

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
KANTON SARAJEVO
JAVNA USTANOVA „KAMERNI TEATAR 55“
NADZORNI ODBOR

**IZVJEŠTAJ O RADU
NADZORNOG ODBORA
za period od 01.01. do 31.12.2024. godine**

Sarajevo, februar 2025. godine

Na osnovu odredbi tačke XIII Odluke o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 29/12, 11/17 i 23/21) i člana 37 Pravila Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo, broj: 10-A/08, Nadzorni odbor podnosi slijedeći

**IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA
JAVNE USTANOVE „KAMERNI TEATAR 55“ SARAJEVO
za period od 01.01. do 31.12.2024. godine**

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo, broj: 02-04-44837-10.2/22 od 03.11.2022. godine imenovani su predsjednik i članovi Nadzornog odbora Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo, u sastavu:

1. Edhem Kurtić, predsjednik;
2. Irina Dobnik, član;
3. Mersida Bučan, član (ispred ustanove).

Obavljajući svoju funkciju u skladu sa Zakon o ustanovama („Službeni list RBiH“, broj: 6/92, 8/93, i 13/94) i Poslovníkom o radu NO JU „Kamerni teatar 55“ (Broj: 1599-NO/22 od 23.11.2022.g.), Izmjene i dopune poslovnika o radu Nadzornog odbora Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo (Broj: 1591/24 od 17.5.2024. godine), Nadzorni odbor JU „Kamerni teatar 55“ u izvještajnom periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine održao je 12 (dvanaest) sjednica i to:

- 12 (dvanaest) redovnih sjednica

Redovne sjednice su održavane mjesečno te nije bilo potrebe za održavanjem telefonskih ili vanrednih sjednica. Sjednicama su prisustvovali predsjednik i članovi Nadzornog odbora, kao i direktor Ustanove Senad Alihodžić i zapisničar Radmila Krašnik, kasnije Aida Mahić. Na sjednicama Nadzornog odbora se raspravljalo, odlučivalo i predlagalo u okviru djelokruga rada Nadzornog odbora. Pored redovnih poslova iz djelokruga rada na sjednicama Nadzornog odbora, raspravljalo se i razgovaralo i o drugim temama koje su vezane za rad i poslovanje Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo.

a) Analiziranje izvještaja o poslovanju Javne ustanove.

Periodični/kvartali izvještaji u toku 2024. godine i bruto bilansi. Periodični izvještaji u toku 2024. godine pripremljeni su i sastavljeni, te dostavljeni Ministarstvu finansija KS u predviđenim rokovima. Periodični izvještaji dostavljaju se na propisanim obrascima u skladu sa članom 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta F BiH (Sl. novine F BiH, broj: 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, i 3/21). Obrasci sadrže podatke iz bruto bilansa, kao i podatke izvještajnog perioda prethodne godine. Periodični obrasci su analizirani te su date preporuke, prijedlozi i sugestije. Analizom obrazaca Periodičnog izvještaja za period 1.1.-31.3.2024. godine utvrđeno je je sljedeće, i date su preporuke : *Prilikom popunjavanja Obrasca broj 3 (Podaci o plaćama i broju zaposlenih) redni broj 15. unijeti stvarne podatke o broju*

zaposlenih na osnovu radnih sati; Na poziciji Potraživanja za pripravnike od zavoda za zapošljavanje u Bruto bilansu, provjeriti saldo na potražnoj strani (348,14 KM) i uskladiti sa Ministarstvom finansija; Na poziciji Depoziti kod drugih pravnih lica, provjeriti saldo na dugovnoj strani (7.498,50 KM) i uskladiti sa Ministarstvom finansija.

