



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2882-7/22



Sarajevo, maj 2023.





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	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	10
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	11
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	11
6.2	Izvještavanje	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	12
7.1.1	Prihodi i primici	12
7.1.1.1	Neporezni prihodi	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	13
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	14
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.1.2.4	Nadzor i provjera namjenskog utroška sredstava transfera realizovanih u prethodnom periodu	20
7.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava finansijske pomoći dodijeljenih subjektima turističko-ugostiteljskog sektora po Uredbi o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu	20
7.2	BILANS STANJA	22
7.2.1	Stalna sredstva	22
7.2.1.1	Stalna sredstva	22
7.2.1.2	Dugoročni plasmani	23
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	24
V	PRILOZI	26
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	26



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 okoliša i turizma (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. 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 opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. 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. Tekući rashodi nisu budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno se odnosi na Tekući transfer za razvoj turizma u FBiH, koji je planiran kao tekući, iako su sredstva odobravana korisnicima u kapitalne namjene za: Program 2 – Program podrške iznajmljivačima koji se bave iznajmljivanjem smještajnih kapaciteta u cilju proširenja i unapređenja smještajnih kapaciteta i infrastrukture u domaćinstvu i seoskom domaćinstvu u ruralnim predjelima (300.000 KM), Program 3 – Sufinansiranje umjetnog osnježavanja u okviru ski centara na skijalištima na području FBiH (700.000 KM) i Program 5 – Podrška kupovini novog ski lifta na Ponijerima (1.500.000 KM) (tačke 6.1 i 7.1.2.3 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 principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, 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.

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

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je 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 zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti 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 okoliša i turizma za 2022. 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 2022. 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. Nije uspostavljena vjerodostojna evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, na osnovu koje možemo potvrditi da su zaposlenici bili prisutni i obavljali poslove u utvrđenom radnom vremenu, a koja je osnov za obračun plaće i drugih prava iz radnog odnosa (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
2. Kriteriji za raspodjelu sredstava „Tekućeg transfera za razvoj turizma u FBiH“ za Program 2. i 3. nisu mjerljivi i ne mogu se objektivno ocijeniti. Također, nije utvrđena ni dokumentacija kojom se potvrđuje ispunjenost svih kriterija, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu (tačka 7.1.2.3 Izvještaja);
3. Ministarstvo nije izvršilo kontrolu namjenskog utroška sredstava finansijske pomoći u uslovima pandemije COVID-19 za najmanje 5.539.830 KM kod poslovnih subjekata turističko-ugostiteljskog sektora koji su smanjili broj radnika na 31. 12. 2020. u odnosu na 30. 9. 2020. godine, što nije u skladu s članom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. Smanjenje broja zaposlenih imalo je za posljedicu da nije ispunjen opći cilj – očuvanje radnih mjesta u skladu s članom 3. Uredbe (tačka 7.1.2.5 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 –

Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, 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 sljedeća pitanja:

- **Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija 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 7.1.2.2 Izvještaja);**
- **Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 7.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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. 2023. 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 rashode potrebno je budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1
2.*	Uskladiti evidencije o radnom vremenu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
3.	Donijeti mjerljive kriterije/potkriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava transfera i detaljnije definisati dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.	7.1.2.3
4. *	Preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstva finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu s Uredbom i ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravljanja dodijeljenih sredstava.	7.1.2.5
5. *	Poduzeti aktivnosti na povratu sredstava koja nisu utrošena u skladu s utvrđenom namjenom, za isplate minimalnih bruto plaća i troškove poslovanja za period od 1. 7. 2020. do 31. 12. 2020. godine.	7.1.2.5
6.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1.1
7.	Izvršiti obračun amortizacije na licence koje su evidentirane u skladu s Odlukom Vlade FBiH, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1.1
8.*	Izvršiti usaglašavanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1.2

*nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (četiri)



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 2022. godinu;
- Budžet FBiH za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- 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 radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo okoliša i turizma osnovano je 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: ekološku zaštitu zraka, vode i zemlje; izradu strategije i politike zaštite okoliša; standarde kvaliteta zraka, vode i zemlje; ekološko praćenje i kontrolu zraka, vode i zemlje; izradu strategije politike razvoja turizma i ugostiteljstva; praćenje turističkih tokova na domaćim i inostranim tržištima; usmjeravanje dugoročnog razvoja turizma u okviru cjelokupnog privrednog sistema i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 6. 10. 2022. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a 31. 12. 2022. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 44 radnika. Budžetom za 2022. godinu planirani broj zaposlenika je 45.

Ministarstvom je rukovodila ministrica Edita Đapo, koja je imenovana 28. 10. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. 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 revizije, s prekidima u periodu od oktobra 2022. godine do aprila 2023. godine.

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 daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje i na usklađenost 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 Ured o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere u skladu s planiranim aktivnostima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 02/06, 08/06, 61/06 i 48/11



Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Ministarstvo je usvojilo novi Plan integriteta.
2.	Vlada FBiH je usvojila Nacrt strategije razvoja turizma FBiH za period 2022–2027. godine i Strategiju zaštite okoliša FBiH za period 2022–2032. godine, te ih dostavila Parlamentu FBiH.
3.	Godišnji plan rada usklađen je sa odobrenim budžetom Ministarstva.
4.	Raspodjela sredstava Tekućeg transfera za razvoj turizma u FBiH za 2022. godinu izvršena je transparentno, na osnovu programa utroška sredstava i javnog poziva, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.
5.	Komisija za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava transfera za JP Nacionalni park „Una“ za 2022. godinu imenovana je blagovremeno i u utvrđenom roku sačinila je konačan izvještaj o nadzoru.
6.	Ministarstvo je prilikom raspodjele sredstava Tekućih transfera za 2022. godinu, u zavisnosti od planiranog trajanja pojedinih projekata, utvrdilo kraće rokove za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava odobrenih transfera, najduže do godinu dana, čime su stvoreni uslovi da se nadzor i provjera namjenskog utroška izvrše u razumnom roku.
7.	Pokrenute su aktivnosti na utvrđivanju efekata programa i projekata koji se finansiraju iz sredstava tekućih transfera.
8.	Ministarstvo je poduzelo aktivnosti vezano za analizu mogućnosti nastavka „Projekta CBD – rad na zaštićenim područjima“, te je prema dostupnim informacijama planirano završiti Projekat i sačiniti konačan izvještaj do 1. 5. 2023. godine.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Radno vrijeme Ministarstva usklađeno je sa Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe. Međutim, evidencije o radnom vremenu ne vode se u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
2.	Ministarstvo je knjigovodstveno evidentiralo stalna sredstva u odgovarajućem periodu, ali nije izvršilo usaglašavanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	Poduzeti aktivnosti na povratu sredstava koja nisu utrošena u skladu s utvrđenom namjenom, za isplate minimalnih bruto plaća i troškove poslovanja za period od 1. 7. 2020. do 31. 12. 2020. godine.
2.	Preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstva finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu s Uredbom i ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravdanja dodijeljenih sredstava.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno osam preporuka, od čega su četiri nove i četiri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (dvije djelimično realizovane i dvije nerealizovane).

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 poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je šest preporuka, od kojih su tri implementirane, jedna djelimično, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Ministrica je odgovorna za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovorna je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovorna je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, ministrica je donijela značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uredila poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, s opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Donesen je Kodeks ponašanja i svaki je zaposlenik upoznat s obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁷ što se, u skladu s članom 22, dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosijea zaposlenih u organu državne službe. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2022. godinu izvršeno je u roku i na način utvrđen odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH⁸, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH⁹ i Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹⁰

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 63/20

⁸ „Sl. novine FBiH“ 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 09/17

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure, kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj zaposlenika, a redovno se vrši i godišnje ocjenjivanje zaposlenika.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Ministarstvo je u prethodnom periodu usvojilo Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, izradilo mapu poslovnih procesa i sačinilo registar rizika, te za 2021. godinu izvršilo procjenu i rangiranje rizika i unijelo podatke u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Za 2022. godinu izvršena je procjena i rangiranje rizika koji su uneseni u Aplikaciju PIFC, nakon čega su, 25. 1. 2023. godine, identificirane mjere za ublažavanje rizika koji su kategorizirani kao kritični i visoki inherentni i rezidualni rizici. Prema izjavi koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu Ministarstvo je zaposlenicima osiguralo pristup informacijama, ali još uvijek nisu svi dovoljno angažovani u cilju kontinuirane procjene rizika.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Konstatovali smo da sačinjeni Godišnji izvještaj nije potpun s obzirom na to da ne sadrži mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je 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

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹² predviđeno je da će za Ministarstvo internu reviziju obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. Ministarstvo nije bilo predmet revizije Jedinice za internu reviziju u 2022. godini.

