



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 03-25/15

Sarajevo, mart 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	8
5.1	Razvojno – investicijski projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	11
6.	Izvršenje budžeta	13
6.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	14
6.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	14
6.1.2	Izdaci za materijal i usluge	15
6.1.3	Realizacija projekta ZERO WASTE koji se finansira IPA sredstvima Evropske komisije	16
6.1.4	Realizacija projekta TEGO KONCEPT koji se finansira donatorskim sredstvima osiguranim od strane Gender centra FBiH (i sredstava tekućeg transfera za razvoj turizma)	16
6.1.5	Tekući transferi	17
6.1.5.1	Transfer za razvoj turizma	17
6.1.5.2	„Akcijni plan Strategije okoliša“	20
6.1.5.3	Transfer za JP Nacionalni park „Una“, Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, Transfer za sanaciju Počitelja i Transfer za sanaciju korita i vodopada Jajce	22
6.1.5.4	Tekući i kapitalni transferi koji su finansirani iz Tekuće rezerve Vlade FBiH (316.322 KM)	23
6.1.6	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i zaštitu okoliša 2012, 2013. i 2014. godine	24
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava	28
7.1	Vanbilansna evidencija	28
8.	Javne nabavke	29
9.	Ostali nalazi	30
9.1	Strategija razvoja turizma FBiH	30
9.2	Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH (kreditne linije 2010. i 2014. godine)	31
10.	Komentar	33
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	34
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2014. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembra 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva okoliša i turizma je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

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 ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- 1. Ne može se potvrditi da je odobravanje dijela sredstava krajnjim korisnicima „Transfera za razvoj turizma“ u ukupnom iznosu od 1.300.000 KM izvršeno uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava kojeg je usvojila Vlada FBiH na osnovu Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu. Konstatovali smo da kriteriji nisu bili dovoljno jasni i mjerljivi, da za pojedine kriterije nije tražena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo bodovanje te da je bodovanje utvrđenih kriterija vršeno na osnovu popunjenog aplikacijskog**

obrasca i pismenih izjava aplikantata, da je komisija zauzimala stavove u korist određenih aplikantata, da je broj bodova utvrđivan na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, što je imalo uticaja na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava (tačka 6.1.5.1 Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi da je odobravanje dijela sredstava krajnjim korisnicima transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“ izvršeno uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava kojeg je usvojila Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu. Nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi izvršeno bodovanje pojedinih kriterija, kojim se potvrđuje dati broj bodova, a što je imalo uticaja na odobreni iznos sredstava krajnjim korisnicima (tačka 6.1.5.2 Izvještaja);
3. Nisu poduzete sve zakonom propisane aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjensko korištenje dodijeljenih sredstava iz transfera za turizam za 2012. i 2013. godinu, kao i transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“ za 2013. godinu. Komisije za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih sredstava iz transfera za 2013. godinu nisu završile posao za koji su imenovane, prezentirani izvještaji o izvršenim kontrolama nisu pregledni i ne sadrže podatke o korisnicima koji nisu dostavili izvještaj o pravdanju sredstava, a istih je značajan broj (tačka 6.1.6 Izvještaja);
4. Nije izvršeno usaglašavanje ostvarenih javnih prihoda i nije pravilno izvršeno njihovo razgraničenje sa namjenskih podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora FBiH (iskazano stanje veće za 20.331 KM u odnosu na stvarno stanje), što nije u skladu sa „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-a“. Isplate naknada za rad članovima komisija za okolinske dozvole u bruto iznosu od 31.727 KM izvršene su iz budžeta Ministarstva, umjesto sa namjenskog podračuna, što nije u skladu sa članom 43., stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu (tačka 4. Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi opravdanost isplata po osnovu ugovora o djelu (neto iznos 39.400 KM), koji su zaključeni za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i realizovani iz budžetskih sredstava. Također i na projektu „Upravljanje čvrstim otpadom“ angažovani su spoljni saradnici po osnovu ugovora od djelu (neto 81.600 KM), za poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, međutim isti se plaćaju iz sredstava navedenog projekta (tačka 6.1.2 Izvještaja);
6. Nisu poduzete potrebne aktivnosti kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima na osnovu Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog nasljeđa i očuvanjem zaštitu i obnavljanje prirodnog nasljeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za 2012. godinu (tačka 5. Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva okoliša i turizma**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva okoliša i turizma u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u tačkama od 1. do 6. prethodnog pasusa, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 18.03.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo okoliša i turizma (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 8/06) i počelo je s radom 1. marta 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 i 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 13.06.2013. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, dok je broj zaposlenih na dan 31.12.2014. godine bio 45. Budžetom FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za 45 zaposlenika.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. **Predmet revizije nije bila revizija finansijskih izvještaja razvojno – investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvještavanje.**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara do marta 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- dosljedno provođenje internih akata i vršenje monitoringa nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;
- zaključivanje ugovora sa svim krajnjim korisnicima sredstava prikupljenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;

- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Ministarstvu;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se, u toku fiskalne godine, procedure odabira i raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile, kao i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, obezbijedilo da se u razumnim rokovima novčana sredstva doznače istima;
- bodovanje podnesenih projekata, prilikom raspodjele sredstava „Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“, na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu i na osnovu istog vršenje odabira krajnjih korisnika u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- pravovremeno poduzimanje aktivnosti na ugovaranju poslova i realizaciji zaključenih ugovora u cilju efikasnog korištenja odobrenih sredstava;
- izvršenje uvida u dokumentaciju vezano za nabavku vozila, utvrđivanje razloga neobezbjeđenja avansne garancije, poduzimanje daljih aktivnosti od strane Ministarstva, u okviru nadležnosti, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima u 2014. godini, a u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH;
- dosljedno poštovanje odredbi zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno - investicionih projekata;
- vršenje uvida u dokumentaciju vezano za realizaciju Programa „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko - ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ i u skladu sa konstatovanim poduzimanje daljih aktivnosti na realizaciji, odnosno povratu istih na Jedinstveni račun Trezora;
- vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta u skladu sa Odlukom o subvenciji kamata;
- evidentiranje deponovanih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje svih aktivnosti u okviru nadležnosti Ministarstva kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaji o utrošku sredstava u cilju vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- izvještavanje o realizaciji tekućih transfera u skladu sa zakonskim propisima, odnosno Programom utroška sredstava tekućih transfera usvojenim od strane Vlade FBiH;
- bodovanje podnesenih projekata, prilikom raspodjele sredstava „Akcijski plan Strategije okoliša, na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera, donesenih u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu i na osnovu istog vršenje odabira krajnjih korisnika u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- nastavljanje aktivnosti na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2012. i 2013. godini, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika sredstava, nadzor nad namjenskim utroškom sredstava uvidom u dostavljenu dokumentaciju, neposredni uvid na terenu i poduzimanje adekvatnih mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti ;
- izvještavanje Ministarstva finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, kao i troškovima koji se finansiraju iz budžeta;

Ministarstvo je postupilo po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu u dijelu:

- popune upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- poduzimanja aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora;
- poduzimanja aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastavku aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“ u saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukama Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine i 356/2013 od 15.05.2013. godine, u 2014. godini;

Preporuke za koje nismo izvršili ocjenu postupanja iz razloga izmjene postojećih zakonskih propisa i nedostatka vremena odnose se na:

- organizovanje interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH;
- poduzimanje aktivnosti da nadležna Ministarstva u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse;
- preispitivanje potrebe za interventnim sredstvima u okviru tekućih transfera i raspodjelu interventnih sredstava na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U vrijeme izrade izvještaja o obavljenoj reviziji, ministrica nije završila godišnje ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (donesen u julu 2013. godine), uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. **Navedenim aktom sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 45 zaposlenih**, od čega 31 državni službenik (u kojim 5 rukovodećih) i 10 namještenika. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz organizacione jedinice i to: Kabineta ministricе (6 zaposlenih), Sektora okoliša (7), Sektora za okolinske dozvole (8), Sektora za turizam i ugostiteljstvo (7), Sektora za realizaciju projekata (4), Sektora za pravne, finansijske i opće poslove (9), te putem obavljanja poslova od strane savjetnika ministricе (3) i pripravnika (1). Revizijom smo utvrdili da, iako je trebalo, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, odnosno opisom postojećih radnih mjesta nisu navedeni poslovi koji su dati u nadležnost Ministarstvu i koji bi se trebali obavljati kao redovna aktivnost uposlenika, obzirom da na iste pojedini sektori Ministarstva troše najveći dio radnog vremena i odobrenog budžeta. Tako u okviru postojećih radnih mjesta nisu opisani poslovi koji se odnose na planiranje, raspodjelu, izvještavanje o utrošku i nadzor nad namjenskim utroškom od strane krajnjih korisnika dodijeljenih sredstava tekućih transfera (u 2014. godini utrošeno 5.220.108 KM), kao ni poslovi koji se odnose na provođenje procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH (vrijednost zaključenih ugovora u 2014. godini iznosi 1.068.814 KM sa PDV-om). Također nisu sistematizovani ni poslovi vezani za razvoj i održavanje informacionog sistema. **Imajući u vidu navedeno, kao i da je popunjenost Ministarstva samo 48,38 % postavlja se pitanje koliko su potrebna radna mjesta realno**

sistemizovana i da li isto ima uticaja na realizaciju utvrđenih poslova i zadatih ciljeva, kao i zadataka zaposlenih u Ministarstvu, što bi svakako u budućem periodu trebalo preispitati od strane rukovodstva.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Ministarstvo je 2009. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli, koji je dopunjen krajem 2012. godine. **Pravilnikom o internoj kontroli** izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) za većinu značajnijih poslovnih aktivnosti, međutim, iako je trebalo, za navedene procese nije opisano kako se isti obavljaju i od strane koga, te koje su to mjere za otklanjanje neželjenih dešavanja. Pravilnikom je definirano da postupke nadgledanja i zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja federalni ministar, rukovodeći državni službenici i ad hoc formirana komisija. Također, ovim Pravilnikom je utvrđeno da se kvaliteta internih kontrola može ocijeniti kroz periodične procjene i izvještaje rukovodioca kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcioniraju kako je planirano. **Međutim, nije prezentirano da je, u cilju identifikovanja eventualnih slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, vršen nadzor i da su sačinjavani izvještaji u dijelu kontrole provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura. Navedeno je imalo za posljedicu da obračun plata i naknada nije vršen na osnovu uredne knjigovodstvene dokumentacije u dijelu koji se odnosi na dokaz korištenje bolovanja preko 42 dana, na isplatu naknade za korištenje godišnjeg odmora (regres) i naknade za smještaj. Pored toga, zahtjevi za refundaciju bolovanja nisu se na vrijeme dostavljali kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja i evidentirali kao potraživanje od istih (tačka 6.1.1. Izvještaja).**

Ministarstvo nije izvršilo usaglašavanje ostvarenih javnih prihoda nastalih provođenjem upravnih postupaka izdavanja okolinskih dozvola, polaganja stručnih ispita za turističke vodiče i voditelje poslovnica turističkih agencija, tako da nije pravilno izvršilo ni njihovo razgraničenje na kraju godine obzirom da se isti prikupljaju na namjenskim podračunima u okviru JRT-a. Razgraničeni ostali prihodi Ministarstva na kraju godine su više iskazani za 20.331 KM u odnosu na stvarno stanje¹, što nije u skladu sa „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-a“. Dakle, stanje novčanih sredstava na podračunima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine kada se umanju za knjižene neplaćene obaveze po ovom osnovu, manje je za 20.331 KM u odnosu na evidentirano razgraničenje prihoda Ministarstva, što u stvari znači da navedeni iznos Federalno ministarstvo finansija ne bi trebalo staviti na raspolaganje ovom Ministarstvu, u narednoj godini. Revizijom obračuna i izvršenih isplata **naknada za rad u komisijama** (neto 235.818 KM, bruto 290.488 KM), u okviru kojih se na naknade članovima komisija za okolinske dozvole odnosi neto iznos od 173.689 KM (bruto 213.955 KM), **utvrdili smo da nije postupljeno u skladu sa članom 43., stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu** jer je **neto iznos od 25.756 KM** (bruto 31.727 KM) evidentiran i isplaćen kao redovno izvršenje budžeta Ministarstva umjesto kao izvršenje koje se treba platiti sa namjenskog podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata (tačka 6.1.2. Izvještaja). **Imajući u vidu naprijed navedeno, stanje novčanih sredstava, neizmirene obaveze i ograničeni prihod sa podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata može se konstatovati da evidentiranje uplata i isplata sa navedenog podračuna nije ispravno vođeno i da isto zahtjeva naknadnu sveobuhvatnu kontrolu od strane nadležnih u Ministarstvu.**

Potrebno je preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđivanja opravdanosti postojanja utvrđenog broja radnih mjesta i njihovog opisa, imajući u vidu postojeći broj zaposlenih i poslove iz nadležnosti istog (transferi, nabavke, razvoj i održavanje informacionog sistema), u cilju postizanja optimalnog broja uposlenih u odnosu na postavljene zadatke;

Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama na način da se taksativno opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih sektora i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju boljeg funkcionisanja

¹ Prema prezentiranom, razgraničenje prihoda sa podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata je izvršeno u iznosu od 18.012 KM umjesto u iznosu od 245 KM (konstatovana greška od 17.768 KM), razgraničenje prihoda sa podračuna IPA ADRIATIC – ZERO WASTE je izvršeno u iznosu od 18.898 KM umjesto u iznosu od 18.874 KM (konstatovana greška od 23 KM), dok je razgraničenje prihoda sa podračuna za realizaciju projekta CBD – Rad na zaštićenim područjima izvršeno u iznosu od 17.520 KM umjesto u iznosu od 14.980 KM (konstatovana greška od 2.540 KM) tako da ukupna greška iznosi 20.331 KM.

sistema internih kontrola, utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane utvrđenih radnih mjesta u okviru postojećih sektora i realne procjene opterećenosti istih;

Razgraničenje prihoda, uplate i isplate sredstava sa namjenskih transakcijskih računa ispravno evidentirati u skladu sa „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-a“. Također je potrebno osigurati potpuni nadzor nad uplatom javnih prihoda iz domena rada Ministarstva, te izvršiti usaglašavanje pomoćnih evidencija o izvršenim uplatama sa Glavnom knjigom trezora;

Izvršiti naknadnu sveobuhvatnu kontrolu uplate i korištenja sredstava sa namjenskog podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata imajući u vidu konstatovane nalaze revizije;

Interna revizija

Prema ranijem Pravilniku o internoj reviziji, donesenim od strane ministra finansija, Ministarstvo je bilo u obavezi ustrojiti jedinicu interne revizije, međutim u septembru 2014. godine je objavljena izmjena navedenog Pravilnika, kojom je propisano da istima internu reviziju provodi Federalno ministarstvo finansija. Na osnovu obavljene revizije u 2014. godini, Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija je 05.02.2015. godine sačinila „Izveštaj o internoj reviziji - Tekući transferi u periodu januar – septembar 2014. godine“ u kojem je Ministarstvu dala 2 preporuke, međutim implementacija istih će se moći cijeliti tek prilikom realizacije tekućih transfera u narednoj godini.

