obaveze prema fizičkim licima (740 KM), ne odgovara iskazanim podacima u knjigovodstvenoj evidenciji, s obzirom na to da su obaveze prema dobavljačima iskazane u iznosu od 12.347.622 KM i obaveze prema fizičkim licima iskazane u iznosu od 2.319 KM. Za obaveze prema radnicima navedena je samo struktura ovih obaveza po kontima, bez navođenja iznosa;
- Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o redovnom godišnjem popisu sa zakašnjenjem 16. 2. 2024. godine, a ministrica je isti dan donijela Odluku o prihvatanju izvještaja komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2023. godinu. U Izvještaju su samo navedene popisne liste stalnih sredstava po stavkama što je konstatovala Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara, te da je Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u 2023. godini 22. 1. 2024. godine, te dopunski Izvještaj 9. 2. 2024. godine. Nije sačinjen zbirni pregled stanja imovine i obaveza po izvršenom popisu na 31. 12. 2023. godine.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, s obzirom na to da nisu popisana sva stalna sredstva, obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i obaveze prema radnicima, kao ni pasivna vremenska razgraničenja. Shodno tome, popis imovine i obaveza, radi utvrđivanja njihovog stvarnog stanja i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***provesti cjelovit popis imovine i obaveza radi utvrđivanja njihovog stvarnog stanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

⁵⁹ Centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja; Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 8. 3. 2023. godine donijelo Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan). U toku 2023. godine izvršeno je pet izmjena i dopuna Plana, te je predviđeno provođenje 52 postupka za nabavku roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti 422.610 KM⁶⁰ i to: dva otvorena postupka (183.105 KM), 47 direktnih sporazuma (174.974 KM) i tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (64.531 KM). Rješenjem ministrice imenovana je Stalna komisija za provođenje postupaka javnih nabavki od šest članova (predsjednik i četiri člana) i sekretara.⁶¹

Prema pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2023. godini, Ministarstvo je provelo 59 postupaka ukupne vrijednosti 267.117 KM, od čega: tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (54.512 KM), jedan otvoreni postupak (69.908 KM) i 55 direktnih sporazuma (142.697 KM).

Revizijom je obuhvaćen pregled otvorenog postupka u iznosu od 69.908 KM, a koji se odnosi na zaštitna arheološka istraživanja na koridoru Vc na poddionici Putnikovo brdo Medakovo, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 54.512 KM i šest direktnih sporazuma vrijednosti 31.787 KM.

Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ prije pokretanja postupka provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. U tu svrhu ugovorni organ može tražiti ili prihvatiti savjet nezavisnih stručnjaka, nadležnih organa ili učesnika na tržištu. O prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa. **Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bismo se uvjerali da je Ministarstvo vršilo prethodnu provjeru tržišta i sačinilo službenu zabilješku za sve konkurentske i otvorene postupke u toku 2023. godine, kako je propisano članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.**

Postupak nabavke zaštitnih arheoloških istraživanja na koridoru Vc na poddionici Putnikovo brdo Medakovo započeo je u I kvartalu 2023. godine. Procijenjena vrijednost iznosila je 71.955 KM. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o nabavci⁶² i tenderska dokumentacija, koju su preuzela četiri zainteresirana ponuđača.

Članom 47. Zakona o javnim nabavkama navedeni su dokazi koji se mogu zahtijevati tenderskom dokumentacijom kao dokaz ispunjenosti tehničke i profesionalne sposobnosti. Također, članom 7. stav 7. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda utvrđeno je da izuzetno, u opravdanim okolnostima koje moraju biti vezane za rizike koji proizilaze iz prirode radova, usluga ili robe koji su predmet nabavke, ugovorni organ može zahtijevati i više uslova tehničke i profesionalne sposobnosti, pri čemu je u tenderskoj dokumentaciji dužan detaljno obrazložiti te okolnosti.