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. Ministarstvo je u februaru 2023. godine usvojilo novi Plan integriteta.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

U skladu sa zakonskim nadležnostima, Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine, koji se odnose na: ekološku zaštitu zraka, vode i zemlje; izradu strategije i politike zaštite okoliša; standarde kvaliteta zraka, vode i zemlje; ekološko praćenje i kontrolu zraka, vode i zemlje; izradu strategije i politike razvoja turizma i ugostiteljstva; praćenje turističkih tokova na domaćim i stranim tržištima; usmjeravanje dugoročnog razvoja turizma u okviru cjelovitog privrednog sistema i druge poslove utvrđene zakonom.

Rad Ministarstva treba da se zasniva na strateškim dokumentima. Međutim, Federalna strategija zaštite okoliša i Strategija razvoja turizma FBiH važile su do 2018. godine, kada je Ministarstvo pokrenulo aktivnosti na donošenju novih strateških dokumenata.

¹¹„Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹²„Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Donošenjem ovih strateških dokumenata Ministarstvo je steklo uslove da u narednom periodu transfere planira na osnovu strateških ciljeva utvrđenih ovim dokumentima. Sadržaj Federalne strategije zaštite okoliša obuhvata širu oblast zaštite okoliša, koja je u skladu sa sedam tematskih oblasti pravne stečevine EU i skupom strateških aktivnosti, te uključuje: upravljanje vodama; upravljanje otpadom; biodiverzitet i zaštitu prirode; kvalitet zraka, klimatske promjene i energiju; hemijsku sigurnost i buku; održivo upravljanje resursima (uključujući poljoprivredu, šumarstvo, ribarstvo i rudarske aktivnosti); i upravljanje okolišem (kao horizontalnu politiku). Strategijom razvoja turizma FBiH predviđen je ubrzan rast i razvoj sektora turizma, sa utvrđenim prioritetima i mjerama; opisane su mjere sa indikativnim područjima djelovanja; utvrđeni strateški projekti; indikatori za monitoring rezultata mjera; te prikazani razvojni efekti. Strategije, također predstavljaju jedan od strateških dokumenata koji se uzimaju u obzir prilikom izrade operativnih planova rada odgovornih organa uprave, te dokumenta okvirnog budžeta i godišnjeg budžeta, te čine polaznu osnovu za planiranje transfera, koji čine 70% ukupnih transfera Ministarstva. Također, donošenjem nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata Ministarstvo je propisalo način obavljanja poslova iz svoje osnovne djelatnosti (ekološka zaštita zraka, vode i zemlje; standardi kvaliteta zraka, vode i zemlje; ekološko praćenje i kontrolu zraka, vode i zemlje).

U 2022. godini okončan je značajan dio aktivnosti na donošenju i usvajanju navedenih strateških dokumenata. **Vlada FBiH je 4. 8. 2022. godine usvojila Nacrt strategije razvoja turizma u FBiH 2022–2027, a 25. 8. 2022. usvojila je Federalnu strategiju zaštite okoliša 2022–2032, te su ovi dokumenti dostavljeni Parlamentu FBiH na razmatranje i donošenje.**

U skladu s odredbama Zakona o upravljanju otpadom, Vlada FBiH je u toku revidirane godine, donijela dvije uredbe (Uredba o kriterijima za obračun i način plaćanja naknada za proizvode koji nakon upotrebe postaju ambalažni i električni i elektronski otpad i Uredba o načinu raspodjele i ulaganja prikupljenih naknada za ambalažu i električne i elektroničke proizvode), a u skladu s odredbama Zakona o zaštiti okoliša donijela je tri uredbe (Uredbu o izmjenama i dopunama Uredbe o projektima za koje je obavezna procjena uticaja na okoliš i projektima za koje se odlučuje o potrebi procjene uticaja na okoliš, Uredbu o izmjeni Uredbe kojom se utvrđuju pogoni i postrojenja koja moraju imati okolišnu dozvolu i Uredbu o Informacionom sistemu zaštite okoliša u FBiH). Također, u skladu s donesenim zakonskim i podzakonskim aktima, u toku 2022. godine **Ministarstvo je donijelo veći broj nedostajućih pravilnika o zaštiti okoliša i zaštiti prirode.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu¹³ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.216.825 KM. U strukturi odobrenih sredstava najznačajniji su tekući transferi u iznosu od 5.928.969 KM (72%), bruto plaće i naknade troškova zaposlenih od 1.839.518 KM (22%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 427.338 KM (5%), te izdaci za nabavku stalnih sredstava (20.000 KM).

Ministarstvu je u novembru 2022. godine odobrena preraspodjela sredstava u iznosu od 58.000 KM, te su povećane naknade troškova zaposlenih (50.000 KM) i ugovorene usluge (8.000 KM), a umanjene pozicije bruto plaća i nabavka materijala i sitnog inventara. Prema analizi raspoloživih sredstava, na 31. 12. 2022. godine Ministarstvu je ukupno odobren iznos od 8.150.254 KM, a realizovano je 7.814.287 KM.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22

Na poziciji Tekućih transfera drugim nivoima vlasti planirana su sredstva Tekućeg transfera za razvoj turizma. U postupku revizije konstatovali smo da su sredstva po pojedinim programima odobrena za kapitalne izdatke korisnika sredstava (nabavka opreme i izvođenje građevinskih radova), zbog čega rashodi nisu planirani i evidentirani, odnosno klasifikovani u skladu sa važećim kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Naime, ovim propisima je utvrđeno da se na poziciji kapitalnih transfera (konto 615000) evidentiraju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica. Kod kapitalnih transfera se podrazumijeva da je namjena datog kapitalnog transfera unaprijed poznata (utvrđena, planirana), tj. da je unaprijed poznato da će sredstva transfera kod primaoca biti korištena isključivo za kapitalne namjene, dok isplate transfera opće prirode drugim nivoima vlasti, a koje su namijenjene za razne i neodređene svrhe, treba evidentirati na kontu tekućih transfera čak, i ako su djelimično korištene za pokrivanje nabavke fiksne (kapitalne) imovine.

Ministarstvo je prilikom sačinjavanja zahtjeva za finansijskim sredstvima za 2022. godinu cjelokupna izdavanja po osnovu transfera klasifikovalo kao tekuće transfere. Međutim, za određena sredstva je namjena bila unaprijed poznata i znalo se da će kod primaoca biti korištena isključivo za kapitalne namjene. Navedeno se odnosi na Program 2 – Program podrške iznajmljivačima koji se bave iznajmljivanjem smještajnih kapaciteta u cilju proširenja i unapređenja smještajnih kapaciteta i infrastrukture u domaćinstvu i seoskom domaćinstvu u ruralnim predjelima (300.000 KM), Program 3 – Sufinansiranje umjetnog osnježavanja u okviru ski centara na skijalištima na području FBiH (700.000 KM) i Program 5 – Podrška kupovini novog ski lifta na Ponijerima (1.500.000 KM).

Tekući rashodi nisu budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***tekuće rashode je potrebno budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu dostavljen je u januaru 2023. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja, te početkom februara nakon izvršenih korekcija.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavilo ih nadležnim institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁴

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 68.319 KM i u cijelosti se odnose na neporezne prihode.

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

7.1.1.1 Neporezni prihodi

Strukturu neporeznih prihoda najvećim dijelom čine: prihodi od izdavanja okolišnih dozvola (43.760 KM), prihodi od uplata za polaganje ispita voditelja poslovnice putničkih agencija (13.100 KM) i turističkog vodiča (7.750 KM), te prihodi po osnovu izvršenih uplata za donošenje rješenja o ispunjavanju uslova za izradu studije o uticaju na okoliš (1.600 KM).

Ovi prihodi nastaju iz osnova obavljanja poslova iz nadležnosti, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti okoliša i Zakona o turističkoj djelatnosti, a odnose se na procjenu uticaja na okoliš, kao i na održavanje ispita za turističke vodiče i voditelje poslovnica putničke agencije. Upлаćuju se na depozitni račun Budžeta FBiH, u skladu s Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžetskih i vanbudžetskih fondova na teritoriju Federacije BiH. Prikupljena namjenska sredstva prenose se na podračun koji je otvoren u okviru Jedinственог računa trezora, a kojim Ministarstvo raspolaže u skladu s Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele i Uputstvom federalnog ministra finansija o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственог računa trezora.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.814.287 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 5.785.183 KM, bruto plaće, naknade plaća i doprinosi od 1.710.089 KM, izdaci za materijal i usluge od 310.015 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 9.000 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.322.206 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika, konstatovali smo da se obračun plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima Ministarstva.

Utvrđili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹⁵ Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika Ministarstva, a najviše do 20%.

