



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA

za 2017.godinu

Broj: 01-02-06-14-1-19-1336-6/17

Sarajevo, maj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	4
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	8
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	8
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9
6.1.2.4	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i zaštitu okoliša	14
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	14
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	15
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	16
8.	JAVNE NABAVKE	16
9.	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima.....	16
10.	KOMENTAR	17
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	18
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....	19
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	22



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva okoliša i turizma**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnog odnosa u iznosu od 365.998 KM, po instrukciji Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po**



pravosnažnim sudskim presudama evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda (tačka 6.2.2 Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Raspodjela dijela sredstava, tekućih transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“ i “Transfera za razvoj turizma“, nije izvršena uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programima utroška sredstava. Također, interventna sredstva u okviru naprijed navedenih transfera, u iznosu od 235.000 KM raspodjeljena su krajem revidirane godine, na osnovu podnesenih zahtjeva, bez kriterija (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
2. Izvršene su isplate po ugovorima o djelu u neto iznosu od 86.448 KM, za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 07.05.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Budžet FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo okoliša i turizma (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² i počelo je s radom 01.03.2006. godine. Ministarstvo vrši 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, voda i zemlje; izradu strategije politike razvoja turizma i ugostiteljstva; praćenje turističkih tijekova na domaćim i inozemnim 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 21.12.2017. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 40 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planiran broj zaposlenih je 44.

Ministarstvom rukovodi ministrica Edita Đapo, koja je imenovana 28.10.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2017. godine do marta 2018. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da za jedan broj preporuka nisu preduzete odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

¹ „Službene novine FBiH“, broj: 58/02, 19/03, 38/05 i 02/06

² „Službene novine FBiH“, broj: 08/06



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

Realizovane preporuke

- 1) Usvojen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 21.12.2017. godine;
- 2) Transakcije vezane za izdavanje okolinskih dozvola evidentirane su u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT;
- 3) Rješenja o odobravanju okolinskih dozvola izdaju se nakon uplata naknada od strane podnosioca zahtjeva;
- 4) Realizacija odobrenih sredstava „Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, slapovi Kravice i Koćuše“ izvršen je u skladu sa planiranim aktivnostima i ugovorom;
- 5) Razvojna banka FBiH u skladu sa svojim procedurama izvršila monitoring nad dodijeljenim kreditima i konstatovala da su doznačena sredstva utrošena u skladu sa namjenom.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Preispitana je opravdanost nastalih izdataka po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva i utvrđeno da je razlog nastalih troškova u prethodnom periodu starost vozila što potvrđuje da su ovi izdaci u revidiranoj godinu znatno manji u odnosu na prethodnu godinu;
- 2) Kriteriji u okviru transfera za zaštitu okoliša djelimično su unaprijeđeni;
- 3) Kriteriji u okviru transfera za razvoj turizma djelimično su unaprijeđeni;
- 4) Imenovana je Komisija za kontrolu i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima iz tekućih transfera za razvoj turizma, koja vrši nadzor, te poduzima aktivnosti u cilju utvrđivanja namjenskog korištenja sredstava, obzirom da se transferi kontinuirano kasno doznačavaju krajnjim korisnicima, kasni se i sa nadzorom. Krajnji rok za završetak rada komisije je 13.04.2018. godine;
- 5) Imenovana je Komisija za kontrolu i nadzor nad utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima iz sredstava tekućeg transfera za zaštitu okoliša, koja vrši nadzor, te poduzima aktivnosti u cilju utvrđivanja namjenskog korištenja sredstava, obzirom da se transferi kontinuirano kasno doznačavaju krajnjim korisnicima kasni se i sa nadzorom. Krajnji rok za završetak rada komisije je 13.04.2018. godine;
- 6) Prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija pravosnažne sudske presude i sudska izvršna rješenja evidentirane su na razgraničenim rashodima i razgraničenim obavezama, što u konačnici ne daje nikakve efekte niti stvarno stanje neizmirenih obaveza;
- 7) Nastavljene su aktivnosti na usaglašavanju zakonskih i podzakonskih propisa, kojima je uređeno upravljanje ambalažom i ambalažnim otpadom, kao i otpadom od električnih i elektronskih proizvoda. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o upravljanju otpadom je u Parlamentarnoj proceduri u formi prednacrt;
- 8) Ministarstvo je Vladi FBiH uputilo Informaciju o Strategiji razvoja turizma u Federaciji BiH.

Nerealizovane preporuke

- 1) Ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u skladu sa propisima, a u slučaju hitnosti iste zaključivati jednokratno sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi;
- 2) Pravilnikom o internim kontrolama jasno definisati sve značajne procese, rizike i uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti, sve u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola;
- 3) Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava transfera „Akcijskog plana Strategije okoliša“;
- 4) Prilikom raspodjele interventnih sredstava postupati u skladu sa Programom utroška sredstava, kojeg usvaja Vlada FBiH;



- 5) U slučajevima nenamjenskog korištenja sredstava odnosno ne započelih aktivnosti poduzeti zakonom predviđene mjere na povratu sredstava;
- 6) Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Rješavanje spora koji se vodi protiv preduzeća ACCOM - HERC Mostar i uposlenice Ministarstva za naknadu štete predate su Pravobranilaštvu Federacije BiH.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole koji zavisi od kontrolnog okruženja, procjene rizika, uspostavljenih adekvatnih kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija unutar ministarstva i prema vani i praćenju i procjeni uspostavljenog sistema istih.

U toku 2017. godine usvojen je novi **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji** na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 21.12.2017. godine. Ovim Pravilnikom utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, nadležnosti, ovlaštenja i odgovornosti za obavljanje poslova uposlenih, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost, javnost rada kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju Ministarstva. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 40 izvršioca.

U cilju jačanja internih kontrola Ministarstvo je usvojilo značajan broj akata i procedura radi usklađivanja postojećih akata sa važećim zakonskim propisima (Računovodstvene politike, Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata, Pravilnik o materijalnom poslovanju i Procedura o plaćanju i ograničenju mobilnih i fiksnih telefona).