Osigurati dosljedno postupanje po datim preporukama iz Izveštaja Jedinice za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija od 05.02.2015. godine;

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH osnovan je Fond za zaštitu okoliša FBiH (u daljem tekstu: Fond), kojim je utvrđeno da je Fond javna ustanova koja ima svojstvo pravnog lica s pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim zakonom, drugim zakonima i Statutom Fonda. **U skladu sa članom 35. Zakona o Fondu utvrđeno je da upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata obavlja Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša.** Iako je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Službene novine FBiH“ broj 8/06), formirano Federalno ministarstvo prostornog uređenja i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, nije nam prezentirano da je izmijenjen navedeni Zakon u dijelu naziva nadležnog ministarstva. U 2012. godini imenovana je Radna skupina za izradu Nacrta Zakona o Fondu za zaštitu okoliša i energetske efikasnosti FBiH. Radna skupina je pripremila i dostavila Vladi FBiH navedeni Nacrt Zakona, koji je razmatran (12.12.2013. godine) i upućen u daljnju Parlamentarnu proceduru. Isti je Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio 26.03.2014. godine u formi Nacrta, i odredio da može poslužiti kao osnova za izradu prijedloga zakona, te je zadužio predlagatelja, tj. Ministarstvo da organizuju i provede javne rasprave u trajanju od 60 dana u skladu sa Poslovnikom Predstavničkog doma o proceduri za organizaciju i provedbu javne rasprave. **Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe Ministarstva od 22.01.2015. godine, termini održavanja javnih rasprava na prijedlog Zakona o Fondu za zaštitu okoliša i energetske efikasnosti FBiH još nisu određeni iz razloga što Parlament FBiH još uvijek ne zasjeda nakon općih izbora održanih u oktobru 2014. godine.** U Nacrtu Zakona utvrđeno je da Federalno ministarstvo okoliša i turizma i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije svako u okviru svojih nadležnosti provode upravni nadzor nad provođenjem ovog Zakona i općih akata Fonda, dok inspeksijski nadzor nad provođenjem Zakona i općih akata provodi Federalna uprava za inspeksijske poslove.

Statutom Fonda, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, nije utvrđena naprijed navedena obaveza nadležnog Ministarstva, već je istim utvrđeno da nadzor nad poslovanjem Fonda obavlja ovlašteno tijelo, odnosno nezavisno ovlašteno revizorsko društvo koje bira Fond. Fond je putem ovog Ministarstva Vladi FBiH dostavljao Plan rada i Izveštaj o poslovanju, a osim toga nije nam prezentirano da je Ministarstvo obavljalo nadzor vezano za poslovanje Fonda od njegovog osnivanja do danas. **Vlada FBiH je 30.01.2014.**

godine dala saglasnost na Finansijski plan Fonda za zaštitu okoliša FBiH za 2014. godinu a istim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 38.135.269 KM (plaće i naknade za 39 zaposlenih 1.777.062 KM ili 4,66 %, izdaci za materijal i usluge 1.617.000 KM ili 4,24 %, tekući transferi 34.511.217 KM ili 90,50 % i nabavka stalnih sredstava 230.000 KM ili 0,60 %). Vlada FBiH je također 26.11.2014. godine dala saglasnost na Finansijski plan Fonda za zaštitu okoliša FBiH za 2015. godinu a istim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 42.512.357 KM. Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša FBiH poduzimalo aktivnosti u vezi obavljanja upravnog nadzora, nadzora nad zakonitošću rada i općih akata Fonda, a što je konstatovano i prilikom obavljanja revizije prethodne godine.

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i dalje nastavi aktivnosti vezano za izmjene i dopune Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH, kao i da obavlja upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH;

Na osnovu člana 53. Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 19/96, 28/03), Vlada FBiH je donijela Uredbu o boravišnoj taksi i Uredbu o članarinama u turističkim zajednicama („Službene novine FBiH“, broj 18/09). U skladu sa navedenim uredbama prikupljena sredstva boravišne takse i članarine turističkim zajednicama raspoređuju se 80% turističkoj zajednici kantona i 20% turističkoj zajednici FBiH. Turistička zajednica FBiH i turističke zajednice kantona su dužne ostvarena sredstva rasporediti 35% za unapređenje turizma, a 25% namjenski za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno - historijskog naslijeđa. **Sredstva od 25% raspoređuju se na osnovu programa i odluke koju donosi Vlada FBiH, a na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta i ovog Ministarstva.** Članom 54. Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH utvrđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem odredbi ovoga Zakona.

I pored toga što su doneseni zakonski i podzakonski propisi na nivou Federacije BiH, Skupština Hercegovačko – neretvanskog kantona (HNK) je usvojila **Zakon o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u HNK** („Službene novine HNK“, broj 5/00) i na osnovu člana 51. stav 3. navedenog Zakona donijela Uredbu o boravišnoj taksi HNK i Uredbu o članarinama u turističkim zajednicama HNK („Službene novine HNK“, broj 4/10), na osnovu kojih Turistička zajednica HNK ostvaruje prihode, a ne usmjerava sredstva za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno – historijskog naslijeđa, kako je to utvrđeno federalnim propisima.

Međutim, u međuvremenu je Zamjenik premijera Vlade FBiH i federalni ministar poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva podnio zahtjev Ustavnom sudu FBiH za utvrđivanje ustavnosti federalnih propisa: Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH i Uredbe o članarinama u turističkim zajednicama. **Ustavni sud FBiH je 03.07.2014. godine donio Presudu kojom je utvrdio da Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH** („Službene novine FBiH“, broj 19/96, 28/03) nije saglasan Ustavu FBiH iz razloga jer federalna vlast nije tražila saglasnost kantona prilikom donošenja navedenog zakona, obzirom da isti uređuje oblast turizma koji je podijeljena nadležnost između federalne vlasti i kantona. U navedenoj Presudi, Ustavni sud FBiH je odredio kao prelaznu mjeru kojom je data mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od 6 mjeseci od objavljivanja navedene presude, zakonom uredi materiju koja je regulisana osporenim Zakonom, do kada se isti može primjenjivati. Kako u međuvremenu nije donesen novi Zakon, prestao je i zakonski osnov za prikupljanje sredstava boravišne takse koja se plaćala po svakom ostvarenom noćenju, kao i članarina turističkim zajednicama koju su plaćala sva fizička i pravna lica koja obavljaju propisanu djelatnost (u iznosu od 0,01 % do 0,05 % u odnosu na ukupan godišnji prihod, u zavisnosti od razreda turističkog mjesta), a istim i izvor sredstava koji je Vlada FBiH trebala raspodjeljivati u narednoj godini.

Vlada FBiH je, na zajednički prijedlog federalne ministricе okoliša i turizma i federalnog ministra kulture i sporta, 08.10.2014. godine donijela **Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12.2013. godine** (V. broj 1806/14 od 08.10.2014. godine) u iznosu od 2.113.690 KM turističkim zajednicama kantona i Turističkoj zajednici FBiH. Sredstva nisu dodjeljena Turističkoj zajednici Hercegovačko-neretvanskog kantona, a u Odluci je navedeno da će sredstva ostvarena u Hercegovačko-neretvanskom

kantonu rasporediti nadležni ministri koji su predlagali navedeni Program, po dobivanju podataka od Turističke zajednice HNK. **Programom raspodjele sredstava utvrđeni su projekti**, korisnici sredstava i visina sredstava koja se dodjeljuje iz ovog transfera **međutim istim nisu utvrđeni kriteriji za izbor korisnika sredstava, a raspodjela je izvršena na osnovu kriterija koji su prethodno utvrđeni od strane nadležnih Ministarstava**. Programom je utvrđeno da se sredstva u iznosu 987.336 KM odobravaju za 73 korisnika za koje je nadležno ovo Ministarstvo, kao i da se prikupljena sredstva na području turističkih zajednica Unsko – saskog, Posavskog, Bosansko – podrinskog i Kantona 10 ne raspodjeljuju već ostavljaju turističkim zajednicama na raspolaganje zbog lošeg priliva sredstava u 2013. godini i kako bi iste mogle raditi na promociji i zaštiti turizma i prirodnog naslijeđa (118.013 KM). U određenim slučajevima, sredstva su odobrena kantonalnim Turističkim zajednicama radi promocije kulturno-historijskog i prirodnog naslijeđa u ukupnom iznosu od 130.000 KM gdje je utvrđena nadležnost oba ministarstva koja su predložila raspodjelu, **tako da je ukupna vrijednost od 1.235.349 KM odobrenih projekata iz nadležnosti Ministarstva**. Realizacija sredstava se, kao i ranijih godina, trebala vršiti na način da su federalna ministrica okoliša i turizma i federalni ministar kulture i sporta zajednički izdavali naloge turističkim zajednicama o doznačavanju sredstava na račune korisnika, a korisnici su prema navedenom nalogu bili dužni da dostave izvještaje o realizaciji utroška sredstava, s kopijama računa u prilogu kako bi opravdali sredstva, s tim da kulturno – historijsko naslijeđe prati Federalno ministarstvo kulture i sporta, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, a realizaciju sredstava za prirodnu baštinu prati Federalno ministarstvo okoliša i turizma. **Prema pismenoj zabilješci odgovorne osobe od 16.03.2015. godine, do vremena okončanja revizije Ministarstvo nije dobilo izvještaje o izvršenim uplatama od turističkih zajednica, osim turističke zajednice Tuzlanskog kantona, iako su iste bile obavezne sredstva uplatiti za realizaciju projekata, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama u 2013. godini. Za razlog navedenom, turističke zajednice su su pozvale na presudu Ustavnog suda FBiH kojim je Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH proglašen neustavnim, odnosno konstatovana je daljnja nemogućnost prikupljanja prihoda po osnovu istog što će imati uticaja na finansiranje njihovog rada.**

Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama ostvarenih u 2012. godini, a raspodijeljenih Odlukom Vlade FBiH u 2013. godini, kao i ranijih godina, Ministarstvo sa Federalnim ministarstvom kulture i sporta nije poduzimalo adekvatne aktivnosti kako bi prikupljena sredstva bila namjenski i pravovremeno realizovana. Naime, Odlukom o usvajanju Programa raspodjele sredstava je utvrđeno da su korisnici obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaje sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu po završetku projekta, odnosno po isplati sredstava od strane turističkih zajednica u roku od 90 dana. Uvidom u dokumentaciju, do okončanja revizije konstatovali smo da je od 81 krajnjeg korisnika njih samo 38 dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku sredstava a istima je opravdano samo 487.028 KM ili 45,18 % od ukupno doznačenih 1.077.791 KM sredstava u 2013. godini, iz nadležnosti Ministarstva. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, poduzelo adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjih korisnika dostavili Izvještaji, odnosno izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih u prethodnom periodu.**

U okviru postojećih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi se što prije donio novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH, u skladu sa odredbama Presude Ustavnog suda FBiH od 03.07.2014. godine, a u cilju prikupljanja i namjenske raspodjele prihoda od članarina turističkih zajednica i boravišne takse;

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaji o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;

5.1 Razvojno – investicijski projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Prema podacima iz Pregleda kapitalnih projekata finansiranih iz ino i domaćih izvora koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je u 2014. godini bilo nadležno za implementaciju projekata u iznosu od 11.578.251 KM, i to Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza (Deponije Mošćanica, Zenica i Mostar)“ u iznosu od 5.378.251 KM i Projekta „IPA 2011 – Otpad“ u iznosu od 6.200.000 KM. Za planirani projekat „IPA 2011 – Otpad“ ukupne vrijednosti 15.393.000 KM (kredit 5.630.000 KM, grant 4.580.000 KM i budžetska sredstva 563.000 KM) odgovorne osobe Ministarstva su dale obrazloženje da isti još uvijek nije u implementaciji, međutim za navedeno nisu prezentirane nikakvi dokazi u vidu pisanog izvještaja, osim **Odluke Vlade FBiH, od 18.12.2014. godine (V broj 2273/2014)**. Navedenom Odlukom se prihvata grant Evropske komisije za TRUST FOND pretpristupnog instrumenta Evropske unije (EC IPA TF) za Drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom ukupne vrijednosti 4.465.000 Eura, a koja će Vlada FBiH posebnim podugovorima prenijeti na sljedeće općine: Neum (1.140.000 Eura), Bosanska Krupa (950.000 Eura), Srebrenik (950.000 Eura) i Grad Sarajevo (1.425.000 Eura).