Tenderskom dokumentacijom u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti definisano je, između ostalog, da lica odgovorna za preventivna i arheološka istraživanja trebaju biti kvalifikovana, i to: stručni voditelj mora biti osoba koja ima završen studij arheologije sa najmanje deset godina radnog iskustva u struci, stručni voditelj formira stručni tim sastavljen od arheologa s najmanje jednom godinom radnog iskustva na poslovima arheološke struke i određuje zamjenika stručnog voditelja iz dostavljenog stručnog tima koji mora ispunjavati iste uslove kao stručni voditelj, a da nisu obrazložene detaljne okolnosti i razlozi zahtijevanja viših uslova profesionalne sposobnosti. Ovako postavljene uslovi imaju ograničavajući faktor i ukazuju na to da nije osigurana pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

⁶⁰ Planirana vrijednost javnih nabavki iskazana sa PDV-om

⁶¹ Rješenje o imenovanju Stalne komisije od 23. 2. 2023. godine i izmjena Rješenja od 21. 7. 2023. godine

⁶² Obavještenje o nabavci 30. 3. 2023. godine



Kao i prethodnih godina, za postupke zaštitnih arheoloških istraživanja zaprimljena je samo jedna prihvatljiva ponuda, tako da Ministarstvo nije provelo postupak e-aukcije. Ugovor je zaključen sa ponuđačem Geoavas d.o.o. Sarajevo u iznosu od 69.908 KM, a također izabranom ponuđaču Ministarstvo je izdalo potvrdu za dva uredno izvršena ugovora ukupne vrijednosti 199.134 KM.

Postupak rekonstrukcije i investicijskog održavanja zgrade (prozori, vrata i srodni artikli) započeo je u III kvartalu 2023. godine, procijenjene vrijednosti 37.972 KM. Budući da nije pristigla niti jedna ponuda do krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, Ministarstvo je donijelo Odluku o poništenju postupka javne nabavke. U novembru 2023. godine⁶³ Ministarstvo je ponovno pokrenulo postupak nabavke. U toku predmetnog postupka pristigla je samo jedna ponuda, i to ponuđača „Salix“ d.o.o. Hadžići, čija je vrijednost bila veća od procijenjene vrijednosti, te je Ministarstvo donijelo Odluku o poništenju postupka. Ministarstvo je krajem novembra ponovno pokrenulo predmetni postupak. U toku postupka zaprimljena je žalba žalitelja „Derman Company“ d.o.o. Zenica na tendersku dokumentaciju. Žalbeni navodi odnosili su se na sačinjavanje tenderske dokumentacije kojom nije bilo definisano koja se uvjerenja dostavljaju u vezi člana 45. stav (1) tačka a) Zakona o javnim nabavkama i traženog uslova za kvalifikaciju, a u smislu člana 46. Zakona, za koji je tražen dokaz o registraciji/aktuelnom izvodu iz sudskog registra koji ne smije biti stariji od tri mjeseca računajući od dana dostavljanja ponude. Prilikom razmatranja žalbe, Ministarstvo je u decembru 2023. godine donijelo rješenje kojim je Žalbu u cijelosti prihvatilo kao osnovanu, te donijelo Odluku o izmjeni i dopuni tenderske dokumentacije.

Naime, Ministarstvo kao ugovorni organ nije ponuđačima dalo sve potrebne informacije u tenderskoj dokumentaciji koje omogućavaju izradu ponuda, odnosno postupio je suprotno odredbama člana 2. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i člana 3. stav (1) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Također, članom 46. Zakona definisano je da ugovorni organ može zahtijevati od ponuđača da dokažu svoju sposobnost obavljanja profesionalne djelatnosti, dok član 72. propisuje starost dokumenata za dokaze iz članova 45. i 47, ali ne i člana 46. Zakona o javnim nabavkama.

Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda komisija je konstatovala da su pristigle tri ponude, i to: „YAVUZ COMPANY“ d.o.o. Srebrenik (37.972 KM), „MEGA-ROLL“ d.o.o. Gračanica (37.838 KM), DKM GRADNJA“ d.o.o. Maglaj (37.750 KM) i SALIX d.o.o. Hadžići (36.761 KM). Nakon održane e-aukcije, komisija je predložila prihvatanje ponude „DKM GRADNJA“ d.o.o. Maglaj (29.377 KM) kao prihvatljive za predmetnu nabavku. Budući da je prvorangirani ponuđač odustao od potpisivanja ugovora, ugovorni organ dostavio je prijedlog ugovora ponuđaču čija je ponuda po rang-listi odmah nakon ponude najuspješnijeg ponuđača. Ugovor je zaključen je 29. 12. 2023. godine sa ponuđačem „YAVUZ COMPANY“ d.o.o. u iznosu od 34.410 KM. Istog dana izdana je narudžbenica, a radovi su izvršeni i fakturirani 23. 1. 2024. godine.

Zbog navedenog, konstatujemo da provođenje javnih nabavki nije vršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu prethodne provjere tržišta u svrhu pripreme nabavki i informisanja privrednih subjekata o zahtjevima u vezi s nabavkama, sačinjavanja tenderske dokumentacije, te osiguravanja pravične i aktivne konkurencije, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Preporuka:

- **tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve informacije i da se osigura pravična i aktivna konkurencija, te vršiti prethodno istraživanje tržišta u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

⁶³ Odluka o pokretanju postupka od 28. 11. 2023. godine

8. RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO OSNOVU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Zakonom o igrama na sreću⁶⁴ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću⁶⁵ (u daljnjem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom (namjenskom) računu Trezora FBiH. U skladu s Uredbom, sredstva se usmjeravaju na finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Federalno ministarstvo kulture i sporta 15%). Nadležna ministarstva vrše raspodjelu sredstava prikupljenih u prethodnoj godini, nakon provedenog postupka po javnom konkursu za dodjelu sredstava koji raspisuje najkasnije do 31. januara tekuće godine. Također, ministarstva su zadužena za izvještavanje o utrošku i nadzor nad utroškom sredstava.

Federalno ministarstvo finansija je u februaru 2023. godine dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u 2022. godini prikupljeno 3.642.294 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 6. 4. 2023. godine odobrena je raspodjela dijela prihoda u iznosu od 1.456.918 KM uplaćenih u Budžet FBiH u 2022. godini po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, za finansiranje programa i projekata iz oblasti „Promoviranje kulture“ u iznosu od 378.918 KM (109 korisnika, u rasponu od 1.000 KM do 8.000 KM) i iz oblasti „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ u iznosu od 1.078 KM (152 korisnika, u rasponu od 1.000 KM do 20.000 KM).

Sredstva su u Glavnoj knjizi trezora knjigovodstveno evidentirana kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija, a s korisnicima su potpisani ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovorima je definisana obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstva do 31. 12. 2023. godine, a ukoliko implementacija projekata traje do kraja kalendarske godine korisnici su obavezni izvještaj dostaviti najkasnije do 15. 1. 2024. godine.

Javni poziv za raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću objavljen je 2. 2. 2023. godine i sadrži opće kriterije utvrđene Uredbom i posebne kriterije koje je propisalo Ministarstvo (posebno za „Promoviranje kulture“ i „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“), a koji predstavljaju osnovu za ocjenu i izradu prijedloga raspodjele sredstava. Posebni kriteriji za „Promoviranje kulture“ utvrđeni Javnim pozivom su: kvalitet projekta/programa i njegov značaj za razvoj kulture u FBiH i kontinuitet projekta/programa. Za „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ definisani su posebni kriteriji, i to jedan zajednički kriterij kvalitet projekta/programa i njegov značaj za razvoj sporta u FBiH, a osim ovog kriterija po jedan poseban kriterij po tačkama i to za: 1. organizaciju međunarodnih turnira u FBiH – doprinos projektima/programima koji utiču na promovisanje i razvoj sporta u FBiH kroz organizovanje međunarodnih takmičenja u FBiH i BiH; 2. organizacija turnira koji nemaju međunarodni karakter – značaj manifestacija/projekta s kojim se aplicira za sport u FBiH i 3. odlazak na međunarodne turnire/takmičenja - Doprinos projekta za ostvarivanje vrhunskih sportskih rezultata. Također, Javnim pozivom definisana je obavezna dokumentacija za opće kriterije i dodatna dokumentacija za svaki projekat.