Pravilnikom o internoj kontroli iz 2009. godine, izmjenama i dopunama istog iz 2012. godine, izvršena je procjena rizika za većinu značajnijih poslovnih aktivnosti (nizak i srednji), međutim, iako je trebalo, za navedene procese nije definisan tok procesa, odgovorne osobe za obavljanje kontrolnih aktivnosti u okviru istog, kao i način sprečavanja, otkrivanja i otklanjanje neželjenih dešavanja. Pravilnikom je definirano da postupke nadgledanja i zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja ministar, rukovodeći državni službenici i ad hoc formirana komisija. **Nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavani izvještaji o istome. Navedeno ukazuje da interne kontrole nisu uspostavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH³ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴, niti se kontrole vrše u skladu sa COSO modelom.**

Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija 26.02.2018. godine.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da isti još uvijek nije zadovoljavajući u dijelu utvrđivanja kriterija za raspodjelu tekućih transfera i nadzora nad utroškom doznačenih transfera. Izdaci po osnovu ugovora o djelu su značajno smanjeni ali u toku revidirane godine kao i u prethodnoj godini u kontinuitetu se zaključuje ugovor o djelu za poslove obavljanja analize i

³ „Službene novine FBiH, broj: 38/16

⁴ „Službene novine FBiH, broj: 6/17



pripremanja materijala za sjednice Vlade FBiH i analize i obrade učešća Ministarstva na javnim i međunarodnim prezentacijama iz svog djelokruga.

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

Preporuka:

- ***Nastaviti aktivnosti na jačanju internih kontrola u skladu sa COSO modelom kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁵ predviđeno je da će za Ministarstvo internu reviziju obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija, koja je u 2017. godini izvršila reviziju tekućih transfera „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za razvoj turizma u Federaciji BiH za 2017. godinu“. U izvještaju su konstatovani određeni propusti u funkcionisanju internih kontrola u pojedinim segmentima kod neblagovremenog usvajanja Programa utroška sredstava, te utvrđivanja i razrade kriterija za dodjelu navedenog transfera. U skladu s tim, date su određene preporuke s ciljem povećanja učinkovitosti finansiranja programa „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za razvoj turizma u Federaciji BiH.

Prevenција korupcije

Odlukom Antikorupcionog tima Vlade FBiH predviđeno je da sve javne institucije u FBiH pristupe izradi i usvajanju planova integriteta. Shodno tome, ministrica je imenovala Radnu grupu za izradu Plana integriteta. Izvještaj o nivou integriteta je sačinjen na osnovu analize tačaka podložnih rizičnim aktivnostima na koruptivna djelovanja sa aktivnostima prema radnom mjestu koja se odnose na unutrašnje i vanjske aktivnosti. Radna grupa je identifikovala aktivnosti koje su najizloženije nepropisnom ili eventualno koruptivnom djelovanju, izvršila procjenu aktivnosti podložne koruptivnom ponašanju i korupciji unutar Ministarstva i aktivnosti procjene postojećeg stanja prema nepravilnostima, te predložila preporuke za poboljšanje.

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izvršila je analizu Plana integriteta Ministarstva, te konstatovala da je dokument usaglašen sa Općom metodologijom i Smjernicama za izradu i provođenje planova integriteta u institucijama BiH.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.791.798 KM, što je za 945.348 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće izdatke 2.007.911 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 4.768.887 KM, i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 15.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2017. godinu, ukupna sredstva su umanjena za iznos od 68.984 KM. Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava 28.12.2017. godine, koju je odobrilo Federalno ministarstvo finansija u iznosu 42.000 KM kojom su povećani izdaci za ugovorene i druge posebne usluge na teret putnih troškova, nabavke materijala i sitnog inventara, usluga prevoza i goriva, te tekućeg održavanja.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2017. godinu, dostavljen je u januaru 2018. godine Vladi FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2017. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

⁵ "Službene novine FBiH", broj: 82/13

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 155.975 KM, a odnose se na prihode od izdavanja okolinskih dozvola u iznosu od 95.461 KM, federalnih naknada od 22.000 KM i prihoda od certificiranja vođitelja putničkih agencija 38.500 KM. U okviru ostvarenih prihoda 95.461 KM ili 61% istih se odnosi na uplaćene naknade za rad stručnih komisija (koje imenuje ministrica) za ocjenu Studije uticaja na okoliš u postupku izdavanja okolinskih dozvola.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.413.713 KM, što u odnosu na operativni budžet 6.697.118 KM predstavlja ostvarenje od 96%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na plate i naknade troškova zaposlenih (124.679 KM) i tekuće transfere (100.000 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 4.668.846 KM, plate, naknade i doprinosi 1.259.584, izdaci za materijal i usluge 475.455 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 9.828 KM.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.008.963 KM. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupne naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 143.743 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 66.833 KM, prevoz s posla i na posao 34.880 KM, odvojeni život i smještaj 21.000 KM, regres za godišnji odmor 17.630 KM i pomoć u slučaju smrti 3.400 KM.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 475.455 KM, a isti se odnose na ugovorene i druge posebne usluge 339.318 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 48.091 KM, putni troškovi 36.569 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 21.686 KM, usluge prevoza i goriva 14.152 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 8.879 KM i tekuće održavanje 6.760 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 86.978 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 33.300 KM. Uvidom u pregled zaključenih ugovora, utvrdili smo da je Ministarstvo u 2017. godini zaključilo ugovore o djelu sa deset izvršioca od čega se sa jednim izvršiocom ugovor o djelu zaključuje u kontinuitetu, kako u revidiranoj, tako i u prethodnoj godini na mjesečni iznos 2.390 KM. Ugovori o djelu u iznosu 86.448 KM zaključivani su za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao što su poslovi: Obavljanje analize i pripreme materijala za sjednice Vlade FBiH, analiza i obrada učešća ministarstva na javnim i međunarodnim prezentacijama iz svog djelokruga; Praćenje obaveza izvještavanja o mjerenjima propisanim okolinskom dozvolom; Obavljanje analize prikupljenih podataka o turističkim destinacijama na području FBiH; Obrada sistematskih rješenja od značaja za okolinske dozvole; Priprema i obrada materijala za dodjelu odobrenih sredstava Akcijskog plana Strategije turizma FBiH Transfer za razvoj turizma; Učešće u organizaciji i provedbi postupaka održavanja javnih rasprava u postupku procjene uticaja na okoliš, obavljanje poslova grafičkog dizajna i administriranje web stranice, te drugi poslovi utvrđeni Pravilnikom. Na dan 31.12.2017. godine Ministarstvo je imalo zaključen ugovor o djelu sa jednim izvršiocom.