Ministarstvo je 28. 12. 2022. godine donijelo Odluku o radnom vremenu kojom je usklađeno radno vrijeme u Ministarstvu sa Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovoga Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan navedeni podatak unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Članom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

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



Izvršili smo uvid u obračun plaća zaposlenika za januar, juli i decembar 2022. godine i konstatovali da u evidencijama prisustva na poslu, koje sačinjavaju rukovodioci organizacionih jedinica, nije naveden podatak o početku i završetku rada, zastojima u radu, dnevnom odmoru i drugo, nego samo ukupno radno vrijeme od osam sati. Ministarstvo je u januaru 2023. godine uvelo dodatnu evidenciju prisustva na poslu koja sadrži vrijeme dolaska na posao i odlaska s posla, ali ne sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da su uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Zbog navedenog načina vođenja evidencija ne možemo potvrditi da su zaposlenici bili prisutni i obavljali poslove u utvrđenom radnom vremenu, od kojih zavisi ostvarenje prava na plaću i druga prava iz radnog odnosa. O navedenoj neusklađenosti smo pisali u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu, a data je preporuka i u Pismu menadžmentu za 2022. godinu, po kojoj nije postupljeno.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 251.946 KM, a odnose se na: topli obrok (88.621 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darove djeci i sl. (44.280 KM), prevoz na posao i sa posla (32.534 KM), odvojeni život od porodice (27.826 KM), regres za godišnji odmor (22.833 KM), pomoć u slučaju smrti (12.496 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (10.730 KM) i otpremnine za odlazak u penziju (8.739 KM). Na osnovu testiranih naknada troškova zaposlenih u 2022. godini nismo konstatovali nepravilnosti.

Preporuka:

- *evidencije o radnom vremenu voditi kako je predviđeno Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 310.015 KM, a njihovu strukturu najvećim dijelom čine ugovorene i druge posebne usluge (176.272 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (52.778 KM), putni troškovi (28.822 KM) i nabavka materijala i sitnog inventara (21.165 KM).

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za rad komisija (55.202 KM) poreze i doprinose od druge samostalne djelatnosti (54.652 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (19.155 KM), te ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada – ugovori o djelu (16.400 KM).

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 55.202 KM i povećani su za 29% u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na naknade za rad u komisijama koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica (43.722 KM) i naknade za ostale komisije (11.480 KM). Naknade za rad u komisijama koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica odnose se na rad stručnih komisija za ocjenu studija o procjeni uticaja na okoliš i plana aktivnosti vezano za izdavanje okolišnih dozvola (35.435 KM), komisija za polaganje stručnog ispita za turističkog vodiča (3.997 KM) i komisija za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije (4.290 KM). Visina ovih naknada članovima komisija, način naplata od fizičkih i pravnih lica za izvršene usluge i način angažovanja zaposlenika Ministarstva u komisijama propisani su internim aktima¹⁶ Ministarstva.

¹⁶ Pravilnik o uslovima i kriterijima koji moraju ispunjavati nosioci izrade studije o uticaju na okoliš i visini naknade i ostalih troškova nastalih u postupku procjene uticaja na okoliš „Sl. novine FBiH“, br. 33/12; Pravilnik o utvrđivanju uslova i kriterija za stavljanje na listu stručnjaka koji mogu biti imenovani u stručne komisije za ocjenu studija uticaja na okoliš „Sl. novine FBiH“, br. 63/21; Pravilnik o stručnom ispitu za turističke vodiče „Sl. novine FBiH“, br. 46/20; Pravilnik o polaganju ispita za voditelja poslovnice „Sl. novine FBiH“, br. 46/20

Ostale naknade članovima komisija koje su finansirane iz budžetskih sredstava iskazane su u iznosu od 11.480 KM, a odnose se na obavljanje poslova u komisijama za javne nabavke, godišnji popis, te u ostalim stručnim komisijama i radnim grupama. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su navedene komisije osnovane i da su naknade članovima isplaćene u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija 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.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 5.785.184 KM i u cijelosti se odnose na tekuće transfere drugim nivoima vlasti, i to: Tekući transfer za razvoj turizma u FBiH (5.000.000 KM), Tekući transfer za JP Nacionalni park „Una“ (500.000 KM) i Akcioni plan strategije okoliša (285.184 KM).

Tekući transfer za razvoj turizma odobren je u iznosu od 5.000.000 KM Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 16. 6. 2022. godine. Raspodjela sredstava predviđena je za realizaciju pet programa, i to:

- Promocija domaćeg turizma subvencioniranjem boravka građanima FBiH u ugostiteljskim objektima koji pružaju usluge smještaja na području FBiH (2.000.000 KM) (u daljnjem tekstu Program 1.);
- Program podrške iznajmljivačima koji se bave iznajmljivanjem smještajnih kapaciteta (apartmani, studio apartmani, sobe u domaćinstvu, kuće za odmor, kamp u domaćinstvu) u cilju proširenja i unapređenja smještajnih kapaciteta i infrastrukture u domaćinstvu i seoskom domaćinstvu u ruralnim predjelima (300.000 KM) (u daljnjem tekstu Program 2);
- Sufinansiranje umjetnog osnježavanja u okviru ski centara na skijalištima na području FBiH (700.000 KM) (u daljnjem tekstu Program 3);
- Sufinansiranje promocije turističkih potencijala FBiH kroz izradu i objavu promotivnih materijala u elektronskom i štampanom obliku na službenim jezicima FBiH (web portala, dnevnih novina i magazina), koji doprinose boljoj informisanosti građana FBiH/domaći turisti o raspoloživim turističkim ponudama, resursima i kapacitetima FBiH (500.000 KM) (u daljnjem tekstu Program 4)
- Podrška kupovini novog ski lifta na Ponijerima (1.500.000 KM) (u daljnjem tekstu Program 5).

Raspodjela sredstava za četiri programa izvršena je na osnovu objavljenog Javnog poziva od 23. 6. 2022. godine, te ponovnog Javnog poziva za Program 2. i Program 4. od 21. 9. 2022. godine, dok su sredstva za Program 5. odobrena JU Kulturno-sportski centar Kakanj. Sredstva su raspoređena u iznosu planiranih sredstava (5.000.000 KM), po programima kako slijedi: Program 1. (2.000.000 KM); Program 2. (401.023 KM); Program 3. (700.000 KM); Program 4. (398.977 KM) i Program 5. (1.500.000 KM).

Za **Program 1.** predviđeno je da su korisnici sredstava pravna lica registrovana u FBiH, koja pored ostalih aktivnosti posluju kao internet servisi za prodaju turističko - ugostiteljskih usluga, da su u 2021. godini realizovala više od 1.000 turističkih paket aranžmana putem online platforme i online plaćanja. Komisija za pripremu i provođenje javnog poziva konstatovala je da je po Javnom pozivu pristiglo pet prijava, od kojih su tri zadovoljile sve formalno-pravne uslove, a kod dvije nije dostavljena sva potrebna dokumentacija. Komisija za ocjenu prijava predložila je da se za tri prijave koje su ispunile formalno-pravne uslove dodijeli po 666.666,66 KM (Linden d.o.o. Sarajevo, City Deal fly fly Travel d.o.o. Sarajevo i eKupon d.o.o. Sarajevo), nakon čega je ministrica 19. 7. 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju formalno-pravnih uslova aplikanata i Odluku o dodjeli budžetskih sredstava.

Predviđeno je da se posredstvom navedenih pravnih lica izdaju vaučeri punoljetnim građanima FBiH/domaći turisti i da se prodaja turističkih paketa vrši isključivo putem tri odabrane elektronske platforme: *odmoriubih.ba*, *citydeal.ba* i *ekupon.ba*. Predviđeno je da prodaja paketa u okviru programa turističkih vaučera počinje 8. 8. 2022. godine i traje do utroška raspoloživih sredstava u iznosu od dva miliona KM, odnosno najkasnije do 30. 12. 2022. godine, te da se kupljeni turistički paketi mogu iskoristiti u dogovoru sa smještajnim subjektom, odnosno u skladu sa njegovim raspoloživim kapacitetima do posljednjeg datuma važenja kupljene ponude, a najkasnije sa datumom objave na 31. 12. 2022. godine.