Ministarstvo je u februaru 2023. godine donijelo Pravilnik o procedurama i kriterijima za finansiranje programa i projekata iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću, te Pravilnik o izmjenama Pravilnika u martu 2023. godine kojim je utvrđeno da se bodovanje programa/projekata podnosioca koji zadovolje formalno-pravne uslove vrši na osnovu općih i posebnih kriterija.

⁶⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 60/15

⁶⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17 i 87/22

Za oblast „Promoviranje kulture“ utvrđen je iznos bodova za opće (maksimalan broj bodova po jednom općem kriteriju 15) i posebne kriterije (maksimalan broj bodova po jednom posebnom kriteriju 35), dok su za „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ pored općih, utvrđen je iznos bodova za posebne kriterije (maksimalan broj bodova po jednom posebnom kriteriju 35). Sredstva se dodjeljuju u rasponu od 1.000 KM do 20.000 KM.

Na Javni poziv zaprimljeno je 445 zahtjeva, od čega se za oblast „Promoviranje kulture“ odnosi 210 zahtjeva, od kojih 74 nije ocijenjeno jer nisu zadovoljili formalno-pravne uslove propisane Javnim pozivom, dok se na oblast „Promoviranje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta“ odnosi 235 zahtjeva, od kojih je 72 nisu zadovoljili formalno-pravne uslove. Prema Zapisniku o radu komisije za ocjenu i bodovanje programa i projekata, izvršeno je bodovanje za ukupno 299 projekata i programa, od čega se za oblast „Promoviranje kulture“ odnosi 136 programa i projekata, a na oblast „Promoviranje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta“ odnosi 163 programa i projekata.

Za određene kriterije iz oblasti „Promoviranja kulture“ (preporuke stručnjaka ili nadležne institucije koji su učestvovali u izradi predmetnog projekta 0 ili 15 bodova, kvalitet projekta i programa i njegov značaj za razvoj kulture u FBiH 0-35 bodova (projekat bez jasnih ciljeva, sa djelomično opisanim ciljevima ili sa jasno definisanim ciljevima) ne možemo potvrditi da je dokumentacija koja se dostavlja dokaz ispunjenosti uslova, odnosno radi se o ocjeni na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Za promoviranje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta jedan od posebnih kriterija bio je kvalitet projekta i njegov značaj za razvoj sporta u FBiH koji je utvrđen za sva tri projekta: organizacija međunarodnih turnira u FBiH, organizacija turnira koji nemaju međunarodni karakter i odlazak na međunarodne turnire/takmičenja, a za koji se moglo dobiti od 0 do 35 bodova. S obzirom na to da nisu jasno definisani kriteriji, nismo mogli potvrditi na koji način je izvršeno bodovanje.

S obzirom na to da je raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za projekte „Promoviranje kulture“ i „Promicanje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta u cilju povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ u iznosu od 1.456.918 KM izvršena najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija i za koje nije definisana dokumentacija, odnosno dokaz o njihovom ispunjavanju, nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

U skladu s članom 12. Uredbe, Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH od 23. 2. 2024. godine Informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima u 2023. godini. Prema Informaciji iz oblasti „Promoviranja kulture“ od 109 korisnika sa kojima su zaključeni ugovori, 107 korisnika je opravdalo sredstva, dok dva korisnika nisu opravdali sredstva, a pet korisnika dostavili su izvještaje van roka. Iz oblasti „Promoviranje razvoja profesionalnog i amaterskog sporta“ od 152 korisnika sa kojima su zaključeni ugovori, 148 korisnika je opravdalo sredstva, dok četiri korisnika nisu opravdali sredstva. Tri korisnika nisu ispoštovali obavezu iz člana 4. zaključenih ugovora, odnosno dostavili su izvještaje van roka. Korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, Ministarstvo je uputilo poziv za povrat sredstava da u roku od osam dana izvrše povrat sredstava, kao i obavijest da će se u slučaju nepostupanja po pozivu o navedenom obavijestiti Jedinicu za budžetsku inspekciju pri Federalnom ministarstvu finansija. Dva korisnika izvršili su povrat sredstava u martu 2024. godine, a Ministarstvo je 12. 3. 2024. godine obavijestilo Jedinicu za budžetsku inspekciju za četiri korisnika koji nisu izvršili povrat sredstava.