Pregled stvarnog utroška sredstava kroz projekte u 2014. godini, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ugovorene i planirane iznose finansiranja dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM							
Rb.	Naziv projekta	Izvor finansiranja	Ugovoreni iznos finansiranja	Realizacija do 01.01.2014. godine	Plan realizacije u 2014. godini	Realizovano u 2014. godini	Ukupno realizovano do 31.12.2014. g.
1.	Projekat Upravljanje čvrstim otpadom – II faza	Kredit IDA	12.381.000	5.041.920	2.347.000	406.771	5.448.691
		Kredit IBRD	18.287.000	2.023.515	2.814.000	215.347	2.238.862
		IPA grant 2010	4.586.700	3.989.893	596.640	596.640	4.586.533
		SIDA grant	293.374	232.406	58.026	58.026	290.432
		Budžet FBiH	2.541.000	912.622	489.000	376.563	1.289.185
	Ukupno		38.089.074	12.200.356	6.304.666	1.653.347	13.853.703
2.	Projekat „Zaštićena šumska i planinska područja“	Grant Svjetske banke ¹	3.026.774	2.955.926	70.848	70.848	3.026.774
Ukupno			41.115.848	15.156.282	6.375.514	1.724.195	16.880.477

Projekat „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ planiran je na osnovu potpisanih kreditnih sporazuma u vrijednosti od 38.089.074 KM, od čega se na kreditna sredstva odnosi 30.668.600 KM, na budžetska sredstva 2.541.000 KM, a ostatak na grant sredstva (IPA 2010 i SIDA). Sredstva su odobrena 25.06.2009. godine, postala su efektivna 23.10.2009. godine, a revidirani datum zatvaranja projekta je 28.02.2016. godine. Implementacija II faze Projekta uključuje regije iz I faze, ali i nove regije koje se trebaju uključiti u Projekat. U FBiH potpisani su Supsidijarni kreditni sporazumi sa četiri regije kojima su obuhvaćeni gradovi: Zenica, Mostar, Tomislavgrad, Kupres, Rama-Prozor i Livno. Regija Tomislavgrad je odustala od realizacije projekta. Također, provedeno je niz aktivnosti za pripremu uključanja u Projekat novih regija (Regija Tuzlanskog kantona, Srednja Bosna, Goražde, Bihać). **U „Izveštaju o realizaciji Projekta upravljanje čvrstim otpadom – II faza za 2014. godinu“ koji je 28.01.2015. godine zaključkom prihvaćen od strane Vlade FBiH, nismo mogli doći do preglednih pokazatelja koji se odnose na planirane i ostvarene vrijednosti troškova u odnosu na realizovane aktivnosti, kao ni konstatovane probleme u realizaciji i mjere za njihovo prevazilaženje.** Na osnovu naknadno sačinjenog pregleda za potrebe revizije, konstatujemo da je u 2014. godini od ukupno planiranih aktivnosti u vrijednosti od 6.304.666 KM realizovano samo 1.653.347 KM ili 26,22 %. U okviru navedene realizacije, značajan dio je iskazana realizacija „Izgradnje reciklažnog postrojenja u

¹ Navedeni grant je izvorno iskazan u iznosu od 1.700.000 \$, međutim za potrebe ovog izvještaja realizacija istog je preračunavata sa \$ u KM po srednjem kursu Centralne banke BiH, na dan 26.03.2015. godine, 1 \$ = 1,780455 KM.

Mostaru“ koja je finansirana iz IPA grant sredstava 2010, u iznosu od 596.640 KM. Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i iznesene pokazatelje može se zaključiti da realizacija Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ ne ide potrebom dinamikom, što zahtijeva poduzimanje konkretnih mjera od strane Ministarstva.

Potrebno je izvršiti analizu stanja implementacije projekta „Upravljanja čvrstim otpadom – II faza“ u odnosu na planiranu dinamiku, te u skladu sa konstatovanim predložiti konkretne mjere i aktivnosti koje je neophodno poduzeti da bi se isti implementirao planiranom dinamikom na terenu;

Za projekat „Zaštićena šumska i planinska područja“ Aneksom Budžeta FBiH za 2014. godini nisu bila planirana sredstva, međutim kako isti nije završen u 2013. godini, u 2014. godini su plaćene preostale obaveze i Završni izvještaj o realizaciji projekta podnesen Federalnom ministarstvu finansija. Iako Završni izvještaj o realizaciji projekta „Zaštićena šumska i planinska područja“ nije sačinjen u skladu sa „Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja projekta“ („Službene novine FBiH“, 111/12), a bez finansijskih pokazatelja utroška sredstava, isti je 30.04.2014. godine dobio pozitivno mišljenje od strane Federalnog ministarstva finansija i kao takav usvojen Zaključkom Vlade FBiH, V broj 1466/2014 od 13.08.2014. godine. Naime, iako je trebalo, Završni izvještaj nije sadržavao niti prijedlog odluke o prenosu ili davanju na korištenje nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova na Ministarstvo ili druge krajnje korisnike na svim nivoima vlasti, a koju u skladu sa zakonskim propisima donosi Vlada FBiH. U toku pisanja revizorskog izvještaja, Ministarstvo je pripremio „Prijedlog Odluke o prenosu stalnih sredstava i izvršenih radova na Federalno ministarstvo okoliša i turizma i druge krajnje korisnike, nabavljenih iz sredstava granta za projekat „Zaštićena šumska i planinska područja““ i istu dostavilo na mišljenje nadležnim institucijama u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, što će biti predmet obavljanja naredne revizije. Navedenom Odlukom je predviđen prenos stalnih sredstava i radova ukupne vrijednosti od 1.037.488 KM na sljedeće krajnje korisnike: Ministarstvo (57.491 KM kompjuterska oprema i namještaj), JP NP „Una“ Bihać (radovi 115.951 KM, robe 137.789 KM, parkovski mobilijar 145.910 KM), grantovi za lokalno stanovništvo¹ (285.586 KM), JP PP „Blidinje“ Posušje (radovi 126.984 KM, robe 74.670 KM, parkovski mobilijar 93.107 KM).

Osigurati da Ministarstvo okonča aktivnosti, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, vezano za prenos stalnih sredstava i radova realizovanih kroz projekat „Zaštićena šumska i planinska područja“;

Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji formiralo Sektor za realizaciju projekata. Isti je zadužen za implementaciju projekata po zaduženju od strane Ministarstva i Vlade FBiH, upravljanje realizacijom u skladu sa zahtjevanim međunarodnim i domaćim propisima i procedurama, praćenje i nadzor nad realizacijom ugovornih aktivnosti na terenu, finansijsko upravljanje projektima, obrada finansijsko materijalne dokumentacije, vođenje finansijske baze podataka, priprema i dostava svih vrsta izvještaja o realizaciji kako prema finansijerima, tako i prema nadležnim institucijama. U navedenom Sektoru od sistematizovanih 12 radnih mjesta, popunjeno je samo 4. U toku 2014. godine, pomoćnik ministrice za razvojno – investicijske projekte je otišao u penziju, u toku je konkursna procedura za izbor i imenovanje novog pomoćnika, dok se za ostale poslove finansijskog menadžera, knjigovođe, administrativnog asistenta i vozača i dalje angažuju spoljni saradnici putem ugovora o djelu, za čiji rad je u 2014. godini plaćen neto iznos od 81.600 KM iz Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom“, iako su navedeni poslovi sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, što smatramo neopravdanim.

U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija tekstualne kvartalne i godišnje izvještaje za 2014. godinu o realizaciji

¹ Općina Bihać (56.180 KM), Udruženje žena Kulen Vakuf (32.818 KM), Udruženje lovačkih organizacija Bihać (31.200 KM), Slobodni obrt „Mijatović“ Risovac – Jablanica (52.559 KM), Hrvatsko planinarsko društvo „Pločno“ Čitluk (36.000 KM), Udruga pčelara „Iva“ Posušje (20.780 KM), Ladanušić Čistoća d.o.o. Rakitno Posušje (22.100 KM) i ES-BI-EM d.o.o. Mostar (33.930 KM).

sredstava za navedene projekte, kao i popunjene IP obrasce. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljeno knjigovodstvo i da su sačinjeni finansijski izvještaji, te dostavljeni nadležnim institucijama.** 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, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima. Također, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da nisu sačinjeni finansijski izvještaji za navedene Projekte, obzirom da je prezentiran samo obrazac br. 9 - Rashodi, izdaci i doznačena sredstva po izvorima finansiranja za razvojno-investicione projekte za 2014. godinu koji je sastavni dio seta finansijskih izvještaja o utrošku odobrenog budžeta Ministarstva.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo – Sektor za realizaciju projekata u skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno-investicione projekte čija je raspodjela u nadležnosti Ministarstva.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno - investicionih projekata;

Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, sačinjavati na način da isti na pregledan način sadrže provedene aktivnosti u odnosu na finansijske planove projekata, eventualne poteškoće i razloge zastoja kod implementacije projekata, kao i troškove koji se finansiraju iz budžeta;

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.734.511 KM što u odnosu na operativni budžet od 8.863.167 KM predstavlja ostvarenje od 87,26 %. Strukturu izvršenja budžeta Ministarstva dajemo u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis budžetske pozicije	Budžet FBiH	Tekuća rezerva Vlade FBiH	Donacije	Zakonski odobrena sredstva	Izvršenje na dan 31.12.2014. godine	Index
1	2	3	4	5	6	7	8 =7/6
1.	Troškovi plata i naknada	1.619.631	-	-	1.619.631	1.493.162	92,19
1.1.	Bruto plate i naknade	1.554.631	-	-	1.554.631	1.452.482	93,43
1.2.	Bruto plate i naknade – porezi i doprinosi iz sudskih presuda	65.000	-	-	65.000	40.680	62,58
3.	Izdaci za materijal i usluge	795.675	-	73.390	869.065	700.762	80,63
3.1.	Izdaci za materijal i usluge (redovni budžet)	494.175	-	-	494.175	446.426	90,34
3.2.	Izdaci za materijal i usluge (iz sredstava podračuna za okolinske dozvole)	301.500	-	-	301.500	187.165	62,08
3.3.	Izdaci za materijal i usluge (iz sredstava podračuna IPA program - projekat ZERO WASTE	-	-	58.356	58.356	52.151	89,37
3.4.	Izdaci za materijal i usluge (iz sredstava podračuna za projekat TAGO koncept (Gender centar)	-	-	15.034	15.034	15.020	99,91
4.	Tekući transferi	6.160.000	166.322		6.326.322	5.386.430	85,14
4.1.	Transfer za razvoj turizma	2.450.000	-		2.450.000	1.950.000	99,91
4.2.	Transfer za zaštitu okoliša	2.450.000	-		2.450.000	2.447.784	79,59
4.3.	Transfer za NP „Una“	500.000	-		500.000	500.000	100,00
4.4.	Transfer za sanaciju Počitelja	260.000	-		260.000	248.287	95,50
4.5.	Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, slapovi Kravice i Konjuša	250.000	-		250.000	0	0,00
4.6.	Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive u Jajcu	250.000			250.000	74.038	29,62
4.6.	Transferi koji se finansiraju iz tekuće rezerve Vlade FBiH	-	166.322		166.322	166.322	100,00
5.	Kapitalni transfer koji se finansira iz tekuće rezerve Vlade FBiH (ODRAZ)	-	150.000		150.000	150.000	100,00
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	-		10.000	4.157	41,57
	UKUPNO	8.585.306	316.322	73.390	8.975.018	7.734.511	86,18

U odnosu na zakonski odobrena sredstva Ministarstvu za 2014. godinu u iznosu od 8.975.018 KM (zajedno sa sredstvima podračuna za okolinske dozvole 301.500 KM, donatorskim sredstvima 73.390 KM i tekućom rezervom 316.322 KM), operativni budžet je manji za 111.851 KM iz razloga jer ga Ministarstvo nije ni tražilo u odobrenom iznosu (pozicija kapitalnih izdataka 5.845 KM i pozicije podračuna za okolinske dozvole 106.006 KM – zbog neostvarenja prihoda u planiranom iznosu).

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 69,64 %, primanja zaposlenih 19,31 %, izdaci za materijal i usluge 9,06 %, kapitalni transferi 1,94 % i nabavka stalnih sredstava 0,05 %.

Detaljniji pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.182.433 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 20.920 KM. **Utvdili smo da obračun plata i naknada nije vršen na osnovu uredne knjigovodstvene dokumentacije u dijelu koji se odnosi na dokaz korištenje bolovanja preko 42 dana, a zahtjevi za refundaciju bolovanja nisu se na vrijeme dostavljali kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja i evidentirali kao potraživanje od istih.** Tako smo utvrdili da je jedna uposlenica, protiv koje se vodio disciplinski postupak, tokom cijele 2014. godine bila odsutna i da je ista dostavljala doznake za bolovanje preko 42 dana (šifra F 43), na osnovu kojih je redovno obračunavana i isplaćivana plaća, a bez rješenja ljekarske komisije, kako je propisano važećim zakonskim i drugim propisima. Imajući u vidu da je Pravilnikom o postupku i kriterijima za utvrđivanje privremene spriječenosti za rad zbog bolesti, povrede ili drugih okolnosti („Službene novine FBiH“, broj 66/12) donesenim od strane Vlade FBiH 26.07.2012. godine, a na osnovu člana 55. Zakona o zdravstvenom osiguranju, za navedenu šifru korištenog bolovanja propisano da može trajati do 48 dana, da se za korištenje bolovanja preko 42 dana osiguranik upućuje na mišljenje ljekarskoj komisiji i da se u slučaju trajanja bolovanja neprekidno ili sa prekidima ukupno 12 mjeseci za istu bolest u toku dvije (2) kalendarske godine osiguranik upućuje na ocjenu radne sposobnosti i invalidnosti Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, **ne može se potvrditi osnovanost obračuna i isplate plate po ovom osnovu u 2014. godini u neto iznosu od 13.897 KM (bruto 21.799 KM).** Obzirom da je istoj uposlenici obračunavana i isplaćena naknada za smještaj u iznosu od 250 KM/ mjesечно, kao i naknada za regres u iznosu 415 KM (korištenje godišnjeg odmora odobreno Rješenjem broj 08/1-34-197/14-37 od 03.07.2014. godine u mjesecu julu), **ne može se potvrditi osnovanost obračuna i isplate naknade za smještaj i regres u iznosu od 3.415 KM.** Ministarstvo nije uputilo nijedan zahtjev za refundacijom isplaćene naknade za bolovanje uposlenika preko 42 dana koje je korišteno u 2014. godini. Međutim, u 2014. godini su upućeni zahtjevi za refundacijama prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo po osnovu isplaćene naknade za korišteno bolovanje preko 42 dana u 2011., 2012. i 2013. godini, te je po tom osnovu evidentirano potraživanje u iznosu od 8.656 KM i izvršen storno troškova naknade za bolovanje preko 42 dana za isti iznos. Imajući u vidu da se u predmetnom slučaju izvršilo storniranje troškova fiskalne godine, a po osnovu evidentiranog potraživanja i izvršenih isplata u ranijem periodu, **konstatujemo da su troškovi plata i naknada zaposlenih u 2014. godinu manje iskazani za iznos 8.656 KM u odnosu na stvarno stanje.** Pored toga, Ministarstvo nije umanjilo potraživanja po osnovu bolovanje preko 42 dana za uplaćena sredstva Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u 2014. godini, što je imalo za posljedicu da su potraživanja po ovom osnovu na kraju godine iskazana u iznosu koji je veći za 3.053 KM u odnosu na stvarno stanje.