Ukupan broj raspoloživih turističkih vaučera je 10.000 i svaka od tri odabrane elektronske platforme putem kojih se realizuje ovaj program na raspolaganje je dobila 1/3 od ukupnog broja vaučera (3.333). Predviđeno je da se turistički vaučer aktivira prilikom kupovine jednog od turističkih paketa kreiranih u okviru ovog programa, u vidu popusta od 200 KM prilikom obračuna finalne cijene paketa u procesu kupovine. Minimalna cijena pojedinačnog turističkog paketa koji sadrži minimalno jedno noćenje utvrđena u iznosu od 250 KM. Ministarstvo je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore kojim je utvrđeno da će se sredstva uplatiti u tri tranše: prva u iznosu od 220.000 KM nakon potpisivanja ugovora, a druga i **treća u iznosu od 200.000 KM, odnosno 226.667 KM nakon što korisnici sredstava dostave izvještaj o 900 iskorištenih vaučera**. Također, korisnici sredstava bili su u obavezi mjesečno dostavljati izvještaj o stepenu realizacije Projekta, te završni izvještaj dostaviti roku od 30 dana nakon realizacije Projekta. Završni izvještaj treba da obuhvata narativni i finansijski dio sa pratećom dokumentacijom u prilogu (fakture i izvodi sa računa banke). Korisnici sredstava su završne izvještaje dostavili u februaru i martu 2023. godine.

Prema prezentiranim podacima, Linden d.o.o. Sarajevo potpisao je ugovore u saradnji sa 57 turističkih subjekata, City Deal fly fly Travel d.o.o. Sarajevo sa 37, te eKupon d.o.o. Sarajevo sa 56 turističkih subjekata. Shodno zaključenim ugovorima turistički subjekti su bili u obavezi izdati fakturu i fiskalni račun za svaki iskorišteni vaučer, sa naznakom da paket aranžman sadrži poklon vaučer Vlade FBiH u iznosu od 200 KM. Također, osim ostalog, bili su u obavezi da prije potvrde rezervacije izvrše provjeru prebivališta korisnika smještaja, kao i da onemoguće svojim radnicima da koriste vaučere. Korisnici sredstava su prodaju vaučera dokazivali dostavljenim izvještajima i pratećom dokumentacijom uz završni izvještaj. Iz prezentiranih izvještaja o iskorištenim vaučerima uvjerali smo se da oni sadrže podatke o imenu i prezimenu krajnjeg korisnika vaučera, datum rođenja, prebivalište, datum korištenja paket aranžmana, naziv paketa, naziv pružaoca usluge, te cijenu paket aranžmana. **Zbog navedenog može se zaključiti da je raspodjela sredstava izvršena u skladu s Programom utroška sredstava i pravilima i uslovima procesa kupovine turističkih vaučera.**

Prodato je 9.997 odobrenih turističkih paketa-vaučera (City Deal fly fly Travel d.o.o. Sarajevo prodao je svih 3.333; eKupon d.o.o. Sarajevo 3.329; dok je Linden d.o.o. Sarajevo prodao 3.335 što je dva više iz razloga što su tri lica u isto vrijeme izvršila kupovinu, te ih je finansirao iz vlastitih sredstava). Internet platforme su za usluge prodaje i promocije utvrdile jedinstvenu proviziju u visini od 20% od ukupne cijene turističkog paketa. Na 31. 12. 2022. godine iskorišteno je 9.827 kupljenih turističkih paketa, dok 174 paketa nisu iskorištena. Kod City Deal fly fly Travela d.o.o. Sarajevo preostalo je 112 neiskorištenih turističkih paketa-vaučera, kod Lindena d.o.o. Sarajevo 53, a kod eKupona d.o.o. Sarajevo devet. Ministarstvo je 28. 4. 2023. godine uputilo zahtjeve za povrat sredstava po osnovu neiskorištenih vaučera. City Deal fly fly Travelu d.o.o. Sarajevo upućen je zahtjev na iznos od 22.400 KM, eKuponu d.o.o. Sarajevo na 1.800 KM. Lindenu d.o.o. Sarajevo upućen je zahtjev za povrat na iznos od 67 KM, jer su putem internet-platforme *odmoriubih.ba* prodati svi odobreni vaučeri i jer su, po odbitku posredničke provizije, novčana sredstva prenesena na račune turističkih subjekata. Kako su na račune turističkih subjekata prenesena sredstva i od neiskorištenih vaučera, koje su građani kupili, ali ih nisu iskoristili, iako su obaviješteni da to mogu učiniti do 31. 12. 2022. godine, utvrđeno je da Linden d.o.o. Sarajevo nije u obavezi izvršiti povrat sredstava po osnovu neiskorištenih vaučera.

Programom 2. predviđena je podrška iznajmljivačima koji se bave iznajmljivanjem smještajnih kapaciteta u cilju proširenja i unapređenja smještajnih kapaciteta i infrastrukture u domaćinstvu i seoskom domaćinstvu u ruralnim predjelima. Na javni poziv mogli su se, kao korisnici sredstava, prijaviti iznajmljivači u domaćinstvu i seoskom domaćinstvu u ruralnim predjelima koji imaju kategorizirane objekte i koji učestvuju sa najmanje 20% vlastitih sredstava u odnosu na vrijednost projekta za koji apliciraju. Kao svrha Programa utvrđeno je proširenje smještajnih kapaciteta i poboljšanje kvaliteta postojećih usluga smještaja u ruralnim predjelima na području FBiH; broj podržanih iznajmljivača u ruralnim predjelima; te da se programska aktivnost realizuje u ugovorenom roku. Kriteriji za raspodjelu sredstava utvrđeni Programom su broj postelja i procenat učešća vlastitih sredstava u odnosu na vrijednost projekta za koji aplicira. Programom je utvrđen najniži (1.000 KM) i najviši (20.000 KM) iznos sredstava po aplikaciji. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su na prvi javni poziv pristigle 43 prijave, a na drugi 23 prijave, od kojih je formalno-pravne uslove zadovoljilo 15, odnosno 16 prijava. Raspodjela sredstava izvršena je na 15 korisnika koji su prijave dostavili na prvi javni poziv i 13 korisnika po drugom javnom pozivu, s obzirom na to da tri prijave nisu bile u cijelosti u skladu s uslovima utvrđenim Programom utroška sredstava. Revizijom je konstatovano da je komisija u obrascima za ocjenu projekata, osim navedenih kriterija utvrđenih javnim pozivom, koristila kriterij „relevantnost prijedloga“ i „kvalitet i logika prijedloga“, te da su po ovim kriterijima pristigle prijave ocijenjene na osnovu subjektivne procjene članova komisije, na osnovu opisa projekta i programa iz prijave korisnika, bez relevantne dokumentacije koja potvrđuje ispunjenost kriterija. Utvrđeno je da su po ovim kriterijima prijave bodovane sa maksimalno 65 bodova (45 i 20) od ukupno predviđenih 100 bodova (za kriterij broj postelja predviđeno je maksimalno 20 bodova, a za kriterij procenat učešća vlastitih sredstava 15 bodova). U nastavku navodimo korisnike sredstava kojim je odobren najznačajniji iznos: Kamp u domaćinstvu „Mali Wimbledon“ vl. Ibro Zalihić, Blagaj (20.000 KM); „Vila Lena“ vl. Jasmin Đulkić, Lohovo (20.000 KM); UR „Sunny garden“ vl. Šahinović Sedika, Konjic (20.000 KM); Sobe u seoskom domaćinstvu „Vila Meyra“, Nišići (19.991 KM). **Revizijom smo konstatovali da je ukupan broj dodijeljenih bodova imao uticaj na visinu odobrenih sredstava, ali u zavisnosti od ukupne vrijednosti projekta i iznosa traženih sredstava.** Prema odabranom uzorku sredstva tekućeg transfera ovog programa odobrena su za nabavku stalnih sredstava i izvođenje građevinskih radova (nabavka i ugradnja hidromasažnih kada i sauna; zamjena kuhinjskih uređaja; zamjena sistema grijanja; izgradnja novih smještajnih objekata). **Zbog navedenog, može se zaključiti da kriteriji za raspodjelu sredstava za koje je utvrđen i najveći broj bodova („relevantnost prijedloga“ i „kvalitet i logika prijedloga“) nisu mjerljivi i ne mogu se objektivno ocijeniti, a nije utvrđena ni dokumentacija kojom se potvrđuje ispunjenost kriterija, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu.**

Programom 3. predviđeno je sufinansiranje umjetnog osnježavanja u okviru ski centara na skijalištima na području FBiH. Nakon provedenog javnog poziva sredstva su odobrena u jednakom iznosu (po 350.000 KM) pravnim licima koja su se i prijavila na javni poziv (Čajuša d.o.o. Kupres i Ozon d.d. Travnik). Programom je predviđeno da korisnici sredstava mogu biti pravna lica registrovana u Federaciji BiH, koja posjeduju upotrebnu dozvolu za upravljanje ski liftovima, te imaju najmanje 20 stalno zaposlenih osoba i obezbijeđeno najmanje 50% učešća vlastitih sredstava u odnosu na vrijednost projekta za koji aplicira. Utvrđena svrha Programa je poboljšanje turističke ponude u ski centrima kroz osnježavanje ski staza; broj osnježenih ski staza; te da se programska aktivnost realizuje u ugovorenom roku. Programom utroška sredstava i javnim pozivom utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava: ukupno ostvareni prihod u 2021. godini; broj zaposlenih; procenat učešća vlastitih sredstava u odnosu na vrijednost projekta. Programom je utvrđen najniži (100.000 KM) i najviši (350.000 KM) iznos sredstava po aplikaciji. Na javni poziv pristigle su dvije prijave koje su zadovoljile formalno-pravne uslove i kojim su odobrena sredstva.