Preporuka:

- **Ugovore o djelu ne zaključivati za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 117.144 KM, a odnose se na naknade komisijama koje se finansiraju iz budžetskih sredstava (14.100 KM), i komisije koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica za rad stručnih komisija koje su angažovane za izdavanje okolinskih dozvola, polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije, ocjenjivanje podnesenih zahtjeva za certifikaciju i stručna komisija za ocjenu uslova pravnog lica za stavljanje na listu nosioca izrade studije (103.044 KM).

Revizijom smo utvrdili da se dio zadataka pojedinih komisija obavljao u toku radnog vremena, a članovima komisije koji su uposlenici Ministarstva isplaćivana je naknada za rad, iako je rješenjem o imenovanju kao i članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, utvrđeno da članovi komisije ostvaruju pravo na naknadu za rad samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju obavljali izvan redovnog radnog vremena. Navedeno se odnosi na komisije za javne nabavke i komisiju za izradu Nacrta zakona o turizmu i ugostiteljstvu.

Pored toga, obračun i isplata naknada članovima komisija koji su zaposlenici, nije imao tretman plate, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima. Naime, nije poštivan član 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak⁶, kojim je propisano da se naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti, koji se oporezuju se na način propisan članom 27. istog Zakona.

Preporuka:

- **Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.668.846 KM, što predstavlja 73% ukupnih rashoda, što je prikazano u narednoj tabeli:

KM

R. br.	Naziv transfera	Planirana sredstva za 2017. godinu	Iskazani rashodi za 2017. godinu
1	2	3	4
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Transferi za okoliš	1.500.000	1.400.000
2.	Tekući transferi za razvoj turizma	2.700.000	2.700.000
3.	Transfer za JP NP Una	500.000	500.000
4.	Drugi tekući rashodi	68.846	68.846
	UKUPNO	4.768.846	4.668.846

6.1.2.3.1 Transfer za „Akcijski plan Strategije okoliša“

Transfer za Akcijski plan Strategije okoliša realizovan je u iznosu od 1.400.000 KM. Sredstva su odobrena za 7 programa, uključujući interventna sredstva, kao što je prikazano u sljedećoj tablici:

R.br.	Akcijski plan Strategije okoliša	Planirana sredstva u 2017. godini		
	Naziv i svrha programa (projekta)	Utvrđeno Programom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Izrada federalne strategije zaštite okoliša za period 2019-2029 sa komponentama i akcionim planom	400.000	0	0

⁶ „Službene novine FBiH“, broj: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13



2.	Izrada Plana upravljanja otpadom Federacije BiH 2018-2023	100.000	0	0
3.	Inventarizacija i geografska interpretacija invazivnih vrsta u Federaciji BiH	100.000	0	0
4.	Unaprjeđenje funkcionalnosti i održavanje registra u postrojenjima i zagađivanjima u Federaciji BiH	50.000	0	1
5.	Interventna sredstva za finansiranje troškova pomoći za sanacije nastale štete u okolišu	100.000	100.000	3
6.	Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u Federaciji BiH	450.000	450.000	2
7.	Sufinansiranje projekata zaštite prirode u Federaciji BiH	300.000	300.000	5
8.	Izrada federalne strategije zaštite okoliša za period 2019.-2029. godina sa komponentama i akcionom planom preraspodijeljena na: -Javno preduzeće „PP Hutovo blato“ -Grad Goražde	0 0	250.000 150.000	1 1
9.	Unaprjeđenje funkcionalnosti i održavanje registra u postrojenjima i zagađivanjima u Federaciji BiH, preraspodijeljeno na: -Centru za projekte Sveučilišta u Mostaru	0	50.000	1
10.	Izrada Plana upravljanja otpadom Federacije BiH 2018.-20123. godine, sredstva preraspodijeljena na: -Grad Bihać	0	100.000	1
	Ukupno :	1.500.000	1.400.000	14

Transfer „**Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH**“ realizovan je u iznosu od 450.000 KM. Javni poziv za odabir korisnika sredstava je objavljen 11.08.2017. godine⁷ i u istome su utvrđeni uslovi i kriteriji koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva, kao i ko ima pravo sudjelovanja na Javnom pozivu. Na objavljeni Javni poziv se prijavilo četiri, od kojih je Komisija razmatrala i odobrila sredstva za dva aplikanta i predložila ministrici da se istim dodijele sredstva (jedan aplikant nije imao pravo učešća, dok jedan nije ispunjavao minimalan broj bodova). Odlukom o izboru kandidata koje je donijela ministrica 29.11.2017. godine, sredstva na ime Podrške regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH dodijeljena su JP „Deponija“ d.o.o. Mostar za dogradnju 1 ha Regionalne deponije čvrstog otpada Uborak-Buđevci Mostar u iznosu 264.706 KM i KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo za projekat reciklažnog dvorišta u okviru regionalnog centra za upravljanje otpadom „Smiljevići“ u iznosu 185.294 KM s kojima su zaključeni ugovori 04.12.2017. godine. Sredstva su korisnicima doznačena 18.01.2018. godine. Ugovorima su se korisnici sredstava obavezali da će odobrena sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim projektima, pridržavati se svih planiranih aktivnosti u cilju realizacije projekata i u roku od 30 dana od dana prijema sredstava obavijestiti Ministarstvo o poduzetim aktivnostima na projektu, te u roku od 30 dana od dana realizacije dobivenih sredstava podnijeti Ministarstvu konačne izvještaje o implementaciji projekata i njihovih rezultata.

Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „**Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Akcioni plan strategije okoliša**“, koji je Vlada FBiH usvojila 22.06.2017. godine, za izradu Federalne strategije zaštite okoliša planirana su sredstva u iznosu od 400.000 KM. Ista nisu realizovana i Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele koju je Vlada FBiH donijela 07.12.2017. godine sredstva su preusmjerena Javnom preduzeću „PP Hutovo Blato“ u iznosu od 250.000 KM za sufinansiranje rješavanja posljedica velikog požara i iznos od 150.000 KM dodijeljen je Gradu Goraždu za sanaciju stambenih objekata u naselju Vitkovići – Goražde u cilju poboljšanja energetske efikasnosti. Istom Odlukom sredstva za Unaprjeđenje funkcionalnosti i održavanje registra u postrojenjima i zagađivanjima u Federaciji BiH u iznosu od 50.000 KM dodijeljena su Centru za projekte Sveučilišta u Mostaru za sufinansiranje edukacija o uzrocima, posljedicama i prevenciji požara u zaštićenom području „PP Hutovo Blato“. Odlukom o izmjeni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele koju je Vlada FBiH donijela 24.10.2017. godine,

⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 61/17

Izrada Plana upravljanja otpadom Federacije BiH 2018-2023 u iznosu od 100.000 KM preusmjerena su Gradu Bihaću za sufinansiranje projekta izgradnje vodovoda Orašac – Čelije – Štrbački buk.

Potkriteriji za vrednovanje projekata nisu jasno precizirani, niti kojom relevantnom dokumentacijom se potvrđuje ispunjenost određenog kriterija i način određivanja broja bodova. Bodovanje jednog dijela kriterija je izvršeno na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima za prijavu projekta na Javni poziv. Utvrdili smo da za pojedine potkriterije, bodovi su dodijeljeni na osnovu subjektivnog mišljenja članova komisije (npr. Pripremljenost projekta čije sufinansiranje traži pripremljenost tehničke dokumentacije, postojeće dozvole, stepen spremnosti za početak radova i dokaz da je osigurana minimalno jedna trećina novčanih sredstava u odnosu na sveukupno potrebna sredstva). **Obzirom na navedeno, doneseni kriteriji i potkriteriji nisu jasni i mjerljivi za bodovanje primljenih aplikacija, niti je ispunjenost uslova po određenim kriterijima potvrđena jasno definisanom dokumentacijom.**

Sufinansiranje projekata zaštite prirode u FBiH realizovan je u iznosu od 300.000 KM. Korisnici sredstava su institucije zaštićenih prirodnih područja na teritoriji FBiH. Na objavljeni Javni poziv je pristiglo 5 aplikacija za koje su i odobrena sredstva. Komisija za odabir korisnika utvrdila je jediničnu vrijednost boda, koji pomnožen sa brojem osvojenih bodova pojedinog projekta, daje odobreni iznos sredstava po svakom projektu. Nakon izvršenog bodovanja, Komisija je konstatovala da je za jednog aplikanta iznos sredstava prema ostvarenom broju bodova veći od traženog iznosa, te je preostala neraspoređena sredstva dodijelila aplikantu čije aktivnosti projekta najviše doprinose ostvarenju ciljeva i aktivnosti Federalne strategije (2008-2018) i Akcionog plana zaštite okoliša. Kao i kod raspodjele prethodnog transfera, usvojeni kriteriji za vrednovanje projekata nisu jasni i mjerljivi (Doprinos podizanja svijesti javnosti o zaštićenim područjima, mjerljive koristi koje će se dobiti realizacijom projekta, obezbjeđenje sredstava korisnika za sufinansiranje u odnosu na ukupnu vrijednost projekta).

Interventna sredstva realizirana su u iznosu od 100.000 KM. Odlukama ministricе, sredstva su dodijeljena Općini Breza za sufinansiranje projekta „Rekonstrukcija zgrade za poboljšanje energetske efikasnosti JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje Umihana Čuvidina“ u iznosu od 30.000 KM, KJKP Park d.o.o. za sufinansiranje projekta „Komposiranja zelenog otpada u Kantonu Sarajevo“ za nabavku mašine u iznosu od 50.000 KM, te JU OŠ „NOVI GRAD“ Tuzla u iznosu od 20.000 KM za sufinansiranje „Utopljanja objekta“. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrdili smo da su korisnici dostavili zahtjeve za sufinansiranje u kojima je naveden projekat koji će se finansirati. Međutim, Ministarstvo je donijelo Odluku 26.12.2017. godine i isti dan zaključilo Ugovor sa KJKP „Park“ d.o.o., a zahtjev za sufinansiranje dostavljen je Ministarstvu narednog dana.

Smatramo da interventna sredstva nisu dodijeljena u skladu sa Programom utroška sredstava, kojeg je usvojila Vlada FBiH, a kojim je predviđeno da su korisnici interventnih sredstava svi subjekti sa područja FBiH, kojima su potrebna interventna sredstva kako bi se spriječila, zaustavila ili što prije sanirala nastala šteta i okoliš doveo u prvobitno stanje.

Iako su Budžetom za 2017. godinu bila odobrena budžetska sredstva za realizaciju „Akcijskog plana Strategije okoliša“, nisu pravovremeno poduzete aktivnosti na realizaciji istog, što je imalo uticaja na efikasnost korištenja budžetskih sredstava za 2017. godinu. Odabir korisnika izvršen je krajem godine, a sredstva su doznačena krajnjim korisnicima u januaru 2018. godine.