Vlada FBiH je Zaključkom od 6. 3. 2024. godine prihvatila Informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.

Preporuka:

- ***propisati mjerljive kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja projekata i programa, s ciljem transparentne i efikasne raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.***

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 30. 5. 2024. dostavilo komentar. U njemu je navedeno da nema značajnih primjedbi, te su saglasni s tekstem Nacrta.

Reviziju Federalnog ministarstva kulture i sporta obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Magdalena Kraljević – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrnac GIB

Identifikacioni broj: 4 2 2 7 2 9 8 8 8 0 0 0 7

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 0 4 1 1

FEDERALNO MINISTARSTVO FINASIJIA
Nadležno ministarstvo
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
Potrošačka jedinica-glava
SARAJEVO
Sjedište potrošačke jedinice

Pojedinačni obrazac

Konsolidovani obrazac

Organizacioni broj: 5 2 0 1

Šifra opštine: 0 7 7

Operativni broj:

Funkcionalni kod: 0 1 1 1

Fond: 0 1

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2023 godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200					
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201					
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202					
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205					
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206					
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208					
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210					
12	714100	Porez na imovinu	211					
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212					
14	716000	Porezi na dohodak	213					
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214					
16	719000	Ostali porezi	215					
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216		134.886,00	372.257,00		



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217		0,00	0,00		
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
21	721300	Kamate i dividende primijene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primijene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225		134.886,00	372.257,00		
27	722100	Administrativne takse	226		2.890,00	4.460,00		
28	722200	Sudske takse	227		20,00	2,00		
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229					
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231			9,00		
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		131.976,00	367.786,00		
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235					
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237					
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 55 + 67 + 75 + 80) + 87	242	38.082.942,00	32.459.818,00	20.226.973,00	5.623.124,00	85,23
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	1.996.724,00	1.855.850,00	1.643.054,00	140.874,00	92,94
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.644.964,00	1.509.396,00	1.387.027,00	135.568,00	91,76
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	351.760,00	346.454,00	256.027,00	5.306,00	98,49
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	183.221,00	158.567,00	146.054,00	24.654,00	86,54



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	416.927,00	389.611,00	568.334,00	27.316,00	93,45
49	613100	Putni troškovi	248	14.500,00	11.683,00	9.540,00	2.817,00	80,57
50	613200	Izdaci za energiju	249	19.200,00	18.155,00	20.721,00	1.045,00	94,56
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	41.948,00	40.037,00	40.921,00	1.911,00	95,44
52	613400	Nabvka materijala i sitnog inventara	251	53.800,00	52.365,00	100.831,00	1.435,00	97,33
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	15.000,00	11.504,00	17.929,00	3.496,00	76,69
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	253	8.500,00	5.486,00	9.663,00	3.014,00	64,54
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	68.500,00	66.825,00	21.354,00	1.675,00	97,55
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	8.000,00	6.667,00	6.563,00	1.333,00	83,34
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	62.200,00	57.289,00	84.733,00	4.911,00	92,10
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Sudske presude zapos.)		3.312,00	2.694,00	2.687,00	618,00	81,34
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Vansudska nagodba)		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	613900	Ugovorene i druge posebne usluge (Projekat - "Koridor Vc")		116.967,00	116.906,00	253.392,00	61,00	99,95
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 65)	257	14.040.088,00	14.012.689,00	12.869.995,00	27.399,00	99,80
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	10.623.000,00	10.616.470,00	9.947.250,00	6.530,00	99,94
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	20.000,00	19.751,00	0,00	249,00	98,76
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	3.120.000,00	3.104.380,00	2.820.000,00	15.620,00	99,50
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	270.100,00	270.100,00	100.000,00	0,00	100,00
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi (Sudske presude zaposlenika)	265	6.988,00	1.988,00	2.745,00	5.000,00	28,45
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	21.350.000,00	15.950.000,00	4.900.000,00	5.400.000,00	74,71
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	21.350.000,00	15.950.000,00	4.900.000,00	5.400.000,00	74,71
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270					
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273					
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274					
76	616100	Kamate na pozajmice primijene kroz Državu	275					
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276					
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277					
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278					
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)	280					
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282					
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284					
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	95.982,00	93.101,00	99.536,00	2.881,00	97,00
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287					
89	821200	Nabavka građevina	288					
90	821300	Nabavka opreme	289	18.600,00	18.532,00	14.605,00	68,00	99,63
	821300	Nabavka opreme - (Projekt "Koridor Vc")		27.800,00	26.811,00		989,00	
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	4.582,00	4.581,00	35.381,00	1,00	99,98
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	45.000,00	43.177,00	49.550,00	1.823,00	95,95
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293					
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294					
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296					
98	813100	Primjene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					
99	813200	Primjene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					
100	813300	Primjene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301					
103	813600	Primjene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302					
104	813700	Primjene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304					
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312					
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314					
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315					
117	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316					
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317					
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319					
121	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320					
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					
124	823000	Izdaci ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323					
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324					
126	823200	Vanjske otplate	325					
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326					
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328					
130	823600	Otkup duga	329					
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330					
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (96 + 113 + 131)	331					
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	38.082.941,00	32.460.574,00	15.326.747,00	5.622.367,00	
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	38.082.941,00	32.460.574,00	15.326.747,00	5.622.367,00	