Analizom obrazaca Periodičnog izvještaja za period 1.1.-30.6.2024. godine utvrđeno je sljedeće i date su preporuke: *Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda (54.357,00 KM), pratiti utrošak sredstava sa izvora (50 i 40) te proknjižiti, sa pozicije razgraničenja na odgovarajuću prihodovnu poziciju.*

Analizom Bruto bilansa sa stanjem na dan 30.9.2024. godine utvrđeno je sljedeće i date su preporuke: *Analitički konto 011931 (Materijalna prava), ispravka vrijednosti, na dan 30.9.2024. godine, iznosi 103.092,77 KM, dok je na kontu 011519 (Ulaganja u tuđa sredstva) saldo početnog stanja 84.201,74 KM. Provjeriti sa Resornim ministarstvom da li se ispravka vrijednosti materijalnih prava odnosi na stalna sredstva u obliku prava (Ulaganja u tuđa sredstva), s obzirom na to da je iznos amortizacije veći od vrijednosti stalnog sredstva.*

Operativni planovi, Z1 obrazac u toku 2024. godine. Zahtjev za operativni plan dostavlja se periodično/kvartalno. Planovi se dostavljaju Ministarstvu finansija KS gdje se Budžetska sredstva planiraju za određeni period u skladu sa programom rada i planiranim poslovnim aktivnostima Teatra.

Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli (FUK) za 2023. godinu, dostavljen kao i Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu.

DOB 2025-2027 (Budžetske instrukcije broj 1.) Analizom tabela utvrđeno je sljedeće i date su preporuke: *U Tabeli 1. u dijelu Indikatori za program 1: unijeti izlazni i krajnji rezultat kod procjene za 2025, 2026 i 2027. godinu. U dijelu Ukupno predloženi rashodi po izvoru sredstava uskladiti Rashode finansirane iz budžeta i rashode finansirane iz vlastitih sredstava, sa iznosima u e Budget aplikaciji. Dio koji se odnosi na broj predloženih radnika, popuniti.*

Budžetske instrukcije broj 2 (Zahtjev za dodjelu sredstava iz Budžeta KS za 2025. godinu.) .Nacrt budžeta Javne ustanove „Kamerni Teatar 55“ Sarajevo za 2025. godinu i prigovor na nacrt Budžeta. Nacrt budžeta Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo za 2025. godinu iznosi 2.751.925 KM od toga:

- Izvor 10 (Budžetska sredstva) 2.462.525 KM
- Izvor 20 (Vlastita sredstva) 214.300 KM
- Izvor 40 (Donacije) 20.000 KM
- Izvor 50 (Transferi) 54.900 KM

Budžet je usklađen sa limitiranim sredstvima koja su odobrena budžetskom korisniku. U odnosu na 2024. godinu. Nacrt budžet za 2025.godinu manji je za 78.817 KM, procentualno za 3 %. Prigovorom na nacrt budžeta tražena su dodatna budžetska sredstva u iznosu od cca 500.000 KM kao i korekcije vlastitih prihoda na pozicijama: izdaci za tekuće održavanje, ugovorene i druge usluge, kao i nabavka opreme, u ukupnom iznosu od 120.000 KM.

b) Vršenje pregleda godišnjeg izvještaja o poslovanju i godišnjeg obračuna,

Izvještaj o radu i finansijskom Javne ustanove „ Kamerni teatar 55 Sarajevo“ za 2023. godinu urađen je i pripremljen u skladu sa Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada

i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa (Sl. novine KS broj: 30/08, 23/21, 52/21, 32/22).

Izvještaj o finansijskom poslovanju sadrži:

- prihode i primitke, rashode i izdatke koji su odobreni budžetom Kantona,
- ostvarene prihode i primitke, rashode i izdatke po analitičkim kontima u toku godine,
- početno i završno stanje Jedinostvenog računa Trezora (JRT),
- početno i završno stanje imovine, obaveza i izvora vlasništva,
- objašnjenje odstupanja,
- obrasci godišnjeg obračuna (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, iskaz o gotovinskim tokovima, iskaz o kapitalnim izdacima i finansiranju, podaci o zaposlenim),
- iznos neto plaće i drugih primanja po kategorijama poslova,
- izvještaj o javnim nabavkama sa podacima o planu javnih nabavki, pokretanje i tok postupka javnih nabavki i ugovaranje i realizacija javnih nabavki.