Obračun i isplate plata i naknada vršiti na osnovu uredne knjigovodstvene dokumentacije uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa. Naročito je potrebno izvršiti analizu korištenja bolovanja od strane uposlenika Ministarstva, po kom osnovu se izdvajaju značajna budžetska sredstva, te u skladu sa konstatovanim poduzeti propisane mjere Pravilnikom o postupku i kriterijima za utvrđivanje privremene spriječenosti za rad zbog bolesti, povrede ili drugih okolnosti („Službene novine FBiH“, broj 66/12) i drugim zakonskim propisima;

6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 700.762 KM, od čega se na redovno izvršenje Ministarstva odnosi **446.426 KM**. U odnosu na prethodnu godinu (655.169 KM) ukupni izdaci veći su za 45.593 KM ili 6,95 %. U strukturi navedenih izdataka su: izdaci za ugovorene usluge 499.648 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 74.462 KM, izdaci za putne troškove 49.026 KM, izdaci za nabavku materijala 34.537 KM, izdaci za usluge prevoza 23.438 KM, izdaci za tekuće održavanje 12.300 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 7.351 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od **235.818 KM (bruto 290.488 KM)** što u odnosu na prethodnu godinu (181.798 KM) predstavlja povećanje za 54.020 KM ili 29,71 %. U strukturi komisija na naknade članovima komisija za okolinske dozvole odnosi se neto iznos od 173.689 KM (bruto 213.955 KM), te smo **utvrdili da nije postupljeno u skladu sa članom 43., stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu** jer je **neto iznos od 25.756 KM** (bruto 31.727 KM) evidentiran i isplaćen kao redovno izvršenje budžeta Ministarstva, umjesto kao izvršenje koje se treba platiti sa namjenskog podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata. **Imajući u vidu naprijed navedeno, stanje novčanih sredstava, neizmirene obaveze i razgraničeni prihod sa podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata, konstatujemo da evidentiranje uplata i isplata sa navedenog podračuna nije ispravno vođeno, kao i da zahtijeva naknadnu sveobuhvatnu kontrolu od strane rukovodstva.** Preporuka u vezi sa navedenim data je u dijelu koji se odnosi na funkcionisanje sistema internih kontrola (Tačka 4. Izvještaja).

Uvidom u obračun naknade komisija za polaganje stručnog ispita za turističke vodiče (neto iznos 30.677 KM) i komisija za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije (neto iznos 20.900 KM), utvrdili smo da je na neto iznos naknade članovima obračunat PDV (17%) u ukupnom iznosu od 8.768 KM, što je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima. Također smo utvrdili da su izdaci za rad Komisije za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije u neto iznosu od 5.700 KM priznati na teret rashoda 2014. godine, iako je obračun po izvršenom poslu komisija podnijela 10.12.2013.godine. Navedenim je narušen računovodstveni princip modificiranog nastanka događaja da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obveza za plaćanje i nastala a u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Isplatu naknade Komisiji za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije vršiti po okončanju posla, a kod priznavanja rashoda voditi računa da se isti priznaju u obračunskom periodu u kojem je obveza za plaćanje i nastala, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH;

Obračun poreza i doprinosa članovima komisija za polaganje stručnog ispita za turističke vodiče i komisija za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnica turističkih agencija vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu **od 49.000 KM** što u odnosu na prethodnu godinu iznosi manje za 7.465 KM ili 13,22%. Od navedenog iznosa, na ugovore o djelu za projekat IPA Adriatic Zero Waste, za koji je otvoren poseban podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora se odnosi **27.400 KM**, a u isplaćenom iznosu su poslovi za obavljanje poslova finansijskog menadžera (neto 8.400 KM), zamjenika asistenta za komunikacije (neto 4.550 KM), asistenta tehničkog menadžera na projektu (neto 7.800 KM), konsultanta (1.000 KM) i tehničkog menadžera (neto 5.650 KM).

Također, na projektu „Upravljanje čvrstim otpadom“ angažovani su spoljni saradnici sa kojima su zaključeni ugovori o djelu za obavljanje poslova finansijskog menadžera, knjigovođe, administrativnog asistenta i vozača kojima je u 2014. godini iz sredstava projekta isplaćen neto iznos od ukupno **81.600 KM**. **Opravdanost zaključenih ugovora na projektima „Adriatic Zero Waste“ i „Upravljanje čvrstim otpadom“ ne možemo potvrditi iz razloga jer su navedeni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.**

Provedenom revizijom utvrdili smo da su se ugovori o djelu zaključivali i za poslove unosa podataka u registar zagađivača za period januar-decembar 2014. godine u ukupnom iznosu od **12.000 KM** (mjesečno

1.000 KM), koji su utvrđeni opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Lice koje je izvršavalo ove poslove, primljeno je u radni odnos u svojstvu pripravnika krajem 2014. godine.

Međutim, za obavljanje poslova administratora na mreži, a za koje su se zaključivali ugovori o djelu, za period januar-avgust 2014. godine u ukupnom iznosu od 9.600 KM (mjesečno 1.200 KM), utvrdili smo da **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije sistematizovano radno mjesto informatičara u čijem opisu bi trebalo biti i obavljanje poslova administratora na mreži.** Ministarstvo je dopisom 16.09.2014. godine zatražilo mišljenje i saglasnost Federalnog ministarstva finansija o prijemu u radni odnos jednog (1) pripravnika - inženjera elektrotehnike, međutim na isti je 30.09.2014. godine dobilo negativan odgovor, uz obrazloženje da nema prostora za angažman novih uposlenih. Ranijim Zaključcima Vlade FBiH broj 750/2008 i 999/2008 još iz 2008. godine regulisano je da će u cilju razvoja informatičko-komunikacijskih tehnologija u svim federalnim ministarstvima biti uposlen najmanje jedan informatičar koji će zajedno sa Sektorom za informatiku Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, raditi na daljnjoj izgradnji informatičkog sistema. Kako ovo pitanje u Ministarstvu nije riješeno ranijih godina niti u 2014. godini, navedeno može utjecati na razvoj informacionog sistema i na kvalitet obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi Ministarstva;

6.1.3 Realizacija projekta ZERO WASTE koji se finansira IPA sredstvima Evropske komisije

Projekat „ZERO WASTE“ ili „Nula otpada za događaje i festivale u Jadranskom bazenu“ se implementira na osnovu potpisanog Ugovora o partnerstvu 2007 – 2013, između vodećeg partnera: Fakulteta za turizam i hotelijerstvo Opatija i ostalih 8 projektnih partnera iz Hrvatske, Italije, Crne Gore, Slovenije, Albanije i BiH. Projektni partner u implementaciji navedenog projekta iz BiH je Federalno ministarstvo okoliša i turizma kojem su stavljena na raspolaganje sredstva u ukupnom iznosu od **110.980 Eur-a**. Iako se najveći iznos donatorskih sredstava realizuje za troškove osoblja koje radi administraciju projekta, revizijom smo utvrdili da nije sačinjen izvještaj o finansijskom trošenju sredstava kroz projekat koji prati sve provedene i finansirane aktivnosti, te koliko je ukupno do sada utrošeno sredstava kroz navedeni projekat. Prema knjigovodstvenim podacima iz Glavne knjige trezora, prezentiranim od strane Odsjeka za finansijsko – računovodstvene poslove Ministarstva, saldo neutrošenih sredstava na posebnom namjenskom računu za realizaciju navedenog projekta na dan **31.12.2014. godine je iznosio 29.928 KM** i istovremeno je bilo **11.053 M neizmirenih obaveza**. Detaljnije pojašnjenje dato je u Pismu menadžmentu.

Osigurati da se za svaki projekat koji se implementira od strane Ministarstva, pored Godišnjeg izvještaja o provedenim aktivnostima, sačinjava i Izvještaj o utrošku sredstava koji prati provedene i finansirane aktivnost, a za potrebe svih korisnika izvještaja;

6.1.4 Realizacija projekta TEGO KONCEPT koji se finansira donatorskim sredstvima osiguranim od strane Gender centra FBiH (i sredstava tekućeg transfera za razvoj turizma)

Projekat TEGO koncept (T- turizam, E – ekologija, G – gender, O – okoliš) ukupne vrijednosti **50.000 KM** se realizuje u skladu sa potpisanim Sporazumom između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Gender centra FBiH i Federalnog ministarstva okoliša i turizma od 02.09.2013. godine. Za realizaciju navedenog projekta su osigurana sredstva u okviru finansijske podrške iz FIGAP Programa BiH radi provođenja Programa mjera u cilju ekonomskog osnaživanja žena ruralnih područja i vunarabilne skupine (muškarci i žene invalidna lica) i smanjenja siromaštva u FBiH. **Federalno ministarstvo okoliša i turizma projekat TEGO koncept implementira putem Udruženja „Bonaventura“ Sarajevo, sa kojim je 30.12.2013. godine potpisan Ugovor o dodjeli sredstava za implementiranje TEGO koncepta (50.000 KM).** Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da je Udruženje Bonaventura iz dodijeljenih sredstava trebalo finansirati ponuđeni projekat

„Promocija turizma kroz aktivnu zaštitu okoliša“ ukupne vrijednosti 70.000 KM od čega je preostali iznos sredstava od 20.000 KM dodijeljen iz tekućeg transfera za razvoj turizma na teret fiskalne 2013. godine (po osnovu drugog ugovora potpisanog 03.12.2013. godine). **Na osnovu pregledane dokumentacije, možemo konstatovati da je Udruženje „Bonaventura“ Sarajevo nenamjenski utrošilo sredstva u ukupnom iznosu od 22.055 KM, te bi u skladu sa potpisanim ugovorima, trebalo poduzeti sve zakonske aktivnosti kako bi isto izvršilo povrat budžetskih sredstava.** Detaljnije pojašnjenje dato je u Pismu menadžmentu.

Poduzeti sve zakonske aktivnosti, u skladu sa potpisanim ugovorima sa Udruženjem „Bonaventura“ Sarajevo, kako bi isto izvršilo povrat 22.055 KM nenamjenski utrošenih sredstava doznačenih od strane Ministarstva za implementaciju Projekta „TEGO koncept“, odnosno projekta „Promocija turizma kroz aktivnu zaštitu okoliša“;

6.1.5 Tekući transferi

6.1.5.1 Transfer za razvoj turizma

Transfer za razvoj turizma realizovan je u iznosu od **1.950.000 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva Programom utroška sredstva za 2014. godinu u iznosu od 2.450.000 KM predstavlja ostvarenje **79,59 %**. Iako Ministarstvo u zvaničnoj korespondenciji prilikom planiranja sredstava navedenog transfera koristi termin „Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ što je unijeto i u Budžet FBiH za 2014. godinu, ističemo da ne postoji Akcijski plan Strategije turizma FBiH jer Parlament FBiH nikada nije usvojio Strategiju razvoja turizma FBiH, što smo detaljnije pojasnili u dijelu Izvještaja pod tačkom Ostali nalazi.

Za nazive transfera koristiti termine koji imaju uporište u postojećim zakonskim propisima, odnosno donesenim aktima od strane Parlamenta FBiH;

Ministrica je 05.02.2014. godine formirala **Komisiju** za izradu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava transfera za turizam sa kriterijima raspodjele i izbor krajnjih korisnika sredstava transfera, a Vlada FBiH je 12.06.2014. godine donijela **Odluku kojom je usvojila predloženi Program utroška sredstava transfera za turizam sa kriterijima za izbor krajnjih korisnika (V broj 1202/2014)**. **Javni poziv** za dodjelu sredstava krajnjim korisnicima transfera za razvoj turizma objavljen je 16.07.2014. godine i bio je otvoren 30 dana, tj. do 16.08.2014. godine. Komisija je usvojila **Poslovnik o radu** 16.06.2014. godine kojim je utvrđeno da ista, između ostalog utvrđuje podkriterije, razmatra prijave, cijeni ispunjenost uslova, kriterija i podkriterija za odobravanje sredstava, vrši ocjenu projekata, u slučaju nejasnoća može pozvati aplikanta ili ga posjetiti na lokalitetu gdje se treba realizirati program u cilju provjere određenih podataka, utvrđuje iznos sredstava koje dodjeljuje projektu, ustanovljava listu uspješnih programa - projekata, te na osnovu iste vrši izbor korisnika i izvještaje s obrazloženom ocjenom i mišljenjem dostavlja ministrici na saglasnost. **Izvještaj, dokumentacija i spiskovi se predaju Sektoru za turizam i okoliš koji vrši dalji nadzor i praćenje namjenskog utroška, zajedno sa posebnom komisijom koju federalna ministrica imenuje posebnim rješenjem.** Na osnovu prijedloga Komisije, ministrica je 29.10.2014. godine donijela **Odluku o izboru korisnika sredstava po programima za odabir korisnika transfera za turizam**, u kojoj su navedeni korisnici sa iznosom sredstava koji će biti podržani (135 projekata, bez projekata za program 1, 2 i 5). Dio korisnika koji su zadovoljavali kriterije programa 4 i programa 7 je predložen i usvojen za sufinansiranje putem Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12.2013. godine, što smo detaljnije obradili pod tačkom 5. Izvještaja (Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva).