Revizijom je konstatovano da je komisija osim navedenih kriterija, u obrascima za ocjenu projekata koristila kriterij „relevantnost prijedloga“ i „kvalitet i logika prijedloga“, te da su po ovim kriterijima pristigle prijave ocijenjene na osnovu subjektivne procjene članova komisije, na osnovu opisa projekta i programa iz prijave korisnika, bez relevantne dokumentacije koja potvrđuje ispunjenost kriterija. Utvrđeno je da su po ovim kriterijima prijave bodovane sa maksimalno 50 bodova (po 25) od ukupno predviđenih 100 bodova (za kriterij broj zaposlenih predviđeno je maksimalno 20 bodova, za kriterij procenat učešća vlastitih sredstava 20 bodova, te za kriterij ostvaren prihod u 2021. godini 10 bodova). Prijava pravnog lica Čajuša d.o.o. Kupres bodovana je sa 100 bodova, a pravnog lica Ozon d.d. Travnik sa 90 bodova. **S obzirom na dodijeljeni broj bodova i visinu odobrenih sredstava od Programom utvrđenog najvišeg iznosa 350.000 KM, može se zaključiti da dodijeljeni broj bodova nije imao uticaja na visinu odobrenih sredstava.** Revizijom smo konstatovali da je Čajuša d.o.o. Kupres, kao dio propisane obavezne dodatne dokumentacije (upotrebna dozvola za upravljanje ski liftovima) dostavio rješenja nadležne Općine kojim se odobrava upotreba objekta „Ski lift 1“ iz 2002. godine; trase „Ski lift 2 i 3 i Baby lift“ iz 2003; „Ski lift-četverosjed“ iz 2007. godine. **Od ovog korisnika sredstava Ministarstvo nije tražilo dokumentaciju iz novijeg perioda kojom bi se dokazalo upotrebno stanje ski liftova u 2021. ili 2022. godini, s obzirom na to da ski liftovi podliježu obavezi periodičnog pregleda i ispitivanja. Osim navedenog, konstatovali smo da predmetni ski liftovi (skijašnice) nisu upisani u aktuelni izvod iz sudskog registra.** Iako je Programom predviđeno da korisnici sredstava trebaju imati najmanje 20 stalno zaposlenih osoba, Ministarstvo nije dalo detaljnija obrazloženja i prihvatilo je prijavu Ozon d.d. Travnik iz čije je dokumentacije konstatovano da Ozon d.d. Travnik ima 10 zaposlenih (JIB sa poslovnim jedinicama) i da SRC „Vlašić“ d.o.o. Travnik, čiji je osnivač Ozon d.d. Travnik, ima 12 zaposlenih (JIB sa poslovnim jedinicama). Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su korisnici sredstva planirali koristiti za građevinske radove, elektro i mašinske radove, te nabavku opreme (izgradnja rezervoara za akumulaciju vode; elektro i vodne instalacije; izgradnja cjevovoda i pumpne stanice; nabavka topova za umjetno osnježavanje i sl.). Slijedom navedenog, može se zaključiti da su sredstva tekućih transfera Programa 3. odobrena za kapitalne izdatke korisnika sredstava, odnosno da rashodi nisu planirani i evidentirani, odnosno klasifikovani u skladu sa važećim kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. **Zbog navedenog, kriteriji za raspodjelu sredstava („relevantnost prijedloga“ i „kvalitet i logika prijedloga“) nisu mjerljivi i ne mogu se objektivno ocijeniti, niti je utvrđena dokumentacija kojom se potvrđuje njihova ispunjenost, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu. Također, ne može se potvrditi da su sredstva odobrena korisnicima koji su ispunili uslove utvrđene Programom, u dijelu upotrebne dozvole za upravljanje ski liftovima i utvrđenog broja zaposlenih.**

Programom 5. predviđena je podrška kupovini novog ski lifta na Ponijerima. Sredstva su odobrena Javnoj ustanovi „Kulturno sportski centar“ Kakanj na inicijativu 78 zastupnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH koju je Vlada FBiH podržala Izjašnjenjem od 9.6.2022. godine. Ministarstvo je navedena sredstva uvrstilo u Program utroška sredstava i sa korisnikom zaključilo ugovor. Utvrđeno je da će se sredstva realizovati u roku od jedne godine od prijema sredstava.

Revizijom smo konstatovali da su za programe 2, 3 i 5 „Tekućeg transfera za razvoj turizma“ sredstva odobrena za kapitalne izdatke korisnika sredstava (nabavka opreme, izvođenje građevinskih radova), zbog čega rashodi nisu planirani, odnosno klasifikovani u skladu s važećim kontnim okvirom. Navedeno je za posljedicu imalo da nisu ni evidentirani u skladu s važećim kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je detaljnije opisano i data odgovarajuća preporuka u tački 6.1 Izvještaja.

Preporuka:

- *donijeti mjerljive kriterije/potkriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava transfera i detaljnije definisati dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.*

Tekući transfer za JP Nacionalni park „Una“ iskazan je u iznosu od 500.000 KM. Zakonom o Nacionalnom parku „Una“, osnovna prava, u ime Federacije BiH, vrši Vlada FBiH, a sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz Budžeta FBiH. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava transfera donijela je Vlada FBiH 19. 5. 2022. godine, a Ministarstvo je sa JP Nacionalni park „Una“ 30. 5. 2022. godine zaključilo Ugovor o prenosu odobrenih sredstava za finansiranje programskih aktivnosti. Programom rada JP Nacionalni park „Una“ za 2022. godinu, koji je Ministarstvo u skladu s nadležnostima potvrdilo 4. 4. 2022. godine, utvrđeni su prihodi i rashodi u iznosu od 2.188.500 KM. Predviđeno je da se iz vlastitih sredstava finansira 776.220 KM, iz namjenskih sredstava 820.000 KM (800.000 KM iz Budžeta FBiH i 20.000 KM iz Budžeta Unsko-sanskog kantona), dok ostatak sredstava u iznosu od 592.280 KM predstavlja neutrošena namjenska sredstva za kapitalne izdatke koja su odobrena u ranijem periodu. Iz sredstava Budžeta FBiH, odobrenih putem Ministarstva za 2022. godinu, planirano je finansiranje dijela rashoda za bruto plaće i naknade zaposlenih (434.000 KM) i naknada i troškova Nadzornog odbora, Skupštine i Odbora za reviziju (66.000 KM).

Programom utroška sredstava predviđeno je da korisnik sredstava Ministarstvo izvještava tromjesečno, a ugovorom je regulisano da se u roku od 90 dana od dana prijema finansijskih sredstava dostavi izvještaj o stepenu realizacije Programa, te 30 dana nakon realizacije odobrenih sredstava dostavi konačan izvještaj o realizaciji Programa i njegovim rezultatima. Ministarstvo je imenovalo Komisiju za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava 25. 7. 2022. godine, sa zadatkom da izvrši nadzor i analizu dostavljenih izvještaja do kraja februara 2023. godine. **Komisija je 26. 1. 2023. godine konstatovala namjenski utrošak sredstava.**

Tekući transfer – Akcioni plan Strategije okoliša je za 2022. godinu planiran u iznosu od 428.969 KM a realizovan je u iznosu od 235.184 KM. Program utroška sredstava usvojila je Vlada FBiH 16. 6. 2022. godine. Predviđeno je da se raspodjela sredstava izvrši na tri projekta/programa, koji su u skladu sa ciljevima ove strategije, i to: Podrška aktivnostima koje se poduzimaju u BiH zbog izgradnje odlagališta nuklearnog otpada na Trgovskoj Gori u Hrvatskoj (128.969 KM); Podrška boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u Federaciji BiH, iz nadležnosti nižih nivoa vlasti (250.000 KM); Oporavak hardvera (servera i prateće opreme smještene u server sobi Vlade Federacije BiH) i nadogradnja i održavanje u testnom periodu Registra o postrojenjima i zagađivanjima u Federaciji BiH (u dijelu koji se odnosi na PRTR, engl. Pollutant Release Transfer Register i izrada aplikacija za uspostavu Registra opasnih supstanci, Registra akcidenata u okolišu i Registra okolišnih dozvola (50.000 KM).