Pozicije prihoda i rashoda detaljno su razrađene i obrazložene kroz vrste prihoda (transferi, donacije, vlastiti prihodi) i strukturu troškova i izdataka (bruto plaće i naknade zaposlenih, izdaci za materijal u ugovorene usluge, kao i kapitalne izdatke).

Preporuka: U Tabeli prihoda dodati kolonu Procjena za 2023. godinu i kolonu Indeks izvršenja budžeta, kako bismo dobili informaciju o procentualnom izvršenju budžeta u odnosu na procjenu/plan. Preporuka: U tabelama rashoda dodati kolonu Iznos proračuna za 2023. godinu i kolonu Indeks izvršenja budžeta kako bismo dobili informaciju o procentualnom izvršenju budžeta u odnosu na procjenu/plan.

Početno i završno stanje imovine, obaveze i izvora vlasništva tabelarno prikazano sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

Obrasci godišnjeg obračuna za 2023. godinu sastavljeni su na važećim obrascima FIA-a (Finansijsko informatička agencija) i u skladu sa Uputama za predaju finansijskih izvještaja i posebnih izvještaja za razdoblje I-XII 2023. godine Ministarstva finansija FBiH. Obrasci su potpisani od strane certificiranog računovođe i predati Finansijsko informatičkoj agenciji u predviđenom roku.

Preporuka: Prilikom popunjavanja obrazaca godišnjih obračuna, u djelu vrste obrazaca (pojedinačni, konsolidovani) potrebno je označiti vrstu obrasca. Preporuka: U obrascu posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih (Obrazac PP) na poziciji redni broj: 3 (Neto plaće i naknada plaća (bez poreza na dohodak) uskladiti iznose sa podacima iz Bruto bilansa i podnijeti zamjenske obrasce Finansijsko informatičkoj agenciji.

Iznos neto plaće i drugih primanja po kategorijama poslova, kao i izvještaj o javnim nabavkama sa podacima o planu javnih nabavki, pokretanje i tok postupka javnih nabavki i ugovaranje i realizacija javnih nabavki kao prilozi, sastavni su dio Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Javne ustanove „Kamerni teatar 55 Sarajevo“ za 2023. godinu.

Nadzorni odbor je konstatovao da je Izvještaj urađen u skladu sa Odlukom o metodologiji, da sadrži sve bitne elemente sa prilogima, te da je detaljno obrazložen kroz pojedinačne stavke, tabelarne prikaze, kao i tekstualna obrazloženja.

c) Vršenje pregleda i provjere urednosti i zakonitosti vođenja poslovnih knjiga.

Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ Sarajevo svoje poslovanje obavlja u skladu sa Računovodstvenim politike za budžetske korisnike i Trezor.

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravilnik o knjigovodstvu) regulisano je da su poslovne knjige: Glavna knjiga (knjiga prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, knjiga imovine, obaveza, potraživanja i izvora vlasništva) i pomoćne knjige. U Glavnu knjigu podaci se unose vrijednosno, za razliku od pomoćnih knjiga iz Pravilnika o knjigovodstvu, gdje se unose i podaci po jedinici mjere, količini i vrsti.

U sklopu organizacije Ministarstva Kulture i sporta KS nalazi se organizaciona jedinica Sektor za ekonomske i pravne poslove, koja je zadužena za unos podataka u informacioni sistem Trezora Kantona Sarajeva.

Budžetski korisnik (Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ Sarajevo) dostavlja popunjene i potpisane obrasce, koji su sastavni dio računovodstvenih politika (Obrazac 3a, Obrazac 2b, Obrazac 3) Sektoru za ekonomske i pravne poslove na unos.