Struktura izvršenja transfera za razvoj turizma data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Transfer za razvoj turizma Naziv i svrha programa (projekta)	Odobrena sredstva u 2014. god.		
		Utvrđeno Programom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Finansiranje kamata korisnicima kojima je odobren kredit putem Razvojne banke FBiH (kreditna linija za koju se zahtjevi predaju Banci)	500.000	500.000	3
2.	Komisiona kreditna linija putem Razvojne banke za poticaj razvoju turizma, za finansiranje tekuće likvidnosti i održavanje zaposlenosti ugostiteljsko smještajnih objekata (javni poziv)	500.000	Ugovor raskinut	-
3.	Refundiranje kamata na godišnjoj razini uz kamatnu stopu od 5 % korisnicima kojima je odobren kredit od strane komercijalnih banaka do maksimalnog iznosa 1.000.000 KM za 2014. godinu (javni poziv)	50.000	50.000	2
4.	Program podrške turističko-kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajmova koje imaju internacionalni značaj u FBiH, a koji promoviraju turističku destinaciju, raspoložive resurse, tradiciju i kulturu naroda i običaja u FBiH (javni poziv)	600.000	600.000	69
5.	Finansiranje programa podrške izmjena i dopuna prijedloga „Strategije razvoja turizma u FBiH“ (Ekonomski institut Sarajevo)	50.000	50.000	1
6.	Program podrške odlaska putničkih agencija na međunarodne sajmove koji rade na dovođenju turista u BiH- INCOMING i vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH (javni poziv)	200.000	200.000	13
7.	Program podrške razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima i stvaranje takvog okruženja koje osigurava dugoročnu profitabilnost i održivost turizma, kako bi se smanjilo iseljavanje mladih ljudi sa sela, te njihovim ostanom na selu doprinijelo obogaćivanju raznolikosti ruralne ekonomije, kao i spolne ravnopravnosti, gdje će žene i muškarci ravnomjerno raditi na obogaćivanju turističke ponude (javni poziv)	450.000	450.000	46
8.	Program podrške uvođenju sistema upravljanja kvalitetom HACCP i HALAL certifikata u turizmu i ugostiteljstvu (javni poziv)	50.000	50.000	5
9.	Interventna sredstva	50.000	50.000	7
	Ukupno Transfer za razvoj turizma	2.450.000	1.950.000	146

Sredstva transfera za turizam su odobrena za sedam programa (projekata) i interventna sredstva obzirom da je realizacija **programa 2** koja se odnosi na plasman sredstava putem Razvojne banke FBiH u cilju formiranja komisije kreditne linije za finansiranje tekuće likvidnosti i održavanje zaposlenosti ugostiteljsko – smještajnih objekata u FBiH (500.000 KM) obustavljena Odlukom ministrice od 22.01.2015. godine, što smo detaljnije pojasnili u dijelu Izvještaja pod tačkom 9. Ostali nalazi. U navedenom dijelu takođe smo elaborirali realizaciju sredstava **programa 1** koja se također realizuje putem Razvojne banke FBiH (500.000 KM), te **programa 5** koji se realizuje od strane Ekonomskog instituta Sarajevo.

Program 3 - Refundiranje kamata na godišnjoj razini uz kamatnu stopu od 5 % korisnicima kojima je odobren kredit od strane komercijalnih banaka do maksimalnog iznosa 1.000.000 KM za 2014. godinu izvršen je u iznosu od **50.000 KM**, a sredstva su dodijeljena na ime dva korisnika: Europa d.d. Sarajevo (25.000 KM) i Mrkulić Company d.o.o. Sarajevo (25.000 KM). **Iako je 16 aplikanata ispunjavalo kriterije za dodjelu sredstava propisane Poslovníkom o radu Komisije, komisija je donijela stav da se zbog nedostatka sredstava samo 2 naprijed navedena korisnika sufinansiraju jer isti, kako je navedeno, imaju najveći broj uposlenih, što smatramo neopravdanim.**

Program 4 – Podrška turističko – kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajmova koje imaju internacionalni značaj u FBiH izvršen je u iznosu od **600.000 KM**, a sredstva je dobilo 69 korisnika, na osnovu **sljedećih kriterija** za raspodjelu sredstava koji su bili objavljeni u Javnom pozivu: tradicija, broj izlagača, očekivani broj posjetitelja, površina zakupljenog sajamskog prostora, medijska pokrivenost, trajanje manifestacije/ sajma, udio vlastitih sredstava organizatora, promocija domaćih proizvoda i angažman mladih iz boračke populacije. Iako su podkriteriji za vrednovanje kriterija bili detaljno razrađeni u Poslovníku o radu Komisije, **Ministarstvo nije propisalo koju dokumentaciju aplikanti trebaju dostaviti kao dokaz ispunjenosti istih, zbog čega je Komisija ispunjenost kriterija cijnila na osnovu unijetih podataka u obrazac prijave na javni poziv i pismenih izjava aplikanata.** Samim tim ako se ispunjenost određenog kriterija ne može dokumentovati postoji velika vjerovatnoća da će se po istom paušalno ocijeniti ispunjenost utvrđenih kriterija, što dovodi u pitanje realnost dodijeljenih bodova, koji direktno utiču na visinu dodijeljenih sredstava. Visina sredstva po pojedinom korisniku je utvrđena, u skladu sa Poslovníkom o radu, na način da je broj osvojenih bodova, koji je morao iznositi preko 50, predstavljao procenat sredstava koji se odobrava za opravdan/ relevantan budžet. Opravdan budžet komisija je utvrđivala na osnovu predloženih stavki unutar svakog projekta (npr. Osvojeno 60 bodova, traženo 10.000 KM u okviru čega opravdane stavke iznose

6.000 KM, dodijeljena sredstva iznose 3.600 KM (6.000 KM x 0,60). Također smo konstatovali da u **potpisanim ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava sa krajnjim korisnicima nisu jasno navedene stavke koje se trebaju finansirati iz budžetskih sredstava** što kasnije predstavlja problem sa stanovišta obavljanja nadzora, o čemu smo detaljnije pisali u dijelu Izvještaja pod tačkom 6.1.6 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

Program 6 – Podrške putničkim agencijama koje rade na dovođenju turista u BiH – INCOMING i vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH izvršen je u iznosu od **200.000 KM**, a sredstva je dobilo 13 korisnika, na osnovu primjenjivanja **sljedećih kriterija** za raspodjelu sredstava koji su bili objavljeni u Javnom pozivu: **broj dovedenih turista u 2013. godini (broj noćenja), ostvareni prihod u proteklom periodu i broj stalno uposlenih**, potpisani ugovori sa hotelima o dovođenju turista, potvrda ugostiteljskog objekta o broju dovedenih turista, dokaz o uplati boravišne takse. Poslovníkom o radu komisije, sa utvrđenim podkriterijima je predviđeno da se vrši bodovanje samo za prvi i drugi kriterij (40, 30 + 30 bodova taksativno) dok su ostali navedeni „kriteriji“ služili samo za „dokazivanje“ prvog kriterija. Na osnovu uvida u bodovanje u predmetima **EMEL travel d.o.o. Ilidža (41 bod, 9.808 KM), Grace travel d.o.o. Međugorje (95 bodova, 26.136 KM) i Fortuna trade tours d.o.o. Mostar (100 bodova, 27.322 KM)**, konstatujemo da je broj dovedenih turista utvrđen na osnovu izdatih potvrda ugostiteljskih objekata (hotela) o broju noćenja posredstvom agencija u 2013. godini (taksativno agencijama dodijeljeno 20, 30 i 30 bodova). Iz prezentirane dokumentacije se nije mogla potvrditi povezanost izdatih računa na ime agencija sa navedenim potvrdama. Visina sredstva po pojedinom korisniku programa 6 je utvrđena, u skladu sa Poslovníkom o radu, na način da je broj osvojenih bodova aplikanta množen sa utvrđenom Jedinicom vrijednošću boda navedenog programa, dok je Jedinica vrijednost boda utvrđena tako što su raspoloživa sredstva programa podijeljena sa zbirom bodova svih aplikanata (200.000 KM/836=239,23 KM/bodu). **Utvrđili smo da je Komisija, kao i kod programa 3 donijela stav u korist 4 aplikanta, što smatramo netransparentnim.** Naime, obzirom da je preduzeće Centrotrans ATP Goražde osvojilo 100 bodova, prema utvrđenom ključu za raspodjelu sredstava imalo je pravo da dobije 23.923 KM, a kako je tražilo samo 10.000 KM, komisija je odlučila da se razlika sredstava od 13.923 KM umjesto na sve preostale aplikante podijeli na 4 korisnika koji su osvojili 100 i 95 bodova, što je za njih iznosilo dodatnih 3.409 KM, što smatramo neopravdanim jer nije u skladu sa Poslovníkom o radu. Tako je Grace travel d.o.o. Međugorje umjesto 24.524 KM dobila 26.136 KM, Turistička agencija EUROPE d.o.o. Sarajevo umjesto 25.815 KM dobila 27.332 KM, Relax tours d.o.o. Sarajevo umjesto 25.815 KM dobio 27.332 KM i Fortuna trade tours d.o.o. Mostar umjesto 25.815 dobila 27.332 KM. Imajući u vidu naprijed navedeno, revizija ne može potvrditi opravdanost i osnovanost izvršenog bodovanja po utvrđenom kriteriju „broj dovedenih turista“ na osnovu potvrda ugostiteljskih objekata (hotela) o broju ostvarenih noćenja, kao ni transparentnost prilikom dodjeljivanja dodatnog iznosa sredstava na ime 4 korisnika, a samim time na ovakav način ni dodijeljeni iznos sredstava.

Program 7 – Podrška razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima izvršen je u iznosu od **450.000 KM**, a sredstva je dobilo 46 korisnika. Visina sredstva po pojedinom korisniku iz programa 7 je utvrđena na isti način kao što smo naveli za program 4, a u **potpisanim ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava sa krajnjim korisnicima nisu jasno navedene stavke koje se trebaju finansirati iz budžetskih sredstava** što će kasnije predstavljati problem prilikom vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Prilikom raspodjele sredstava korišteni su **sljedeći kriteriji** za raspodjelu sredstava objavljeni u Javnom pozivu: realizovane aktivnosti, očekivane aktivnosti, broj mladih koji je već angažovan (od toga broj žena) i broj mladih koji će se angažovati (od toga broj žena). Ministarstvo nije propisalo koja se dokumentacija treba dostaviti kao dokaz ispunjenosti navedenih kriterija. Na osnovu uvida u predmete **Konoba GAJ Prozor – Rama (7.182 KM, projekat Izgradnja apartmana, 70 bodova), Podrumi Andrija d.o.o. Čitluk (20.000 KM, projekat Izgradnje turističkog vlaka, 100 bodova) i Gostionica Vrelo Blagaj (12.000 KM, projekat Unapređenja ruralnog turizma, 80 bodova)**, konstatujemo da je bodovanje svih kriterija izvršeno samo na osnovu **popunjenog aplikacijskog obrasca, dostavljenog biznis plana (opisa šta se planira uraditi), pismene izjave da će se realizacijom projekta uposliti određeni broj mladih osoba, odnosno žena ili pismene izjave o broju angažovanih mladih osoba, od čega žena**). Imajući u vidu naprijed navedeno, mišljenja smo da bi Ministarstvo trebalo preispitati postojanje navedenog programa, odnosno način realizacije istog uz ovako utvrđene kriterije za raspodjelu.

Uzimajući u obzir sve naprijed navedeno, da prilikom bodovanja za pojedine kriterije nije tražena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo bodovanje, da kriteriji nisu bili dovoljno jasni i mjerljivi, da je komisija zauzimala stavove u korist određenih aplikanata (program 3 i program 6), da je bodovanje utvrđenih kriterija vršeno na osnovu popunjenog aplikacijskog obrasca i pismenih izjava aplikanata (program 4 i 7), da je broj bodova utvrđivan na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, što je moglo imati uticaja na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, ne može se potvrditi da je u potpunosti raspodjela sredstava transfera za razvoj turizma izvršena na transparentan način.

Potrebno je unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programima Podrške turističko – kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajмова koje imaju internacionalni značaj u FBiH i Podrške putničkim agencijama koje rade na dovođenju turista u BiH – INCOMING i vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH, u okviru Transfera za razvoj turizma, na način da se svaki utvrđeni i bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava;

Preispitati osnovanost postojećih kriterija i način realizacije programa „Podrška razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima“;

6.1.5.2 „Akcijski plan Strategije okoliša“

Transfer za Akcijski plan Strategije okoliša (u daljem tekstu: Transfer za zaštitu okoliša) realizovan je u iznosu od 2.447.784 KM, što predstavlja 99,90 % u odnosu na odobrena sredstva Programom utroška sredstava za 2014. godinu. Sredstva su odobrena za četiri programa (projekta).

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Akcijski plan Strategije okoliša Naziv i svrha programa (projekta)	Odobrena sredstva u 2014.god.		
		Utvrđeno Programom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija, unapređenje rada postojećih regionalnih centara za upravljanje komunalnim otpadom i/ili tehničko unapređenje postojeće infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom na području FBiH (javni poziv) – program 1	1.400.000	1.399.960	25
2.	Interventna sredstva za finansiranje troškova potpore i sanacije na poplavljenim područjima – program 2	500.000	497.824	3
3.	Podrška dizanja svijesti o okolišu u FBiH (javni poziv) – program 3	200.000	200.000	21
4.	Sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH (javni poziv) – program 4	350.000	350.000	6
Ukupno :		2.450.000	2.447.784	55

Sredstva za sve Programe ovog transfera dodijeljena su krajnjim korisnicima na osnovu Javnog poziva, osim Interventnih sredstava koja su utrošena za realizaciju ugovora u cilju pomoći poplavljenim područjima opština Maglaj, Domaljevac - Šamac i Odžak, što smo detaljnije pojasnili u dijelu izvještaja koji govori o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH (Tačka 8. Izvještaja). Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 16.07.2014. godine i bio je otvoren 30 dana. Za svaki program utvrđeni su uslovi i kriteriji koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva, kao i ko ima pravo sudjelovanja u Javnom pozivu. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je u Službenim novinama FBiH, broj 57/2014 od 16.07.2014. godine, dnevnim listovima „Oslobođenje“ i „Avaz“ te na web stranici Ministarstva.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeni su kriteriji za izbor programa, a ministrica je 23.06. i 02.07.2014. godine formirala 3 Komisije za izbor korisnika po programima ovoga transfera (program 1,3 i 4).

Za raspodjelu sredstava programa 1 Transfera za zaštitu okoliša - Sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija (1.399.960 KM), na objavljeni javni poziv se prijavilo 47 subjekta, od kojih je komisija razmatrala 25 aplikacija, obzirom da je 6 aplikacija bilo pogrešno adresirano, dok 16 aplikacija općina nije prošlo eliminacioni kriterij jer su već ranije dobile sredstva za navedenu

namjenu, bilo od Ministarstva ili iz drugih izvora. Nakon izvršene ocjene projekata koji su ušli u krug ocjenjivanja i utvrđivanja broja bodova za svaki projekat, komisija je utvrdila jediničnu vrijednost boda koji pomnožen sa brojem osvojenih bodova pojedinog projekta, daje odobreni iznos sredstava po svakom projektu. Izvršili smo provjeru načina bodovanja pristiglih projekata, na osnovu uzorkovanih krajnjih korisnika (opština) kojima su dodijeljena sredstva: Goražde (83.160 KM), Grude (55.440 KM) i Čelić (36.980 KM), **te utvrdili da određeni uspostavljeni kriteriji nisu predvidjeli koju dokumentaciju opštine trebaju dostavljati kao dokaz ispunjavanja istih zbog čega je u određenim slučajevima broj bodova utvrđivan na osnovu subjektivnog mišljenja članova komisije** (npr. **kvalitet ponuđenog rješenja** koji nosi 20 % bodova). Pored toga po **kriteriju mjerljivi efekti** koji također nosi 20 bodova, bodovanje je izvršeno na osnovu procijenjene količine prikupljenog otpada, procjene otpada koji će se moći selektirati, procjene povećanja pokrivenosti područja prikupljanja komunalnog otpada ili procjene količine otpada koju je moguće odložiti na tehnički uređenim deponijama. Navedene kriterije iznosimo kao primjer neadekvatno postavljenih kriterija, na što smo ukazali odgovornim osobama i prilikom obavljanja revizije, a naročito na činjenicu da se kao kriterij ne može postavljati i bodovati ono za što od krajnjih korisnika nije tražen konkretan dokument.