Preporuke:

- *Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava transfera „Akcijskog plana Strategije okoliša“;*
- *Unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programima u okviru Transfera za zaštitu okoliša, u cilju osiguranja transparentnosti i izbjegavanja subjektivnog bodovanja od strane Komisije za odabir korisnika.*

6.1.2.3.2 Transfer za „Akcijski plan Strategije turizma FBiH-Transfer za razvoj turizma“

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za razvoj turizma u Federaciji BiH“ utvrđenih Budžetom Federacije za 2017. godinu Ministarstvu Vlada FBiH je donijela 20.07.2017. godine. **Kao i prethodnih godina kasnilo se sa usvajanjem Programa utroška, što u konačnici utiče na pravovremenost korištenja doznačenih sredstava krajnjim korisnicima i nadzor nad namjenskim korištenjem istih.**

Javni poziv za prikupljanje i odabir korisnika sredstava objavljen je 11.08.2017. godine. Komisija za izbor korisnika sredstava ocijenila je ispunjenost uslova po istom i dala prijedloge dodjele sredstva. Ministrica je krajem novembra 2017. godine donijela odluke o izboru korisnika sredstava po programima, sa kojima su ugovori zaključeni u decembru 2017. godine. Za pojedine programe transfera prijavio se veći broj korisnika koji su po istom ispunjavali opće i posebne kriterije i prema stavu komisije predložena su im određena sredstva, dok po pojedinim programima nije prijavljen dovoljan broj korisnika transfera, tako da je izvršena preraspodjela između programa, a struktura izvršenja istih za razvoj turizma data je u sljedećoj tabeli:

KM

<i>Transfer za razvoj turizma</i>				
Naziv i svrha programa (projekta)		Utvrđeno Programom	Broj korisnika	Izvršenje u 2017. godini
1	Sufinansiranje Programa razvoja sportsko-rekreacionog i avanturističkog turizma	400.000	51	525.330
2	Sufinansiranje Programa podrške unaprjeđenja izrade i plasmana suvenira	165.000	43	226.055
3	Sufinansiranje Programa podrške putničkim agencijama koje rade na dovođenju turista u BiH-INCOMING	300.000	25	303.110
4	Sufinansiranje projekata za unaprjeđenje turističke i ugostiteljske infrastrukture	1.100.000	25	1.059.730
5	Sufinansiranje stručnog usavršavanja zaposlenog osoblja turističko-ugostiteljskog sektora u Federaciji BiH	200.000	2	50.775
6	Sufinansiranje projekata od posebnog značaja za turistički razvoj Federacije BiH (Program podrške „Zelenoj liniji“ u okviru projekta Via Dinarica, Općina Neum, Planinaraski savez BiH, KJKP Centra Skenederija)	400.000	4	400.000
7	Interventna sredstva	135.000	18	135.000
Ukupno transfer za razvoj turizma		2.700.000	168	2.700.000

Kada je u pitanju prijedlog za usvajanje programa, bitno je napomenuti da Ministarstvo ni u toku 2017. godine nije usvojilo strategiju za razvoj turizma, bez obzira što je ista planirana Programom rada Ministarstva i koja je trebala biti osnov za planiranje transfera za razvoj turizma. Generalno kao i prethodnih godina, svrha programa se odnosila na poboljšanje turističke ponude na području Federacije BiH, s ciljem novih i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda, po svakoj vrsti prethodno navedenih programa. Iako su kriteriji za raspodjelu transfera za razvoj turizma u 2017. godini jednim dijelom unaprijeđeni, bodovanje po istim je ostalo kao i prethodnih godina, jedan dio kriterija je ostao uopćen i teško mjerljiv (jasno definisanje projekta, koji nosi do 50 ili više od 50% dodijeljenih bodova). Prihvaćena dokumentacija tražena javnim pozivom, kojom se dokazuje ispunjenost uslova za određene programe finansiranja od strane ministarstva i koju je komisija uzela u obradu, je različita (idejni projekat za objekat, a ne građevinska dozvola ili urbanistička saglasnost nadležnog organa; izjava o broju zaposlenih, planiranje novog zapošljavanja ili priznavanje i onih koji rade po ugovoru o djelu kao zaposleni, a ne važeća potvrda od nadležne institucije; za stepen samofinansiranja nisu razrađeni potkriteriji i dokaz za isto je „izvod iz banke na dan“; finansiranje pojedinih programa koje finansiraju druga federalna ministarstva ili niži nivoi vlasti, kao što je finansiranje starih zanata, sportskih društava, raznih udruženja; broj dovedenih turista prema izjavi turističke agencije; nepotpune aplikacione prijave u dijelu koji se odnosi na pozicije iz bilansa stanja umjesto važećeg računovodstvenog iskaza bilansa stanja i bilansa uspjeha).

U pojedinim slučajevima utvrdili smo da, i po naprijed navedenim kriterijima, visina ostvarenih bodova aplikantata nije bila opredjeljujuća za visinu dodijeljenih sredstava (za isti broj osvojenih bodova dodijeljena je različita visina sredstava).

Na WEB stranici Ministarstava objavljena je Tabela aplikacija kojima projekti nisu odobreni za programe „Sufinansiranja projekata za unapređenje turističke i ugostiteljske infrastrukture u cilju povećanja konkurentnosti u sektoru turizma i ugostiteljstva i produžetka turističke sezone“ i „Sufinansiranje stručnog usavršavanja zaposlenog osoblja turističko-ugostiteljskog sektora u Federaciji BiH“, a nisu objavljeni aplikanti kojima su projekti odobreni. Smatramo da je nakon donošenja odluke o dodjeli sredstva za finansiranje navedenih projekata trebalo javno objaviti rezultate javnog poziva sa podacima o podnosiocima čiji su projekti odobreni, sa odobrenim finansijskim iznosima. Obzirom da se radi o javnim sredstvima, rezultate javnog poziva treba objaviti na isti način na koji je objavljen i javni poziv za dodjelu sredstava.