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se realizovana sredstva u cijelosti odnose na projekat/program Podrška boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u Federaciji BiH, iz nadležnosti nižih nivoa vlasti. Javni poziv za odabir korisnika sredstava objavljen je u julu 2022. godine. Kao korisnici sredstava utvrđene su institucije i općine koje upravljaju zaštićenim prirodnim područjima u FBiH (spomenici prirode; parkovi prirode i zaštićeni pejzaži: Prokoško jezero, Konjuh, Blidinje, Hutovo blato, Trebević, Bentbaša, pećina Vjetrenica, Tajan i dr.). Članovi komisije za pripremu i provođenje javnog poziva (selekciju) i komisije za ocjenu projekata izvršili su uvid u dostavljenu dokumentaciju i sačinili izvještaj komisije. Konstatovano je da je na javni poziv pristiglo ukupno šest aplikacije, te da dvije aplikacije nisu prihvatljive jer dostavljena dokumentacija nije potpuna. Izvršeno je bodovanje četiri prihvatljive aplikacije i predloženi iznosi koji će se odobriti aplikantima, u visini traženih iznosa. Odluka o izboru korisnika sredstava donesena je 26. 8. 2022. godine, nakon čega su donesene pojedinačne odluke i zaključeni ugovori sa korisnicima sredstava. Utvrđena je obaveza korisnika sredstava da projekat realizuju u roku od jedne godine od dana prijema finansijskih sredstava, te da završni izvještaj dostave u roku od 30 dana nakon realizacije projekta.

U decembru 2022. godine izvršena je izmjena Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava, te su sredstva u iznosu od 50.000 KM, koja su prvobitno bila namijenjena za Program 3. „Oporavak hardvera (servera i prateće opreme smještene u server sobi Vlade Federacije BiH) i nadogradnja i održavanje u testnom periodu Registra o postrojenjima i zagađivanjima u Federaciji BiH“, odobrena Resursnom centru za okoliš.

Sredstva su namijenjena za sufinansiranje projekta „Poboljšanje registara ispuštanja i prenosa zagađujućih materija (PRTR) u zemljama Zapadnog Balkana i Republici Moldaviji“ i iskoristit će se za uspostavu elektronskog, funkcionalnog, održivog i javno dostupnog PRTR Registra za Federaciju BiH. Ministarstvo je sa Resursnim centrom za okoliš zaključilo Ugovor, kojim se Resursni centar za okoliš obavezao da će realizovati aktivnosti na uspostavi PRTR Registra u FBiH prema dinamici i aktivnostima predviđenih projektom i da će obezbijediti i angažovati ekspertni tim koji će uraditi procjenu stanja, Pravilnik o registrima i postrojenjima zagađujućih materija u FBiH, te predložiti i izraditi IT rješenje i metodologiju za uspostavu PRTR Registra u FBiH.

7.1.2.4 Nadzor i provjera namjenskog utroška sredstava transfera realizovanih u prethodnom periodu

Ministarstvo u prethodnom periodu nije utvrđivalo rokove za dostavljanje izvještaja korisnika sredstava, o namjenskom utrošku sredstava transfera, u zavisnosti od planiranog trajanja pojedinih projekata, zbog čega se nadzor i provjera namjenskog utroška nisu mogli izvršiti blagovremeno i u razumnom roku. Zbog navedenog je nadzor i provjera namjenskog utroška sredstava transfera „Akcioni plan Strategije okoliša“ i „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ koji su odobreni po programi utroška za 2019. godinu okončani krajem 2021. godine. Također, Komisija za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava Transfera za JP Nacionalni park „Una“ za 2021. godinu imenovana je 15. 10. 2021. godine, sa zadatkom da izvrši nadzor i analizu dostavljenih izvještaja u prvom kvartalu 2022. godine. Izvještaj o radu kojim je konstatovan namjenski utrošak sredstava, komisija je sačinila 8. 4. 2022, nakon što je korisnik sredstava dostavio korigovane finansijske izvještaje za pravdanje utroška sredstava.

Iz prezentirane dokumentacije vezano za raspodjelu sredstava tekućih transfera za 2022. godinu, kao i zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava, utvrdili smo da je Ministarstvo, u zavisnosti od planiranog trajanja pojedinih projekata, utvrdilo rokove za njihovu realizaciju i dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava (od jednog do 12 mjeseci od prijema finansijskih sredstava). Također, prilikom raspodjele sredstava transfera za 2022. godinu Ministarstvo je utvrdilo indikatore za evaluaciju rezultata utroška sredstava tekućih transfera, čime su se stekli uslovi da se izvrši procjena srednjoročnih i dugoročnih efekata programa i projekata koji su finansirani iz sredstava za 2022. godinu.

7.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava finansijske pomoći dodijeljenih subjektima turističko-ugostiteljskog sektora po Uredbi o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. konstatovano je da dio poslovnih subjekata kojima su dodijeljena sredstva finansijske pomoći subjektima turističko-ugostiteljskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19 sredstva nije opravdao kako je utvrđeno Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19¹⁷ (u daljnjem tekstu: Uredba) i ugovorima o dodjeli sredstava finansijske pomoći zaključenim sa korisnicima.

Revizijom Ministarstva za 2021. godinu utvrđeno je, na osnovu podataka iz Porezne uprave FBiH o broju zaposlenih kod korisnika na 31. 12. 2020. godine (korisnici kojima su dodijeljena sredstva u iznosu većem od 10.000 KM), da su 42 korisnika sredstava finansijske pomoći u Uredbom utvrđenom periodu, 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine, smanjila broj radnika za najmanje 139 i da Komisija za praćenje i evaluaciju utroška sredstava to nije utvrdila kao nenamjenski utrošak, niti je provela postupak povrata sredstava. Također, u okviru ostalih troškova poslovanja pojedini korisnici su iskazali razliku između ukupno isplaćenih plaća i minimalnih bruto plaća, što je komisija priznavala i nije iskazan povrat po ovom osnovu, a navedeno nije u skladu s Uredbom i ne može se potvrditi da je Ministarstvo izvršilo adekvatan nadzor nad utroškom sredstava finansijske pomoći.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 74/20 i 21/21

Također, u Izvještaju smo naveli samo pojedine subjekte obuhvaćene uzorkom kod kojih je utvrđen manji broj zaposlenih u navedenom periodu, te konstatovali da je kod 15 korisnika finansijske pomoći kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 5.623.281 KM smanjen broj zaposlenih za 49 („Magros-veletrgovina“ d.d. podružnica Swissotel (623.485 KM), „Lake Hospitality“ d.o.o. Sarajevo (565.655 KM), „Malak Hotel“ d.o.o. Sarajevo (563.536 KM), HBRD „Hoteli Ilidža“ d.d. Sarajevo (537.525 KM), „Kostelski Buk“ d.o.o. Bihać (491.463 KM), „Čardaci“ d.o.o. Vitez (431.400 KM), „Grand Hotel Bristol“ d.o.o. Sarajevo (317.990 KM), Hotel „Bigeste“ Ljubuški (284.950 KM), PD „Saraj“ d.o.o. Sarajevo (150.566 KM), „Bhpassport“ d.o.o. Sarajevo (184.509 KM), „Kompas Međugorje“ d.d. Čitluk (94.754 KM), Putnička agencija „Fibula Air Travel Agency“ d.o.o. Sarajevo (700.000 KM), „ALM Turist“ d.o.o. Hotel Plivsko jezero Jajce (26.530 KM), Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – Lječilište „Reumal“ (555.403 KM), ZU Lječilište „Banja Terme – Ilidža“ Sarajevo (95.515 KM)).

Uputstvom za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava finansijske pomoći navedeno je da se broj radnika pravda aktom Porezne uprave FBiH „Lista osiguranih lica na 31. 12. 2020. godine“, dok se smanjenje broja radnika zbog „više sile“: smrti, jednostranog raskida ugovora o radu radnika, penzionisanja i drugog pravda izjavom radnika ili drugom adekvatnom dokumentacijom. **Opravedani razlog smanjenja broja radnika poput penzionisanja, smrti ili vlastitog zahtjeva za otkazom Uredbom nije predviđen. Svako smanjenje broja radnika u referentnom periodu značilo je da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva, kako je utvrđeno Uredbom, što je konstatovano u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.**

U toku 2022. godine Ministarstvo nije imenovalo komisiju koja bi izvršila dodatni nadzor, nego je sačinilo informaciju za Vladu FBiH, nakon čega je Vlada FBiH 21. 7. 2022. godine donijela Zaključak kojim ostaje pri svojim ranijim zaključcima, i to: o usvajanju Izvještaja Ministarstva o izvršenom nadzoru od 20. 5. 2021. godine; datom tumačenju člana 5. stav 4. Uredbe o smanjenju broja zaposlenih, te da se smanjenje odnosi isključivo na otkaz ugovora od strane poslodavca po Zaključku od 3. 6. 2021. godine; Zaključku od 18. 11. 2021. godine kojim je usvojena Informacija Ministarstva – Komisije za nadzor o utvrđenom iznosu povrata sredstava u iznosu od 2.614.633 KM.