Za raspodjelu sredstava **programa 3 Transfera za zaštitu okoliša – Podrška dizanja svijesti o okolišu u FBiH (200.000 KM)**, na objavljeni javni poziv je pristiglo 134 aplikacije, od kojih je 128 zadovoljilo formalno – pravne uslove koje je Komisija i razmatrala. U toku razmatranja zahtjeva, Komisija je donijela Zaključak da se svi aplikanti čiji se projekti odnose na prikupljanje, selektivno razvrstavanje i reciklažu otpada (30 %) isključe iz ovog Programa jer nisu u skladu sa Projektnim zadatkom, a za navedene namjene su predviđena sredstva pod tačkom 1 programa. Nakon izvršenog bodovanja, Komisija je ministrici predložila Listu od 21 aplikanta sa odabranim programima i prijedlogom novčanih sredstava koja se istim dodjeljuju. Za raspodjelu sredstava **programa 4 Transfera za zaštitu okoliša – Sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH (200.000 KM)**, na objavljeni javni poziv je pristiglo 9 aplikacija, od kojih je njih 6 zadovoljilo formalno – pravne uslove koje je Komisija i razmatrala. Korisnici sredstava su uspostavljene institucije zaštićenih prirodnih područja na teritoriju FBiH. **Na bazi uzorkovanih predmeta za program 3:** Znanstveno – istraživačka udruga Dole (8.000 KM), JP RTV BPK d.o.o. Goražde (10.000 KM), Osnovna škola “Aleksa Šantić” Sarajevo (20.000 KM) i Udruženje Blagaj CITY (3.000 KM), **kao i za program 4:** Kantonalna javna ustanova za zaštićena prirodna područja (72.000 KM, 2 projekta) i JP „Park prirode Hutovo blato“ Čapljina (50.000 KM), **konstatujemo da su primjenjivani kriteriji za bodovanje projekata preširoko postavljeni i da isti nisu mjerljivi, što je imalo za posljedicu subjektivno ocjenjivanje, odnosno bodovanje projekata.** Pored toga, Ministarstvo prilikom dodjeljivanja sredstava za navedene namjene, ugovorom nije preciziralo koje se određene projektne aktivnosti mogu finansirati iz budžetskih sredstava što ima za posljedicu neadekvatan nadzor, odnosno krajnjim korisnicima daje mogućnost da sredstva troše na troškove poslovanja, reprezentaciju, ugovore o djelu, telefone, vozila, ...). Skrećemo pažnju da smo način trošenja sredstava od strane JP „Park prirode Hutovo blato“ Čapljina opisali u dijelu izvještaja koji govori o vršenju nadzora nad dodijeljenim sredstvima iz tekućih transfera u ranijem periodu (Tačka 6.1.6 Izvještaja).

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, da prilikom bodovanja za pojedine kriterije nije tražena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo bodovanje, da kriteriji nisu bili dovoljno jasni i mjerljivi, da je broj bodova utvrđivan na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, što je moglo imati uticaja na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, ne može se potvrditi da je u potpunosti raspodjela sredstava Transfera za zaštitu okoliša izvršena na transparentan način.

Potrebno je unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programa Sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija, Podrška dizanja svijesti o okolišu u FBiH i Sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH, u okviru Transfera za zaštitu okoliša, na način da se svaki bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene;

Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva;

6.1.5.3 Transfer za JP Nacionalni park „Una“, Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, Transfer za sanaciju Počitelja i Transfer za sanaciju korita i vodopada Jajce

Struktura izvršenja ovih transfera data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva u 2014. godini		Index (4/3)	Index (5/3)
		Utvrđeno Programom	Realizovano u 2014. god.		
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer za NP „Una“	500.000	500.000	%	100 %
2.	Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, slapovi Kravice i Koćuše	250.000	0	0 %	0 %
3.	Transfer za sanaciju Počitelja	260.000	248.237	%	95,48 %
4.	Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive u Jajcu	250.000	74.038	%	29,62 %
	Ukupno	1.260.000	822.275	%	65,26 %

Transfer za JP Nacionalni park „Una“ (u daljem tekstu: JP NP „Una“) izvršen je u iznosu od **500.000 KM** što predstavlja 100 % u odnosu na planirani iznos. U skladu sa Zakonom o Nacionalnom parku „Una“ osnivačka prava u ovom javnom preduzeću, u ime FBiH, vrši Vlada FBiH, a sredstva za finansiranje istog se jednim dijelom osiguravaju i iz Budžeta FBiH. U 2014. godini, sredstva su doznačena na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava, u čijem obrazloženju stoji da je planirana visina sredstava iz Budžeta FBiH utvrđena na osnovu raspoloživog iznosa sredstava, iako je u Studiji izvodljivosti za Nacionalni park „Una“ koja je rađena kao preuslov za donošenje Zakona o NP „Una“ i uspostavljanju JP NP „Una“, predviđeno da neophodna finansijska podrška iz Budžeta FBiH iznosi 900.000 KM godišnje, za period od 5 godina, kada se očekuje da će JP NP „Una“ postići samoodrživo poslovanje. Ugovorom o prenosu odobrenih sredstava za finansiranje programskih aktivnosti JP NP „Una“ koji je zaključen 25.06.2014. godine, korisnik sredstava se je obavezao da će sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim Programom rada, a Ministarstvo da će vršiti kontrolu i nadzor nad utroškom istih. Za realizaciju Programa rada JP NP „Una“ za 2013. godinu sredstva su doznačena tek krajem 2013. godine (500.000 KM), a za realizaciju Programa rada 2014. godine u avgustu revidirane godine (500.000 KM), tako da je preduzeće u 2014. godini trebalo realizovati i opravdati doznačena sredstva. **Ministarstvo, u vrijeme izrade revizorskog izvještaja, nije izvršilo kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz tekućeg transfera za JP NP „Una“ u 2013. i 2014. godini u iznosu od 1.000.000 KM, što je potrebno učiniti u narednom periodu.**

Izvršiti kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP Nacionalni park „Una“ na teret fiskalne 2013. i 2014. godine, u iznosu od 1.000.000 KM;

Budžetom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva za realizaciju **transfera za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (250.000 KM), sanaciju korita i vodopada Jajce (250.000 KM) i za sanaciju Počitelja (260.000 KM)**, za koje je, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH 03.04.2014. godine donijela odluke o usvajanju Programa utroška sredstava. Programima utroška sredstava utvrđeno je da će se sredstva po ovim transferima implementirati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. **Uvidom u dokumentaciju vezano za naprijed odobrene transfere konstatovano je da ne postoji zakonska obaveza da se u Budžet FBiH isti planiraju i odobravaju.**

Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (slapovi Kravice i Koćuša) nije realizovan. Prema pismenoj zabilješci odgovorne osobe od 06.01.2015. godine, radi se o veoma složenom projektu, a radovi nisu implementirani zbog velikih kiša, odnosno porasta vodostaja rijeke Trebižat, što je imalo za posljedicu da je poplavljeno kompletno mjesto izvođenja radova, zbog čega je i izvođač radova bio prinuđen da prekine radove i povuče mehanizaciju. U par navrata izvođač radova je pokušao da nastavi radove, međutim isto nije uspjelo, zbog konstantno visokih voda, a nadležni iz hidroelektrane nisu uspjeli smanjiti vodostaj rijeke Trebižat duže od 20 sati jer bi u protivnom bila ugrožena postojeća brana. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je u periodu od 2005 – 2013. godine, na lokalitetu Trebižat (slapovi Kravice i**

Koćuša) utrošilo 2.917.346 KM, međutim još uvijek nije izvršena primopredaja završenih radova između Ministarstva i postojećih upravljačkih struktura navedenog lokaliteta.

Transfer za sanaciju Počitelja izvršen je u iznosu od 248.237 KM što predstavlja 95,48 % u odnosu na plan. U skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava, Ministarstvo je 18.09.2014. godine zaključilo ugovor za izvođenje radova na **revitalizaciji Pašine tabije II faza u Počitelju** sa izvođačem MIP d.o.o. Mostar (233.289 KM) i 29.09.2014. godine za vršenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova na revitalizaciji Pašine tabije (II faza) sa preduzećem ECOPLAN d.o.o. Mostar (15.000 KM). Prema Završnom izvještaju nadzornog inženjera (ECOPLAN d.o.o. Mostar) od 08.01.2015. godine i Zapisnika sa pregleda izvedenih radova od 21.01.2015. godine kojeg su potpisali predstavnici Ministarstva (kao Investitora), predstavnici nadzornog organa, projektanta i izvođača radova, svi radovi su u cjelosti izvršeni u obimu i predviđenom roku kako je to predviđeno osnovnim ugovorom. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, na lokalitetu Historijsko gradsko područje Počitelj, koje je Odlukom Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika 2003. godine proglašeno nacionalnim spomenikom BiH, Ministarstvo je u periodu od 2002 – 2014. godina utrošilo 5.662.832 KM, međutim još uvijek nije izvršena primopredaja završenih radova između Ministarstva i postojećih upravljačkih struktura navedenog lokaliteta.**

Transfer za sanaciju korita i vodopada rijeke Plive u Jajcu izvršen je u iznosu od 74.038 KM što predstavlja 29,62 % u odnosu na plan. U skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava, Ministarstvo je 18.09.2014. godine zaključilo ugovor sa dobavljačem KOMOTIN d.o.o. Jajce za izvođenje radova **Završnog uređenja desne obale vodopada rijeke Plive II faza u Jajcu** (208.316 KM), a također i 11.08.2014. godine ugovor za reviziju projektne dokumentacije za navedene radove sa preduzećem ECOPLAN d.o.o. Mostar (10.000 KM) i 30.09.2014. godine ugovor za vršenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova za Završno uređenje desne obale rijeke Plive (II faza) sa Projektnim biroom A2 d.o.o. Jajce (7.020 KM). Prema Završnom izvještaju nadzornog organa (A2 d.o.o. Jajce) od 30.12.2014. godine i Zapisnika o izvedenim radovima od 23.01.2015. godine kojeg su potpisali predstavnici Ministarstva (kao Investitora), predstavnici nadzornog organa i izvođača radova, izvedeni radovi u vrijednosti od 59.826 KM su u skladu sa projektnom tehničkom dokumentacijom i prema potpisanom ugovoru, po kom osnovu je i izvršeno plaćanje izvođaču radova KOMOTIN d.o.o. Jajce, kao i 4.212 KM nadzornom organu (60 % od ugovorene vrijednosti). U završnom izvještaju nadzornog organa je konstatovano da je investitor (Ministarstvo) odustao od sljedećih radova: Izrada oslonca, kao i kompletnih radova na izradi mosta; Izrada kompletnih drvenih dijelova konstrukcije i obloge vidikovca; Izrada šipova, AB – greda i perforiranih zidnih AB – platana, i Izvođenje kompletnih radova elektroinstalacija. **Ministarstvo nije prezentiralo razloge zbog kojih je odustalo od izvođenja značajnog dijela ugovorenih radova sa preduzećem KOMOTIN d.o.o. Jajce. Prema prezentiranoj dokumentaciji, za sanaciju korita i vodopada rijeke Plive, u periodu od 2003 – 2011. godina, utrošeno je 9.489.269 KM, od čega od strane Ministarstva 4.593.855 KM. Ministarstvo je i u periodu od 2012 – 2014. godina utrošilo još dodatnih 475.215 KM, što ukupno čini 5.069.070 KM ulaganja, za koje završene radove nije izvršena primopredaja između Ministarstva i postojećih upravljačkih struktura navedenog lokaliteta.**

U saradnji sa Vladom FBiH, poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (slapovi Kravice i Koćuša), za sanaciju Počitelja i za sanaciju korita i vodopada rijeke Plive u Jajcu prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta, a u cilju zaštite dosadašnjih ulaganja i vođenja brige o istima u narednom periodu. Također je potrebno preispitati opravdanost daljeg izdvajanja budžetskih sredstava za radove na navedenim lokalitetima, uzimajući u obzir nepostojanje zakonskog osnova za njihovo finansiranje;

6.1.5.4 Tekući i kapitalni transferi koji su finansirani iz Tekuće rezerve Vlade FBiH (316.322 KM)

Na osnovu Odluka Vlade FBiH o dodjeli sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, krajnjim korisnicima su putem Ministarstva u 2014. godini plasirana sredstva u ukupnom iznosu od 316.322 KM. Tako su sredstva doznačena: **Udruženju građana za Srebrenicu** (50.000 KM, dana 15.07.2014. godine za realizaciju projekta „Međunarodni kamp mira“), **Udruženju Srebrenica 99** (10.000 KM, 17.07.2014. godine za projekat „Očuvanje tradicije i kulture hrvatskog naroda na području Srebrenice i promociju suživota“), **Udruženju**

Most iz Srebrenice (10.000 KM, 15.07.2014. godine za projekat „Dani ošćanske kulture“), **Udruženje za povratak raseljenih osoba Gradačac - Pelagićevo** (10.000 KM, 15.07.2014. godine za projekat „Tramošćanski dani“), **JP „Park prirode Blidinje“** (86.322 KM, 22.01.2015. godine za uvezivanje radnog staža radnika navedenog preduzeća u skladu sa Zaključkom V broj 1961/2014 od 06.11.2014. godine) i **Fondaciji za održivi razvoj „Odras“** (150.000 KM, 22.01.2015. godine na ime završetka cjelokupne dionice lokalnog puta Sinanovići (opština Trnovo) – Luka Bjelimići (opština Konjic). **Revizijom smo utvrdili da nijedan od krajnjih korisnika sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, osim Udruženja građana za Srebrenicu, nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku budžetskih sredstava. Također smo konstatovali da unutar Ministarstva nije utvrđen jasan stav o tome koja organizaciona jedinica je nadležna za praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava koja se krajnjim korisnicima doznačavaju iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.**

Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici namjenski utrošili doznačena sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Kroz interne akte jasno utvrditi ko i na koji način, unutar Ministarstva, vrši praćenje namjenskog utroška sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH;

6.1.6 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i zaštitu okoliša 2012, 2013. i 2014. godine

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera u skladu sa Programima utroška sredstava vrše posebno formirane stručne komisije imenovane od strane ministrice. Obzirom da je veliki broj krajnjih korisnika tekućih transfera na teret fiskalne 2013. godine, dodijeljena sredstva dobio tek u martu i aprilu 2014. godine, i izvršeni nadzor od strane imenovanih komisija je bio predmetom obavljene revizije za 2014. godinu. Što se tiče nadzora nad utroškom dodijeljenih sredstava tekućih transfera za 2014. godinu, isti nismo mogli sagledati zbog toga što su sredstva, kao i prethodnih godina, dodijeljena i doznačena tek krajem 2014. godine, početkom 2015. godine ili im nisu nikako doznačena, tako da krajnji korisnici nisu ni imali vremena da implementiraju kandidovane projekte, do momenta okončanja revizije.