Interventna sredstva u okviru Transfera za razvoj turizma planirana su i realizovana u iznosu od 135.000 KM i dodijeljena za 18 korisnika po odlukama ministricе bez utvrđenih kriterija, bez obzira što su ista uključena u Program utroška sredstava za koji je Vlada FBiH donijela Odluku. Naime Odlukom o usvajanju programa utroška utvrđeno je da će se za interventna sredstva za projekte iz oblasti turizma i ugostiteljstva odrediti iznos od 5% od ukupnog iznosa transfera. Vrednovanje i ocjenu prispjelih zahtjeva (za koje nije bilo javnog poziva) nije vršila komisija koju je formirala ministrica i koja je vršila ocjenu transfera za razvoj turizma. Sredstva su dodijeljena korisnicima u rasponu od 1.900 KM do 20.000 KM (udruženja, sportska društva, pojedinci, ugostiteljski objekti, turističke agencije i obrtničke radnje). Po donošenju pojedinačnih odluka, ministrica je sa svakim od korisnika sredstva zaključivala ugovore o međusobnim pravima i obavezama. Smatramo da ovako dodijeljena sredstva, nisu dodijeljena na transparentan način i u skladu sa Programom utroška sredstava kojeg je usvojila Vlada FBiH, a kojim je predviđeno da su korisnici interventnih sredstava svi subjekti sa područja FBiH, kojima su potrebna interventna sredstva za razvoj turizma. Također ističemo, da samim tim što su od ovih sredstva iznos od 10.000 KM (za dva korisnika) uplaćen u oktobru 2017. godine, a ostatak čak u januaru 2018. godine, ne može se potvrditi da su ista imala karakter interventnosti, odnosno hitnosti. Za tekuće transfere iz oblasti turizma, Odluka o izboru korisnika sredstava objavljena je u Službenim novinama FBiH u novembru 2017. godine, a za interventna sredstva korisnici nisu objavljeni, što dodatno utiče na transparentnost u korištenju javnog novca. Obzirom da Zakonom o izvršavanju budžeta za 2017. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, smatramo da ne postoji zakonski osnov za ovakav način planiranja i raspodjele sredstava, jer isti predstavljaju jednu vrstu tekuće rezerve, za koju je planiranje i raspodjela regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta.

Preporuke:

- ***Unaprijediti postojeće kriterije i potkriterije u okviru Transfera za razvoj turizma i osigurati da svaki kriterij bude potkrijepljen jasno propisanom i definisanom dokumentacijom;***
- ***U narednom periodu prestati sa praksom planiranja i raspodjele interventnih sredstava u okviru Programa raspodjele sredstava tekućih sredstava;***
- ***Osigurati potpunu transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima.***

6.1.2.3.3 Transfer za JP Nacionalni park „Una“

Transfer za JP Nacionalni park „Una“ (u daljem tekstu: JP NP „Una“) iskazan je u iznosu od **500.000 KM**. Zakonom o Nacionalnom parku „Una“ osnovna prava, u ime Federacije BiH, vrši Vlada FBiH, a istim je utvrđeno da će se za obavljanje djelatnosti osiguravati sredstva i iz Budžeta FBiH. Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava, a Ministarstvo je 10.10.2017. godine zaključilo ugovor o prenosu odobrenih sredstava za finansiranje programskih aktivnosti JP NP „Una“. Sastavni dio Ugovora je Program rada JP NP „Una“ za 2017. godinu, koji je potvrđen od strane Ministarstva. Ugovorom se korisnik sredstava obavezao da će sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim Programom rada, za tekuće poslovanje i planirane aktivnosti, pridržavati se svih planova i programa predviđenih Programom rada i Ugovorom, a Ministarstvo da će vršiti kontrolu utroška odobrenih sredstava i nadzor nad realizacijom Programa. Programom rada JP NP „Una“ za 2017. godinu nisu tačno definisani rashodi i izdaci koji se finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH, kako bi se mogao adekvatno pratiti i namjenski utrošak istih, što je regulisano i Ugovorom.

Komisija za nadzor i provjeru o namjenskom utrošku sredstava „Transfer za NP Una“ za 2016. godinu sačinila je 24.11.2017. godine izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava sa analizom dostavljenih periodičnih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, te izvršila nadzor na terenu. U izvještaju, Komisija za nadzor je konstatovala da su sredstva utrošena u skladu sa Programom rada za 2016. godinu, iako Programom rada i ugovorom sa JP NP „Una“ nije tačno definisana namjena doznačenih sredstava.

Preporuka:

- ***Programom rada za JP NP „Una“ tačno definisati koja vrsta rashoda se pokriva iz budžetskih sredstva.***

6.1.2.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i zaštitu okoliša

Rješenjem ministrice od 01.06.2017. godine imenovana je Komisija za nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava transfera „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – „Akcioni plan Strategije okoliša“ za 2016. godinu – svi programi u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM i „Akcioni plan Strategije turizma za FBiH – transfer za razvoj turizma – svi programi u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. Zadatak Komisije, shodno Rješenju, je da pripremi izvještaj o analizi pristiglih izvještaja korisnika sredstava, pripremi spisak korisnika koji nisu dostavili izvještaj, te nakon izvršenog nadzora sačini konačan izvještaj i o tome izvijesti ministricu. Nadzor nad podnesenim izvještajima od strane korisnika sredstava komisija je bila dužna završiti u roku od 60 dana, međutim, izmjenama Rješenja, rok za nadzor prolongiran je do 13.04.2018. godine, nakon čega je Komisija dužna da podnese konačan izvještaj. Do okončanja revizije nije prezentiran konačan izvještaj, obzirom na navedeni rok za podnošenje istog. Isto ukazuje da neblagovremeno usvajanje Programa utroška sredstava, koje se u kontinuitetu ponavlja svake godine, te dodjela sredstava korisnicima krajem budžetske godine, ili čak početkom naredne godine ima za posljedicu i neblagovremeno izvršenje nadzora nad utrošenim sredstvima.

Uz očitovanje na Nacrt izvještaja, dostavljena je dodatna dokumentacija koja se odnosi na konačan Izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava transfera „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Akcioni plan Strategije okoliša“ za 2016. godinu i „Akcioni plan Strategije turizma Federacije BiH – transfer za razvoj turizma“ za 2016. godinu. Izvještaj je sačinjen 19.04.2018. godine, nakon obavljene revizije. Uz Izvještaj su date preporuke koje će u narednom periodu poslužiti za bolje i efikasnije korištenje namjenskih sredstava u narednom periodu. Također, prezentirana su rješenja o povratu sredstava koje je donijela ministrica.