Revizijom je konstatovano da Ministarstvo nije provelo dodatnu kontrolu, nije utvrdilo nenamjenski utrošak kod poslovnih subjekata koji su smanjili broj zaposlenih, niti je provelo postupak za povrat nenamjenski utrošenih sredstava u slučaju nezakonitog i nenamjenskog korištenja, kako je utvrđeno članom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. Naime, od navedenih 15 korisnika finansijske pomoći Ministarstvo je u postupku redovnog nadzora utvrdilo obavezu za povrat nenamjenski utrošenih sredstava kod 11 korisnika sredstava u iznosu od 83.451 KM, a kako nije provelo dodatnu kontrolu nije ni konstatovalo nenamjenski utrošak u visini razlike do odobrenih sredstava od 5.539.830 KM. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu ispunjen opći cilj vezan za očuvanje radnih mjesta.

Vlada FBiH je Zaključkom od 3. 6. 2021. godine dala tumačenje odredbe utvrđene članom 5. Uredbe, u kojem je navedeno da korisnici finansijske pomoći ne mogu smanjivati broj zaposlenih i da se to odnosi samo na otkaz ugovora o radu od poslodavca. Skrećemo pažnju na to da je Komisija za dodatnu kontrolu prilikom pregleda dokumentacije za preduzeća kod kojih je došlo do smanjenja broja radnika na 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine, smanjenje radnika zbog „više sile“ (smrt, jednostrani raskid ugovora o radu i penzionisanje) priznala kao opravdane razloge smanjenja radnika. Navedeno je za posljedicu imalo da Komisija nije konstatovala nenamjenski utrošak odobrenih sredstava kod preduzeća kod kojih je u referentnom periodu došlo do smanjenja broja zaposlenih, što nije u skladu s općim ciljem Uredbe – očuvanje radnih mjesta. Tumačenje je doneseno nakon isteka roka za nadzor nad namjenskim utroškom utvrđenim Uredbom tj. nakon 31. 3. 2021. godine (krajnji rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku). Ured za reviziju u prethodnom periodu navedeno tumačenje nije prihvatio, jer je doneseno nakon isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Preporuke:

- *preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstva finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu s Uredbom i ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravljanja dodijeljenih sredstava;*
- *poduzeti aktivnosti na povratu sredstava koja nisu utrošena u skladu s utvrđenom namjenom, za isplate minimalnih bruto plaća i troškove poslovanja za period od 1. 7. 2020. do 31. 12. 2020. godine.*

7.2 BILANS STANJA**7.2.1 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 715.965 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 629.055 KM, a na dugoročne plasmane 86.909 KM.

7.2.1.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 629.055 KM (nabavna vrijednost 5.416.458 KM i Ispravka vrijednosti 4.787.403 KM). Stalna sredstva su u toku godine povećana za 581.884 KM, od čega se 499.895 KM odnosi na evidentirane automatske monitoring stanice za mjerenje kvaliteta zraka. Na osnovu Odluke Vlade FBiH od 20. 10. 2022. godine evidentirane su licence u iznosu od 43.770 KM. Po osnovu primljenih donacija iskazano je 29.220 KM, te putem provedenih nabavki stalnih sredstava 9.000 KM. U toku godine izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava u iznosu od 5.906 KM, dok su sredstva u iznosu od 85.565 KM predložena za rashod. Za 2022. godinu obračunata je amortizacija u iznosu od 83.137 KM.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici su trebali izvršiti revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bio bi povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 89.702 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Ministarstva, vođenje pomoćne evidencije stalnih sredstava povjereno je Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba). Prethodnih godina Služba je odvojeno vodila pomoćnu evidenciju, dok je Ministarstvo vršilo finansijsko evidentiranje nabavke stalnog sredstva kroz glavnu knjigu.

S tim u vezi, Ministarstvo je od Službe dobilo informaciju da je Federalnom ministarstvu finansija upućena inicijativa kako bi se revalorizacija izvršila kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema. S obzirom na to da nije dato uputstvo za primjenu i nije obezbijeđena tehnička podrška za vršenje revalorizacije putem modula stalnih sredstava, nije izvršena revalorizacija.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s propisima za budžetske korisnike.

Na evidentirane licence se u ranijem periodu plaćalo softversko osiguranje koje je osiguravalo pravo na najnovije verzije, zbog čega su licence imale tretman nematerijalne imovine sa neodređenim vijekom trajanja i nije vršen obračun amortizacije. S obzirom na to da je softversko osiguranje trajalo do 31. 12. 2021. godine, nastale okolnosti ne podržavaju više procijenjeni neodređeni vijek upotrebe ove nematerijalne imovine.

Preporuke:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor;**
- **izvršiti obračun amortizacije na licence koje su evidentirane u skladu s Odlukom Vlade FBiH, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.2.1.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 86.909 KM i odnose se na deponovana sredstva u Razvojnoj banci FBiH. Ministarstvo je zaključilo protokole s bankom, kojima je definisan način sufinansiranja kamata po programima: „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko-ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu, te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ iz 2010. godine (500.000 KM) i „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ iz 2014. godine (500.000 KM). U 2022. godini plasirana su sredstva po kreditnoj liniji iz 2014. godine u iznosu od 2.138 KM. Na datum bilansa stanja iskazan je saldo po kreditnoj liniji iz 2010. godine u iznosu od 5.389 KM i po kreditnoj liniji iz 2014. godine u iznosu od 81.521 KM, koji je potvrđen izvodom otvorenih stavki. Ovi dugoročni plasmani nisu iskazani na pozicija izvora stalnih sredstava, zbog čega stalna sredstva i izvori stalnih sredstava nisu usaglašeni. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti usaglašavanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 550.202 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (308.974 KM), obaveze prema zaposlenima (135.841 KM) i kratkoročna razgraničenja (105.387 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima (298.433 KM) i ostale kratkoročne obaveze iskazane po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (10.810 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2022. godine, koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni prihodi po osnovu namjenskih sredstava koja se vode na posebnim transakcijskim računima, koji su u sastavu Jedinstvenog računa trezora, a odnose se na „Projekat CBD – rad na zaštićenim područjima“ u iznosu od 15.045 KM i „Okolinske dozvole i kategorizaciju ugostiteljskih objekata“ u iznosu od 3.433 KM. Na razgraničenjima je iskazan i saldo deponovanih sredstava u Razvojnoj banci FBiH u iznosu od 86.909 KM.

Na podračunu za „Projekat CBD – rad na zaštićenim područjima“ već duži period (deset godina) nema promjena, izuzev što se stanje računa povećava po osnovu obračunatih kamata. Priliv novčanih sredstava na navedeni podračun iskazan je u periodu od 2008. godine do 2010. godine u ukupnom iznosu od 132.341 KM, a posljednja isplata izvršena je 20. 11. 2012. godine u iznosu od 23.795 KM. Ministarstvo je u toku 2022. godine poduzelo aktivnosti vezano za analizu mogućnosti nastavka ovog Projekta, što je bila preporuka prethodne godine, te je prema dostupnim informacijama planirano završiti Projekat i sačiniti konačan izvještaj do 1. 5. 2023. godine.

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 5. 4. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim su utvrđene robe i usluge koje će biti predmet nabavke, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka, okvirni datum zaključenja ugovora i izvor finansiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 231.300 KM putem 33 postupka, i to: pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, 24 direktnih sporazuma i četiri postupka po proceduri po pravilniku za neprioritetne usluge (Aneks II dio B). Izmjena i dopuna Plana javnih nabavki izvršena je 18. 10. 2022. godine, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 229.020 KM putem 33 postupka javne nabavke.

U Izvještaju o planiranim i izvršenim javnim nabavkama na 31. 12. 2022. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 64.653 KM i 29 direktnih sporazuma u vrijednosti od 26.752 KM, što ukupno iznosi 91.405 KM.