Izvještaj Ministarstva o ostvarenom učinku po „Akcijomskom planu Strategije turizma FBiH – Transfer za turizam“ za 2012. i 2013. godinu je razmatran 02.07.2014. godine i prihvaćen Zaključkom Vlade FBiH, V broj 1292/2014. Prema navodima iz Izvještaja, krajnji korisnici programa Transfera za turizam za 2012. godinu su izvršili **novoupošljavanje 155 radnika** u ugostiteljskim objektima. Metodom uzorka, izvršili smo provjeru navedenog podatka i utvrdili da je navedeni broj novoprijavljenih radnika dobiven na osnovu dostavljenih PIO/ MIO obrazaca ili pismenih izjava krajnjih korisnika, međutim činjenica je da Ministarstvo **nije provjeravalo koji period ti radnici ostaju prijavljeni i da li su relevantni podaci navedeni u pismenim izjavama**, kao i da nije poduzimalo određene mjere prema onim korisnicima koji nisu uposlili potrebni broj radnika, u skladu sa odobrenim projektom.

Osigurati da krajnji korisnici tekućih transfera izvrše upošljavanje potrebnog broja radnika, u skladu sa odobrenim projektom, u suprotnom tražiti povrat utvrđenog dijela doznačenih sredstava;

Komisija za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH, za 2012. godinu, imenovana je Rješenjem od 28.03.2013. godine. Zadatak navedene Komisije bio je da izvrši nadzor i kontrolu namjenskog utroška sredstava, priprema izvještaje o izvršenom nadzoru kod korisnika i o tome izvještava ministricu i Sektor za turizam i ugostiteljstvo, a nakon okončanog nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava transfera za 2012. godinu, sačini konačan izvještaj. Tokom revizije prezentiran nam je „**Izvještaj Komisije o izvršenom nadzoru i provjeri namjenskog utroška sredstava Transfera za razvoj turizma za 2012. godinu“ iz marta 2015. godine**, a isti se u suštini odnosi samo na obavljene kontrole za **program 1 – Sufinansiranje projekata za unapređenje postojeće infrastrukture i izgradnje nove unutar postojećih objekata, kao i izgradnju i obnovu smještajnih kapaciteta na području FBiH (2.850.000 KM)**, dok ostali programi u vrijednosti od 1.149.000 KM nisu bili predmetom kontrola na terenu. **Na osnovu Izvještaja Komisije o izvršenom nadzoru (mart 2015. godine), konstatujemo da su svi korisnici programa 1 Transfera za turizam 2012. godine, kod kojih je izvršena kontrola i nadzor, namjenski utrošili odobrena sredstva, osim onih korisnika za koje je ostavljena mogućnost dopune izvještaja o pravdanju sredstava i isti će biti dodatno kontrolirani i praćeni i za koje će se poduzeti dodatne radnje (JKP „ZOI 84“ Sarajevo 200.000**

KM, Hotel ETN Sarajevo 50.000 KM, Harisco d.o.o. 90.000 KM, Hercegovačko selo d.o.o. Međugorje Čitluk 50.000 KM, Sunce Filuni d.o.o. Čitluk 70.000 KM, Eko selo Boračko jezero d.o.o. Konjic 90.000 KM). Tokom revizije smo izvršili uvid u naprijed navedene predmete i dali konkretne usmene instrukcije u vezi istih, nakon čega je Komisija za nadzor sačinila dodatak Izvještaju, te ćemo postupanje Ministarstva po istom pratiti u narednom periodu. Za svakog kontroliranog korisnika komisija je sačinila zapisnik i dokumentovala fotografijama sa terena. **Korisnik Bullet d.o.o. Tuzla je izvršio povrat sredstava u iznosu od 30.000 KM dodijeljenih za realizaciju projekta iz razloga jer ista nije mogao utrošiti po projektnoj dokumentaciji.** Oni korisnici koji i nakon više obavijesti, telefonskim kontaktiranjem i odlaskom komisije na teren, nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava, Komisija za nadzor je navela da će ministrici biti predloženi za vraćanje tih sredstava u Budžet FBiH. Prema pregledima koji se vode od strane Sektora za turizam, a u kojima su navedeni podaci vezani za vrstu transfera, naziv korisnika, odobrena sredstva i da li je dostavljen izvještaj o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika, **konstatovali smo da jedan dio korisnika ni u 2015. godini nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava na teret fiskalne 2012. godine i da isti nisu bili predmetom nikakvih dodatnih kontrola od strane Ministarstva (30 korisnika, 249.913 KM).** U vezi navedenog, a prema pismenoj izjavi pomoćnika ministrice za turizam od 17.03.2015. godine, korisnici koji nisu dostavili izvještaje (sa finansijskom dokumentacijom) o pravdanju dodijeljenih sredstava iz Transfera za turizam za 2012. godinu kontaktirani su usmenim i pismenim putem (12.02.2015. godine), te obaviješteni da ukoliko ne dostave izvještaje u skladu sa potpisanim ugovorima, Ministarstvo će poduzeti sve zakonom predviđene mjere za povrat budžetskih sredstava. Dalje se navodi da će Sektor za turizam i ugostiteljstvo napraviti liste korisnika iz kojih će biti vidljivo ko je opravdao odobrena sredstva a ko nije, te će se napraviti „crne liste“ koje će poslužiti prilikom odobravanja sredstava iz transfera za turizam za naredni period. **Osim slanja pismenih opomena, navedeno postupanje Sektora za turizam nismo mogli potvrditi tokom obavljanja revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu.**

Osigurati da svi krajnji korisnici kojima su sredstva dodijeljena iz sredstava transfera za turizam za 2012. godinu opravdaju namjensko korištenje istih (korisnici programa 1: KJKP „ZOI 84“, Hotel ETN, Harisco d.o.o., Hercegovačko selo d.o.o., Sunce Filuni d.o.o., Eko selo Boračko jezero d.o.o. u iznosu od 550.000 KM i 30 korisnika ostalih programa u iznosu od 249.913 KM), u suprotnom poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju povrata budžetskih sredstava;

Komisija za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH, za 2013. godinu, imenovana je Rješenjem od 03.12.2013. godine. Tokom revizije prezentiran nam je „Izvještaj Komisije o izvršenom nadzoru i provjeri namjenskog utroška sredstava Transfera za razvoj turizma za 2013. godinu“ iz marta 2015. godine, u kojem je konstatovano da je, od planiranih 27 ugostiteljskih objekata u Kantonu Sarajevo, Hercegovačko – neretvanskom i Zapadnohercegovačkom kantonu, Komisija izvršila nadzor u 24 objekta i za svaki uradila zapisnik i fotodokumentaciju, **a također je konstatovano i da su svi pregledani korisnici namjenski utrošili sredstva.** Nadzor na terenu nije izvršen kod 3 planirana korisnika. Prema prezentiranoj evidenciji koja se vodi u Sektoru za turizam i ugostiteljstvo, značajan broj krajnjih korisnika još uvijek nije dostavio izvještaj o pravdanju namjenskog utroška doznačenih sredstava na teret fiskalne 2013. godine, **međutim isto nije konstatovano u Izvještaju Komisije.** U toku obavljanja revizije poslate su obavijesti kojima Ministarstvo traži dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Metodom uzorka, izvršili smo uvid u prezentirani izvještaj o pravdanju sredstava korisnika **Harisco d.o.o. Sarajevo** kojem je dodijeljeno **50.000 KM** za projekat „Izgradnja infrastrukture u sklopu hotela za zdravstveni turizam Šabići“ i **Lovac d.o.o. Srebrenik** kojem je dodijeljeno **50.000 KM** za projekat „Proširenje i obnova smještajnih kapaciteta i drugih sadržaja“ te utvrdili da se prezentirani računi ne mogu povezati sa odobrenom investicijom, za što smo dali usmene preporuke prilikom obavljanja revizije, čiju implementaciju ćemo pratiti u narednom periodu. **Imajući u vidu naprijed navedeno, može se konstatovati da komisija za nadzor utroška sredstava transfera za turizam za 2013. godinu nije završila posao, da prezentirani Izvještaj Komisije i pomoćna evidencija Ministarstva o dostavljenim izvještajima nije pregledna i koncipirana na način da se na osnovu istih mogu na brz i efikasan način crpiti svi bitni podaci i poduzimati adekvatne aktivnosti, u cilju namjenskog korištenja doznačenih budžetskih sredstava (dodijeljeni iznos, opravdani**

iznos, dostavljeni izvještaji od strane korisnika, datum izvršenog nadzora, te kratak sažetak konstatovanih činjenica izvršenim nadzorom).

Za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava po „Akcionom planu Strategije zaštite okoliša“ za 2013. godinu ministrica je imenovala dvije komisije, i to 30.12. 2013. godine Komisiju za kontrolu utroška sredstava za programe 1 i 2 (Komisija 1) i 31.12.2013. godine Komisiju za kontrolu utroška sredstava za programe 3 i 4 (Komisija 2). Zadatak Komisija za kontrolu utroška sredstava je bio da prekontrolišu utrošak i namjenu sredstava, te da o tome sačine zapisnik.

Utvdili smo da imenovana Komisija 1 za kontrolu utroška sredstava iz programa 1 i programa 2 nije sačinila zbirni izvještaj, već smo mišljenje o radu iste formirali na osnovu obavljenog intervjua i uvida u prezentiranu dokumentaciju (pojedinačne zapisnike o izvršenim kontrolama sredstava, potpisane ugovore, izvještaje o utrošku sredstava). Korisnici dodijeljenih sredstava za program 1 - Sufinansiranje projekata za tehničko unapređenje postojeće infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH (2.250.000 KM) je 26 opština sa područja FBiH. Prema potpisanim ugovorima o implementaciji dodijeljenih sredstava opštine su dužne namjenski utrošiti sredstva za realizaciju kandidovanih projekata u svrhu zatvaranja neuređenih općinskih komunalnih deponija („divljih“ deponija) i odvoženja otpada na regionalne deponije. Prema izjavi odgovornih osoba, doznačena sredstva u suštini predstavljaju inicijalna sredstva za zatvaranje „divljih“ deponija jer navedena aktivnost iziskuje značajno veća sredstva. **Od 26 opština kojima su sredstva dodijeljena u 2013. godini, njih 17 je dostavilo izvještaje o pravdanju sredstava. Ministarstva je izvršilo nadzor na terenu za njih 12, i to sa područja Srednjo – bosanskog i Zeničko – dobojskog kantona. Na osnovu revizorskog uzorka (Visoko, Kiseljak i Bugojno) konstatujemo da je opština Visoko od doznačenih 108.347 KM opravdala samo 51.597 KM, opština Kiseljak od doznačenih 95.610 KM opravdala samo 23.277 KM i da je opština Bugojno od doznačenih 76.488 KM opravdala samo 47.537 KM. Komisija 1 nije izvršila nadzor nad utroškom sredstava programa 2 - Sufinansiranje troškova prevoza komunalnog otpada na Regionalne centre za upravljanje otpadom na području FBiH (100.000 KM). Imajući u vidu naprijed navedeno, može se konstatovati da komisija 1, iako je poduzimala određene aktivnosti, nije završila posao za koji je imenovana, tj. ista nije završila kontrolu utroška dodijeljenih sredstava iz transfera za zaštitu okoliša 2013. i 2014. godinu, za programe 1 i 2.**

Komisija 2 za kontrolu utroška sredstava iz programa 3 i programa 4 je sačinila izvještaj o izvršenom nadzoru i provjeri namjenskog utroška sredstava 05.03.2015. godine, a istim je obuhvaćena kratka zbirna analiza izvršenog nadzora u januaru i februaru 2015. godine, na području Hercegovačko – neretvanskog, Zapadno – hercegovačkog, Zeničko – dobojskog, Tuzlanskog, Unsko – sanskog i Sarajevskog kantona (20 korisnika za program 3 i 5 korisnika za program 4). U Izvještaju je konstatovano da su subjekti kontrole odabrani nakon analize i kontrole pristiglih izvještaja na adresu Ministarstva. Također je konstatovano da pregledom dokumentacije, posjetom i obilaskom terena nisu uočene nepravilnosti u implementaciji dodijeljenih sredstava, niti je bilo nenamjenskog utroška sredstava. Međutim, konstatujemo da komisija 2, iako je imala obavezu, nije uz Izvještaj o izvršenom nadzoru, sačinila spisak korisnika koji nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava, odnosno u potpunosti opravdali doznačena budžetska sredstva.