U izvještaju komisije navedeno je da komisija nije bila u mogućnosti izvršiti planirani obilazak 17 korisnika sredstava, zbog njihove „odsutnosti ili zbog nemogućnosti stupanja u kontakt (telefoni isključeni, nedostupni, ili se korisnici nisu javljali)“. Navedeno naglašavamo jer u Izvještaju nije iskazan iznos doznačenih sredstava za 17 korisnika, što dovodi u pitanje namjensko korištenje i izvjesnost povrata doznačenih sredstava.

Preporuka:

- ***Osigurati pravovremeni nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima iz tekućih transfera, te za neizvršeni nadzor nad namjenskim korištenjem sredstva, poduzeti mjere povrata istih u skladu sa zaključenim ugovorima i drugim važećim zakonskim i ostalim propisima.***

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 9.828 KM i u odnosu na planirane, manji su za 5.172 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava odnosi se na kompjutersku opremu 6.985 KM i namještaj 2.843 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 390.177 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 112.635 KM, a na dugoročne plasmane 277.542 KM. Na dan 31.12.2017. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 277.542 KM i odnose se na potraživanja za deponovana sredstva u Razvojnoj banci FBiH. Programom „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 Programom utroška sredstava „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ iz 2014. godine (500.000 KM), Ministarstvo je, zaključenim Protokolima sa Bankom, definisalo način sufinansiranja kamata. Do kraja 2017. godine iz doznačenih sredstava 2010. godine potpisani su ugovori o subvencioniranju kamata sa 7 korisnika iz navedene kreditne linije, i isplaćene subvencije u iznosu od 451.626 KM, tako da stanje istih na datum bilansa iznosi 48.297 KM. Iz doznačenih sredstava iz 2014. godine također su potpisani ugovori o subvencioniranju kamata sa 7 korisnika, po kom osnovu su do 31.12.2017. godine isplaćene subvencije u iznosu od 270.832 KM, stanje ugovorenih subvencija na datum bilansa iznosi 160.158 KM, dok **razlika po ovoj kreditnoj liniji od 69.010 KM ni u 2017. godini nije raspoređena.**

Razvojna banka Federacije BiH u skladu sa zaključenim i svojim procedurama vrši monitoring plasiranih kredita za koje su isplaćene subvencije kamata, te je konstatovala da su kreditna sredstva iskorištena u skladu sa odobrenom namjenom.

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.953.684 KM od čega su kratkoročne obaveze 2.025.615 KM i razgraničenja 71.932 KM (razgraničeni prihodi 294.682 KM i razgraničeni rashodi 366.613 KM). Na poziciji kratkoročnih razgraničenja, razgraničeni rashodi u iznosu od 365.998 KM knjižene su pravosnažne sudske presude. Naime, prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, ranije knjižene pravosnažne sudske presude u vanbilansnoj evidenciji preknjižene su u bilans na analitički konto Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnog odnosa i analitički konto Razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova.

Obzirom da obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima predstavljaju dospjele obaveze i da nisu ispunjeni uslovi za evidentiranje istih na poziciji kratkoročnih razgraničenja, navedene obaveze nisu evidentirane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Navedeno je imalo uticaj da su obaveze u finansijskim izvještajima manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.

Preporuka:

- *Dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.*

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 56.851 KM, koji se odnosi se na evidentirana potraživanja po osnovu podnesenih tužbenih zahtjeva za naknadu štete od uposlenice za pričinjenu materijalnu štetu na službenom vozilu TOYOTA RAV 4 usljed saobraćajne nesreće u visini od 22.621 KM i potraživanja od preduzeća ACCOM-HERC d.o.o. Mostar u vrijednosti 34.230 KM za neisporučeno vozilo TOYOTA NC AURIS, koje je unaprijed plaćeno u skladu sa potpisanim Ugovorom između Ministarstva i navedenog preduzeća 16.02.2010. godine.

U cilju nadoknade štete, potraživanja za naknadu štete od uposlenice, u ime Ministarstva, vodi Federalno pravobranilaštvo, pred Općinskim sudom u Sarajevu. Općinski sud u Mostaru je 2012. godine donio presudu kojom je potvrđeno da je ACCOM-HERC d.o.o. Mostar dužan Ministarstvu isplatiti dug sa zakonskom zateznom kamatom počevši od 26.03.2010. godine. Prema dopisu Federalnog pravobranilaštva od 28.07.2017. godine, pokrenut je izvršni postupak na osnovu presude protiv ACCOM – HERC d.o.o. Mostar.

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u januaru, sa izmjenama i dopunama u julu 2017. godine, usvojilo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, koji je utvrđen na osnovu Budžeta Ministarstva i prijedloga svih organizacionih jedinica. Isti sadrži podatke roba i usluge koje će biti predmet nabavke, procijenjenu vrijednost i vrste postupka, te okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2017. godini, Ministarstvo je provelo 40 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 97.747 KM i to: 6 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 67.270 KM i trideset četiri direktna sporazuma u vrijednosti od 30.477 KM.

Ministarstvo je Planom nabavki za 2017. godine predvidjelo nabavku goriva, za koju je provelo konkurentski postupak, te 05.04.2017. godine zaključilo ugovor u vrijednosti 21.211 KM na period od 12 mjeseci. Pregledom provedenih postupaka putem konkurentskog zahtjeva, izvršili smo i pregled postupka nabavke i isporuke računarske opreme, te nabavke i isporuke kompjuterskog materijala. Za navedene postupke, Ministarstvo je putem konkurentskog zahtjeva, a na prijedlog komisije za javne nabavke, zaključilo ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima. Za nabavku računarske opreme Ministarstvo je zaključilo ugovor sa Godimerc d.o.o u vrijednosti 6.985 KM, a za nabavku kompjuterskog materijala zaključen je ugovor sa Franex Trade d.o.o u vrijednosti 9.766 KM. Za nabavke putem direktnog sporazuma izvršen je pregled u okviru procesa tekući izdaci kroz realizaciju ugovora, te nisu konstatovane nepravilnosti.

9. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

Ministarstvo je u 2017. godini bilo nadležno za implementaciju Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom–II faza“ i Projekta „IPA 2011–Otpad“. Pregled stvarnog utroška sredstava u 2017. godini, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ugovorene i planirane iznose finansiranja dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM

Rb.	Naziv projekta	Izvor financiranja	Ugovoreni iznos finansiranja	Realizacija do 01.01.2017. godine	Plan realizacije u 2017. godini	Iskazano u 2017. godini	Ukupno iskazano do 31.12.2017.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Projekat Upravljanje čvrstim otpadom – II faza	Kredit IDA	12.381.000	6.102.422	370.000	224.167	6.326.589
		Kredit IBRD	18.287.000	4.874.753	1.550.000	965.765	5.840.518
		IPA grant 2010	4.586.700	4.586.699	0	0	4.586.699
		SIDA grant	293.374	290.454	0	0	290.454
		Budžet FBiH	2.541.000	1.770.000	192.000	112.306	1.882.306
2.	„IPA 2011–Otpad“	IPA Grant 15881	8.732.781	2.978.663	5.754.118	2.666.724	5.645.387
		Ukupno	46.821.855	20.602.991	7.866.118	3.968.962	24.571.953



U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu, Ministarstvo je nadležno za nadzor implementacije razvojno–investicionih projekata i dužno je izvještavati Federalno ministarstvo finansija o utrošku sredstava po projektima. Također, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija, implementaciju navedenih projekata vrše jedinice za upravljanje projektima formirane u okviru ministarstava. U okviru Ministarstva formiran je Sektor za realizaciju projekata sa sistematizovano 12 radnih mjesta, a popunjena su četiri radna mjesta. Na implementaciji projekta angažovane su osobe po ugovoru o djelu. **Kako su navedeni poslovi sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, smatramo neopravdanim zaključivanje ugovora o djelu za izvršavanje redovnih poslova.**

Iz prezentirane dokumentacije vezano za uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanje finansijskih izvještaja o implementaciji i realizaciji razvojno–investicionih projekata, ne može se potvrditi da su isti uspostavljeni i sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju donesenim od strane Vlade FBiH. **Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za realizaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava. Također, nisu prezentirani finansijski izvještaji, koja su se trebala sačiniti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.**

Obzirom na naprijed navedeno, kao i da je isto konstatovano u prethodnim revizijama, Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i sačinilo finansijske izvještaje za razvojno-investicione projekte za koje su nadležni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju donesenim od strane Vlade FBiH.

Preporuka:

- *Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicionih projekata.*

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo okoliša i turizma se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 08-2-14-4-917/17 od 07.05.2018. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2017. godinu. Uz očitovanje, dostavljen je Izvještaj o kontroli namjenskog utrošku sredstava tekućih transfera za 2016. godinu, koji je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja.

Obrazloženja i komentare na nalaze, koji se odnose na tekuće transfere i izdatke po osnovu ugovora o djelu nismo prihvatili, jer za isto nije dostavljena relevantna dokumentacija. Strategija za razvoj turizma, koja bi bila podloga za raspodjelu transfera nije usvojena, a ugovori o djelu su zaključivani u kontinuitetu, za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Nidheta Kazić, dipl. oec. - vođa tima

Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)		155.975	64.266	155.975	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		155.975	64.266	155.975	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		11	70	11	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		11	70	11	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		155.964	64.196	155.964	
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		22.000	0	22.000	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	100.600	95.461	61.218		
Neplanirane uplate –prihodi		38.503	2.978	38.503	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	6.707.814	6.403.885	6.600.770	-303.929	95,47



1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.277.385	1.152.706	1.104.424	-124.679	90,24
	Bruto plate i naknade plata	1.108.047	1.008.963	965.309	-99.084	91,06
	Naknade troškova zaposlenih	169.338	143.743	139.114	-25.595	84,89
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	116.343	106.878	99.334	-9.465	91,86
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	545.199	475.455	517.685	-69.744	87,21
	Putni troškovi	45.000	36.569	36.446	-8.431	81,27
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	48.091	43.121	-11.909	80,15
	Nabavka materijala i sitnog inventara	45.000	21.686	17.285	-23.314	48,19
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	14.153	10.993	-20.847	40,44
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	-
	Izdaci za tekuće održavanje	28.000	6.760	15.379	-21.240	24,14
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.400	8.879	2.493	-5.521	61,66
	Ugovorene i druge posebne usluge	317.799	339.318	391.968	21.519	106,77
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.768.887	4.668.846	4.879.328	-100.041	97,90
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.700.000	4.600.000	4.789.096	-100.000	97,87
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	68.887	68.846	10.536		
5.	Kapitalni transferi					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	22.632				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	15.000	9.828	13.910		65,52
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	15.000	9.828	13.910		65,52
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	15.000	9.828	13.910		
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)					
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	
1.	Primici od finansijske imovine					



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

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 20.02.2018.godine

Ministrica

Edita Đapo



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA	2.066.318	4.344.001	
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.676.141	3.668.319	45,7
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	359	1.778	20,2
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	1.670	3.730	44,8
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.674.112	3.662.811	45,7
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	390.177	675.682	57,7
9. Stalna sredstva	4.883.245	4.903.400	99,6
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.770.610	4.637.544	102,9
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	112.635	265.856	42,4
12. Dugoročni plasmani	277.542	409.826	67,7
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	277.542	409.826	67,7
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	2.066.318	4.344.001	47,6
II PASIVA	2.066.318	4.344.001	
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.953.683	4.078.145	47,9
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.919.887	3.509.614	54,7
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	105.728	106.030	99,7
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	-71.932	462.501	-15,6
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	112.635	265.856	42,4
28. Izvori stalnih sredstava	112.635	265.856	42,4
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.066.318	4.344.001	47,6

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 20.02.2018. godine.

Ministrica

Edita Đapo