Izvršen je uvid u procedure javnih nabavki putem četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i osam direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 75.752 KM i nisu utvrđene nepravilnosti.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 30. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Obrazloženja su data na preporuke koje se odnose na: provjeru broja neiskorištenih vaučera kod Lindena d.o.o. Sarajevo i podnošenje zahtjeva za povrat sredstava u vrijednosti odobrenih, a neiskorištenih vaučera; revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu; planiranje i evidentiranje tekućih rashoda na propisanim pozicijama; usklađivanje evidencija o radnom vremenu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu; obračun amortizacije na licence; usaglašavanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava; donošenje mjerljivih kriterija/potkriterija za vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava transfera i detaljnije definisanje dokumentacije na osnovu koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera; namjenski utrošak sredstava finansijske pomoći poslovnim subjektima turističko-ugostiteljskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na provjeru broja neiskorištenih vaučera kod Lindena d.o.o. Sarajevo i podnošenje zahtjeva za povrat sredstava u vrijednosti odobrenih, a neiskorištenih vaučera. Iz dostavljenog obrazloženja i ponovnim uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su putem internet-platforame odmoriubih.ba prodati svi odobreni vaučeri i da su, po odbitku posredničke provizije, novčana sredstva prenesena na račune turističkih subjekata. S obzirom na to da su na račune turističkih subjekata prenesena sredstva i od neiskorištenih vaučera, koje su građani kupili, ali ih nisu iskoristili iako su obaviješteni da to mogu učiniti do 31. 12. 2022. godine, utvrđeno je da Linden d.o.o. Sarajevo nije u obavezi izvršiti povrat sredstava po osnovu neiskorištenih vaučera.



Za ostala obrazloženja nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka, za šta dajemo sljedeće pojašnjenje:

- U vezi revalorizacije stalnih sredstava Ministarstvo smatra preporuku neopravdanom, jer je i u Izvještaju navedeno da nisu stvoreni tehnički uslovi za revalorizaciju i smatra da je ne bi trebalo navoditi u konačnom Izvještaju. Obrazloženje nije prihvaćeno jer je ista preporuka data svim federalnim budžetskim korisnicima koji su revidirani i koji su u obavezi poštovati odredbe zakonskih i podzakonskih propisa, a u mišljenju je na navedeno skrenuta pažnja, što nije uticalo na dato mišljenje. Također, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da sve finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane.

U obrazloženju su navedene preporuke koje Ministarstvo smatra opravdanim i za koje je navedeno da će poduzeti aktivnosti na realizaciji, a odnose se na: planiranje i evidentiranje tekućih rashoda na propisanim pozicijama; usklađivanje evidencija o radnom vremenu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu; obračun amortizacije na licence koje su evidentirane u skladu s Odlukom Vlade FBiH; usaglašavanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Također, u komentaru je navedeno da će se pokrenuti aktivnosti, odnosno formirati komisija za provođenje dodatnog nadzora vezano za namjenski utrošak finansijske pomoći u skladu sa Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 i za eventualno utvrđeno nenamjensko trošenje pokrenuti procedure povrata sredstava.

Ministarstvo će u narednom periodu voditi računa da kriteriji za bodovanje aplikacija budu mjerljivi, definisat će dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost kriterija, te u postupku ocjenjivanja aplikacija koristiti isključivo kriterije navedene u programu utroška sredstava transfera i javnom pozivu.

Napominjemo da će Ured ocjenu postupanja po preporukama izvršiti u postupku revizije finansijskih izvještaja Ministarstva za narednu godinu.

Reviziju Federalnog ministarstva okoliša i turizma obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, 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

Obrazac GIB

Identifikacioni broj: 4 2 0 1 0 9 9 4 7 0 0 0 3

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 1 1

Organizacioni broj: 6 1 0 1

Operativni broj:

Funkcionalni kod: 0 5 6 0

Fond:

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
Nadležno ministarstvo
FEDERALNO MINISTARSTVO OKOLIŠA I TURIZMA
Potrošačka jedinica-glava
SARAJEVO
Sjedište potrošačke jedinice

☒ Pojedinačni obrazac

☐ Konsolidovani obrazac

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01.01. do 31. 12. 2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200		68.319,01	62.420,00	68.319,01	#DIV/0!
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					

Arhivom

Strana 1



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216		68.319,01	62.420,00	68.319,01	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217		48,40	5,00	48,40	
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218				0,00	
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219		48,40	5,00	48,40	
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene 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		67.120,84	61.664,85	67.120,84	
27	722100	Administrativne takse	226		960,00		960,00	
28	722200	Sudske takse	227		0,00	1.904,10		
29	722300	Komunalne naknade i takse	228		0,00			
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229		0,00			
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230		22.450,00	37.750,60	22.450,00	
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		43.710,61	22.010,15		
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0,00	
34	723000	Novčane kazne	233		1.150,00			
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 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	8.116.225,00	7.805.287,48	2.812.335,51	-310.937,52	96,17
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	1.502.734,00	1.574.152,01	1.418.794,98	71.418,01	104,75
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.447.527,00	1.322.206,18	1.211.707,29	-125.320,82	91,34

Revizor

Strana 2



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	240.000,00	251.945,83	207.087,69	11.945,83	104,98
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	151.991,00	135.936,62	127.677,16	-16.054,38	89,44
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	326.738,00	310.015,36	253.560,91	-16.722,64	94,88
49	613100	Putni troškovi	248	32.000,00	28.822,11	31.891,70	-3.177,89	90,07
50	613200	Izdaci za energiju	249	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	55.000,00	52.777,75	49.616,32	-2.222,25	95,96
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	45.000,00	21.164,66	22.199,30	-23.835,34	47,03
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	30.000,00	15.516,01	9.180,78	-14.483,99	51,72
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	25.000,00	7.920,89	13.622,84	-17.079,11	31,68
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.000,00	7.542,27	7.645,71	-6.457,73	53,87
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	125.738,00	176.271,67	119.404,26	50.533,67	140,19
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	5.929.959,00	5.785.183,49	1.012.302,46	-144.775,51	97,56
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258		5.785.183,49	1.000.000,00	5.785.183,49	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260					
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261					
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262			0,00		
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi	265		0,00	12.302,46		
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266					
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267					
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 primljene 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					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					
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		8.999,64	2.293,00		#DIV/0!
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287					
89	821200	Nabavka građevina	288					
90	821300	Nabavka opreme	289	20.000,00	8.999,64	2.293,00		45,00
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291			0,00		#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292			0,00		
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293		8.999,64	16.127,87		
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	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					
100	813300	Primljene 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	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302					
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304					

Revicon

Strana 4



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					
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	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315					
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316					
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317					
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319					
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320					
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321					
123	814300	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 (95 + 113 + 131)	331					
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333					
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					
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	Odbrana (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	Policijske 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	Poljoprivreda, 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		7.805.287,48	2.812.335,51		



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					
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					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
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					
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	IIR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U Sarajevu

Dana, 20.2.2023.

Šuhra Šehagić

Certificirani računovodja

Broj dozvole:

Certificirani računovodja
Šuhra Šehagić
Broj: 4453/5

M.P.

Dr. Edita Đapo
Rukovodilac

Revizor

Strana 8



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

FMOIT
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo okoliša i turizma Sarajevo
Petrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Novo Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice

FINANSIJSKO INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO
E202-20-62

Obrázac BS
4201699470003
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
6101
Organizacioni broj
0
Operativni broj
0560
Funkcionalni kod
10
Fond
Pojedinačni obrasci: ☐
Konsolidovani obrasci: ☐

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

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	7
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	463.293	185.913	249,20
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	134	21	638,10
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	0	0	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	21.245	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	452.349	143.397	315,45
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	10.810	21.250	50,87
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	715.964	219.357	326,39
12	011000	Stalna sredstva	011	5.416.458	4.840.480	111,90
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	4.787.403	4.710.171	101,64
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	629.055	130.309	482,74
15	020000	Dugoročni plasmani	014	86.909	89.048	97,60
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	86.909	89.048	97,60
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	1.179.257	405.270	290,98





						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)				
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	022	550.202	274.963	200,10
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	023	308.974	41.605	742,64
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	024	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	025	0	0	
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	026	135.841	125.180	108,52
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	027	105.387	108.178	97,42
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	028			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	029			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	030			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	031			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	032			
36	510000	Izvori stalnih sredstava	033	629.055	130.309	482,74
37	520000	Ostali izvori sredstava	034	629.055	130.309	482,74
38	530000	Izvori sredstava rezervi	035			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	036			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	037			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	038	1.179.257	405.272	290,98

Sarajevo-Novo Sarajevo, 17.02.2023.
Mjesto i datum

ŠEHAGIĆ (SABRIJA) SUHRA
Certifikovan računovoda
Broj: 44315
033/726-738
Kontakt



Edita Đapo
Rukovodilac

Kontrolni broj: 108453988803

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
FEDERALNO MINISTARSTVO
OKOLIŠA I TURIZMA

Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
FEDERAL MINISTRY OF
ENVIRONMENT AND TOURISM

Broj: 08/2-11-6-582/22
Datum: 28.3.2023. 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 okoliša i turizma** za 2022. 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 okoliša i turizma**, 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 okoliša i turizma** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo okoliša i turizma** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu okoliša i turizma** 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.



Odgovorno lice ^

Dr. Edita Đapo