Napominjemo da Budžetski korisnik nema direktni pristup informacionom sistemu Trezora Kantona Sarajevo, već isključivo preko resornog ministarstva.

d) Razno

Nadzorni odbor u toku 2024. godine, pored redovnih tačaka na dnevnom redu, imao je i tačku pod razno gdje je raspravljao o temama van djelokruga rada Nadzornog odbora, a tiču se rada i poslovanja Teatra, koje su u obliku informacija primljena k znanju od strane Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor dao je mišljenje na plan popunjavanja radnih mjesta u toku 2024. godinu, gdje je saglasan sa prijedlogom za popunu neophodnih radnih mjesta u 2024. godini, koji je predložen od strane direktora, Senada Alihodžića. Nadzorni odbor je konstatovao da je predloženi broj radnika za popunu neophodnih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, i da su obezbjeđena finansijska sredstva u Budžetu za 2024. godinu.

Nadzorni odbor je informisan da je Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ Sarajevo dostavio informaciju za izradu Smjernica ekonomske i fiskalne politike Kantona Sarajevo za period 2025.-2027. godine vezano za vrste javnih prihoda, koje ostvaruje u svom poslovanjau, da prihodi ostvareni na taj način ne utječu na Budžet KS.

U skladu sa dostavljenim preporukama od strane Ureda za reviziju F BiH za provedenu prethodnu reviziju Kantona Sarajevo za 2023. godinu, Ministarstvo KS prosljedilo je upitnik o realizaciji preporuka. Upitnik se odnosi na oblasti za koje je provedena revizija i to: finansijsko upravljanje i kontrolu (FUK), stalna sredstva, evidencije o radnom vremenu, kao, isplate naknada za članove komisija i godišnji izvještaj. Javna ustanova „Kamerni Tetar 55“ Sarajevo se izjasnila o postupanju po datoj preporuci, na način da su neke preporuke relizovane u cijelosti, dok su neke djelomično relizovane. Ostale preporuke su nerelizovane ili neprovođive za javne ustanove.

Nadzorni odbor je informisan o dopisu Ministarstva finansija KS, u kojem se traži Provjera sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godine za Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ Sarajevo. Provjera sadržaja Izjave podrazumijeva radnje i aktivnosti na pripremi i dostavljanju dokumentacije (elektronski i printano), a odnosi se na Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za pitanja broj 4, 14, 20, 32 i 37. Vezano za ovu aktivnost, već su poduzete radnje na pripremi dokumentacije.

Nadzorni odbor je informisan da je Ministarstvo kulture i sporta KS dostavilo mišljenje vezano za suglasnost za zapošljavanje, koje je Teatar tražio. U mišljenju se navodi da ne postoji dovoljno sredstava za dodatno upošljavanje radnika, te da se nedostajuća sredstva osiguraju kroz preraspodjelu u Budžetu za 2024. godinu.

Nadzorni odbor je informisan da je Odlukom drugostepenog suda (Općinski sud u Sarajevu) poništena Odluka o otkazu ugovora o radu i povrat na posao Emira Pamuka. Vrijednost spora u ovom slučaju iznosi 15.084 KM.

Nadzorni odbor je informisan da organizator, koji je bio domaćin RUTA festivala (Brijuni), zbog otkazivanja gostujuće predstave u organizaciji Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo a na ime troškova smještaja, potražuje cca 2.500 EUR.

Nadzorni odbor zaprimio je informaciju da je Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ Sarajevo dostavila informaciju Ministarstvu kulture, za potrebe postavljenja jednog POS terminala, za unapređenje prodaje i naplate ulaznica.

Javna ustanova „Kamerni teatar 55“ uputila je molbu Resornom ministarstvu za mišljenje glede poslovne saradnje, u svrhu prodaje ulaznica putem ONLINE platforme, gdje Ministarstvo smatra neprihvatljivim zaključivanje ugovora bez saglasnosti Ministarstva finansija i provedene transparentne procedure, te predlažu sistemsko rješenje za sve ustanove kulture.

e) Podnošenje izvještaja osnivaču, Upravnom odboru i direktoru Javne ustanove o rezultatima nadzora.

Izvještaj Nadzornog odbora za period od 01.01. do 31.12.2024. godine je sastavni dio godišnjeg izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Javne ustanove „Kamerni teatar 55“ Sarajevo.

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Edhem Kurtić

Sarajevo, 17.02.2025. godine