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	38.082.941,00	32.460.574,00	15.326.747,00	5.622.367,00	
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					
137	013	Opće usluge	336					
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	IIR Opće javne usluge	338					
140	016	Opće javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341					
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna odbrana	343					
145	022	Civilna odbrana	344					
146	023	Inostrana vojna pomoć	345					
147	024	IIR Odbrana	346					
148	025	Odbrana n. k.	347					
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348					
150	031	Polijske usluge	349					
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	IIR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355					
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Pojoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360					
162	046	Komunikacije	361					
163	047	Ostale industrije	362					
164	048	IIE Ekonomski poslovi	363					
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365					
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	IIR Zaštita životne sredine	370					
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372					
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	IIR Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379					
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Vanbolničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	IIR Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	IIR Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					
201	097	IIR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-4)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Porodica i djeca	406					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	SR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U _____ god.

Dana 29.2.2024

Certificirani računovođa

Broj dozvole: 4361/5

M.P.

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo finansija
Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

29-02-2024

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

Obrazac BS
4227298880007
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
5201001
Organizacioni broj
5201
Operativni broj
0111
Funkcionalni kod
01
Fond
Pojedinačni obrasci: x
Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	12.652.132	2.617.226	483,42
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	36	180	20,00
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004		797	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	12.636.717	2.598.321	486,34
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	15.379	17.928	85,78
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	1.213.286	1.168.952	103,79
12	011000	Stalna sredstva	011	1.937.356	1.869.075	103,65
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	724.070	700.123	103,42
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.213.286	1.168.952	103,79
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	13.865.418	3.786.178	366,21



Kontrolni broj: 10408364727447

str. 1 od 2

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	12.652.131	2.617.226	483,42
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	12.366.806	2.317.741	533,57
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	158.305	149.854	105,64
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	127.020	149.631	84,89
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	1.213.287	1.168.952	103,79
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	1.213.287	1.168.952	103,79
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	13.865.418	3.786.178	366,21

Sarajevo-Centar, 23.02.2024.
Mjesto i datum

KAHROVIĆ (HAJRO) MUNEVERA
Certifikovani računovodja
[Signature]
4361/5
Broj dozvole



033/254-161
Kontakt

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
MUNEVERA KAHROVIĆ
Licenca br. 4361/5



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF CULTURE AND SPORT

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО КУЛТУРЕ И СПОРТА

Datum: 06-11-2775-2/24 D.F.
Broj: 31. 5. 2024. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva kulture i sporta** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva kulture i sporta** u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva kulture i sporta** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo kulture i sporta** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu kulture i sporta** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.


MINISTRICA

Sanja Vlajsavljević