Na osnovu uvida u revizorski uzorak izvršenih kontrola za program 3 – Podrška podizanju svijesti o okolišu u FBiH (150.000 KM), konstatujemo da Udruženje građana „Taldi“ Tuzla nije dostavilo izvještaj o utrošku doznačenih 5.000 KM za realizaciju projekta „Misli i uradi ekološki“ i da komisija nikako nije mogla kontaktirati odgovornu osobu iz aplikacijskog obrasca. Udruženje građana „Biospeld“ Sarajevo, iako je dostavilo izvještaj o utrošku dodijeljenih 14.000 KM za realizaciju projekta „Podizanje svijesti o važnosti zaštite populacija vrsta šišmiša u špiljama na području FBiH“, isti se sa stanovišta revizije ne može u potpunosti prihvatiti iz razloga jer se prezentirani računi za gorivo ne mogu povezati sa troškom udruženja, računi jednim dijelom premašuju odobreni budžetski iznos, a Ministarstvo se prethodno nije odredilo o izvršenoj prenamjeni sredstava. Udruga ŠKED „Milač“ Kupres nije dostavila izvještaj o utrošku dodijeljenih 2.000 KM za realizaciju projekta „Kupres kako lijep može biti“ a isti podrazumijeva čišćenje korita potoka Karićevac od izvora do grada, u centru grada i uređenje gradskog parka, uz plaćanje dnevnica za poslove košenja trave, skupljanja i odvoženja smeća, sadnje cvijeća, Najavljena posjeta korisniku od strane komisije nije rezultirala uvidom u stanje na terenu, obzirom da je predsjednik navedenog udruženja, koji je zaposlen u privatnom sektoru, telefonskim putem obavijestio komisiju da je neplanirano odsutan.

Na osnovu uvida u revizorski uzorak izvršenih kontrola za program 4 – Sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH (500.000 KM), konstatujemo da su korisnici sredstava institucije zaštićenih prirodnih područja na teritoriju FBiH (spomenici prirode, parkovi prirode i zaštićeni pejzaži: Prokoško jezero, Konjuh, Blidinje, Hutovo Blato, Vrelo Bosne, Vodopad Skakavac, Bijambarska pećina, Tajan i dr.). Uvidom u dostavljeni izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava Kantonalnoj javnoj ustanovi za zaštićena prirodna područja kantona Sarajevo konstatujemo da je ista od dodijeljenih 22.000 KM opravdala samo iznos od 2.282 KM. **Isti ćemo da je Komisija za nadzor, nakon izvršenog obilaska terena, prihvatila pravdanje sredstava u iznosu od 90.000 KM dodijeljenih JP „Park prirode Hutovo blato“, što smatramo neopravdanim.** Naime, uvidom u dostavljeni Konačni izvještaj o provedbi projekta „Poboljšanje upravljanja Parkom prirode Hutovo blato“ od 23.02.2015. godine konstatujemo da je od doznačenih 90.000 KM budžetskih sredstava na ime realizacije projekta, u skladu sa odobrenim budžetom, finansirano i sljedeće: izvršenje ugovora o djelu sa direktorom navedenog preduzeća koji je voditelj projekta (neto 6.000 KM), ugovora o djelu sa vanjskim saradnikom - stručnim voditeljom projekta (neto 4.800 KM), troškovi bruto plata uposlenih za 39.918 KM za novembar 2013. godine, zatim 4, 5 i 6 mjesec 2014. godine, kupovina terenskog motornog vozila 16.984 KM, vanjska revizija poslovanja JP za 2010, 2011. i 2013. godinu (8.775 KM). **Imajući u vidu da se u predmetnom slučaju evidentno radi o sufinansiranju redovnih troškova poslovanja JP „Park prirode Hutovo blato“ postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja budžetskih sredstava za navedene namjene u iznosu od 76.477 KM, a u sklopu realizacije navedenog projekta, a naročito isplate ugovora o djelu za direktora navedenog preduzeća.**

Za vršenje nadzora nad dodijeljenim sredstvima u 2014. godini iz tranfera za zaštitu okoliša, imenovana su 2 komisije u istom sastavu, kao komisija 1 i komisija 2, međutim nije bilo aktivnosti u cilju obavljanja kontrola, iz razloga kako je navedeno, jer se kasnilo sa doznačavanjem sredstava krajnjim korisnicima što je imalo odraza i na kašnjenje implementacije projekata.

Imajući u vidu sve što je naprijed navedeno, može se konstatovati da prezentirane pomoćne evidencije korisnika tekućih transfera u 2013. i 2014. godini ne pružaju mogućnost da se na osnovu istih na brz i efikasan način koriste podaci u cilju praćenja trošenja i kvalitetne analize postignutih rezultata u oblasti turizma i zaštite okoliša. Izvještaji komisija za kontrolu namjenskog utroška sredstava tekućih transfera nisu sveobuhvatni da sadrže sve bitne činjenice o izvršenim kontrolama i da daju prijedloge mjera koje je potrebno poduzeti u narednom periodu kako bi krajnji korisnici sredstva utrošili u svrhe za koje su im i dodijeljena ili eventualno izvršili povrat sredstava u Budžet FBiH. Zbog toga se ne može potvrditi da je Ministarstvo uspostavilo adekvatni nadzor nad praćenjem namjenskog korištenja sredstava tekućih transfera, što je svakako potrebno unaprijediti u narednom periodu, u kom cilju dajemo sljedeće preporuke.

Potrebno je preispitati opavdanost namjene odobravanja sredstava JP „Park prirode Hutovo blato“ za realizaciju projekta „Poboljšanje upravljanja Parkom prirode Hutovo blato“, obzirom da se ne može potvrditi da su postignuti adekvatni rezultati implementacijom istog;

Uspostaviti pregledne pomoćne evidencije svih krajnjih korisnika kojima su sredstva dodijeljena za realizaciju programa (projekata) iz tekućih transfera za zaštitu okoliša i za razvoj turizma 2013. i 2014. godine, u cilju namjenskog korištenja doznačenih budžetskih sredstava (dodijeljeni iznos, opravdani iznos, dostavljeni izvještaji od strane korisnika, datum izvršenog nadzora, te kratak sažetak konstatovanih činjenica izvršenim nadzorom);

Potrebno je da Komisije za kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sačinjavaju pregledne sveobuhvatne godišnje izvještaje o izvršenim kontrolama, u kojem će se konstatovati sve bitne činjenice o izvršenim kontrolama, te dati prijedlog mjera i aktivnosti koje je potrebno poduzeti u narednom periodu u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava. Naročito je potrebno da se uz izvještaj o izvršenom nadzoru, sačini spisak svih korisnika koji nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava, odnosno u potpunosti opravdali doznačena budžetska sredstva;

Ugovorom o realizaciji dodijeljenih sredstava na precizan način definisati dinamiku i koje se to aktivnosti mogu finansirati iz doznačenih sredstava za realizaciju odabranih programa, a zapisnike o kontroli utroška sredstava sačinjavati na način da se isti mogu nedvosmisleno povezati sa prezentiranom dokumentacijom krajnjih korisnika i bez uopštenih konstatacija;

Osigurati nastavak aktivnosti na obavljanju kontinuiranog nadzora nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava za sve programe koji se finansiraju iz tekućih transfera za 2013. i 2014. godinu, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika sredstava, nadzorom nad namjenskim utroškom sredstava uvidom u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere;

7. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 616.700 KM, novčana sredstva 107 KM, kratkoročna potraživanja 780.164 KM, kratkoročne obaveze 4.083.652 KM, kratkoročna razgraničenja 811.367 KM i vlastiti izvori sredstava 616.700 KM.

Pregled sredstava i izvora sredstava iskazan je u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine u prilogu Izvještaja.

7.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2014. godine **iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova** (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća, neisplaćene plate i naknade za dvije uposlenice koje su otpuštene pa presudama suda vraćene na posao) **u iznosu od 387.476 KM, od čega je 234.715 KM evidentirano u 2014. godini.** Iskazivanje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje obaveza po navedenom osnovu je izvršeno na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama zaprimljenim do 31.12.2014. godine (574.854 KM) umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija (ukupno isplaćeno 187.377 KM). **U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.** Međutim, Budžetom FBiH za 2014. godinu, Ministarstvu su prvi put do sada odobrene pozicije za izmirenje obaveza za poreze i doprinose po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja u ukupnom iznosu od 65.000 KM od čega je izvršeno 40.680 KM. **Iako je ostalo nerealizovanih sredstava, konstatujemo da je obračun poreza i doprinosa izvršen samo za one uposlenike kojima je od strane Federalnog ministarstva finansija isplaćen dosuđeni iznos neto plata, a kao razlog, odgovorne osobe su navele da Federalno ministarstvo finansija nije dalo pismenu instrukciju za koje uposlenike treba izvršiti obračun.**

Prema prezentiranom Pregledu, **vrijednost podnesenih tužbenih zahtjeva u korist Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznosi 56.851 KM i ova potraživanja nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama.** Naime, radi se o potraživanjima po sporu koji Ministarstvo vodi pred Općinskim sudom u Sarajevu u cilju naknade štete od uposlenice za pričinjenu materijalnu štetu na službenom vozilu TOYOTA RAV 4 usljed saobraćajne nesreće u visini od 22.621 KM i sporu koji se vodi pred Općinskim sudom u Mostaru protiv preduzeća ACCOM – HERC d.o.o. Mostar (34.230 KM). Općinski sud u Mostaru je 06.04.2012. godine donio presudu kojom je utvrđeno da je ACCOM – HERC d.o.o. Mostar dužan Ministarstvu isplatiti dug od 34.230 KM sa zakonskom kamatom počevši od 26.03.2010. godine, obzirom da isti nije isporučio vozilo TOYOTA NC AURIS, koje je unaprijed plaćeno u skladu sa potpisanim Ugovorom između Ministarstva i navedenog preduzeća 16.02.2010. godine. Prema izjavi nadležnih, navedeni dobavljač je pod stečajem i nije izvršio povrat uplaćenih sredstava. (U obavljenoj reviziji za 2013. godinu je utvrđeno da je navedeno vozilo 2010. godine plaćeno sa projekta „Šumska i planinska zaštićena područja“, što je konstatovano kao nepodoban rashod prilikom kontrole od strane Svjetske banke, te je traženo da Ministarstvo izvrši povrat sredstava jer će u protivnom obustaviti isplate sredstava za realizaciju navedenog projekta i dalji nastavak implementacije istog. Tako je u 2013. godini stvoren neplanski i nenamjenski rashod jer je Vlada FBiH, na traženje Ministarstva, odobrila sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 31.833 KM koja su vraćena na račun za realizaciju navedenog projekta. **Ističemo da Ministarstvo nije postupilo po preporuci revizije datoj u vezi navedene nabavke vozila koje, iako je plaćeno, nikada nije isporučeno Ministarstvu, te navedenu preporuku još jednom ponavljamo.)**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima i potraživanja po osnovu tužbi u korist Ministarstva, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i potraživanja u Glavnoj knjizi Trezora, realnog planiranja izmirenja obaveza i poduzimanja svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja;

Potrebno je, u okviru nadležnosti Ministarstva, i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima i dalje poduzimati aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH u vezi nabavke vozila TOYOTA NC AURIS koje nije isporučeno;

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Ministarstva, u 2014. godini provedeno je ukupno 18 postupaka javnih nabavki, te zaključeni ugovori u vrijednosti 1.068.814 KM (sa PDV-om) gdje pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dajemo u tabeli:

<i>R.br.</i>	<i>Vrsta postupka</i>	<i>Broj provedenih postupaka</i>	<i>Vrijednost ugovorenih roba</i>	<i>Vrijednost ugovorenih usluga</i>	<i>Vrijednost ugovorenih radova</i>	<i>Ukupno</i>
1	2	3	4	5	6	7
1	Otvoreni postupak	5	18.720	-	441.601	460.321
2	Pregovarački postupak bez objave	3	-	497.825	-	497.825
3.	Ukupno konkurentskih zahtjeva:					
3.1	Konkurentski zahtjev bez objave	4	61.975	25.000	-	86.975
3.2	Konkurentski zahtjev sa objavom	-	-	-	-	-
4	Direktni sporazum	6	2.298	21.395	-	23.693
	Ukupno (1+2+3+4):	18	82.993	544.220	441.601	1.068.814

U strukturi provedenih nabavki u 2014. godini najveće učešće (46,57%) imaju nabavke provedene uslijed poplava koje su zadesile BiH u maju 2014. godine. Naime, Ministarstvo se uključilo u proces saniranja nastalih šteta, gdje je postupajući po Zaključku Vlade FBiH broj br.1101/2014 od 12.06.2014. godine, revidiranjem Programa utroška sredstava za 2014. godinu izdvojilo interventna sredstva u ove namjene u iznosu od 500.000 KM. Prethodno su 11.06.2014. godine, općina Maglaj i Domaljevac Šamac, dvije općine koje su pretrpile najveću štetu, uputile zahtjev za ukazivanje pomoći za saniranje nastalih šteta, odnosno za pomoć u strojevima za čišćenje i pranje ulica i sličnim komunalnim strojevima za prikupljanje i odvoz otpada (Općina Maglaj obratila se Vladi FBiH a Općina Domaljevac-Šamac direktno Federalnom ministarstvu okoliša i turizma). **Iz odobrenih interventnih sredstava (500.000 KM), Ministarstvo je provelo proceduru javne nabavke putem tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja i zaključilo ugovore koji su realizovani u ukupnom iznosu od 497.825 KM.**

Prva provedena procedura nabavke je nabavka "Usluga angažovanja seta mašina/vozila i priključnih uređaja na poslovima čišćenja poplavljenih područja Općina Maglaj i Domaljevac", gdje je Ministarstvo 24.06.2014. godine zaključilo ugovor sa njemačkom firmom Thome-Bormann, Land-u Kommunaltechnik u vrijednosti od **183.089 KM sa PDV-om**. I prije zaključivanja ugovora sa ovim dobavljačem, mašine u vlasništvu ove firme bile su angažovane humanitarno na odvozu otpada, na ugroženim područjima. Poziv za učešće u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja poslat je na adrese dva ponuđača, Thome - Bormann, Land-u Kommunaltechnik i ALBA d.o.o. Zenica, od kojih je firma Thome - Bormann, dostavila traženu dokumentaciju a firma ALBA d.o.o. iz Zenice je odustala uz obrazloženje da nisu u stanju pristupiti pozivu za učešće na tenderu iz razloga jer na širem području FBiH po njihovom saznanju nema navedenih mašina i priključnih uređaja. Dostavljenu dokumentaciju firme Thome - Bormann, Ministarstvo je prihvatilo kao urednu. Uvidom u istu, **utvrdili smo da dostavljena potvrda o ispunjavanju obaveza za porez i potvrda o izmirenim obavezama po osnovu socijalnog osiguranja nisu bile potpisane i ovjerene od strane nadležnog organa. Potvrde nisu sadržavale ni datum izdavanja te se ne može potvrditi na koji period se odnose kao i da li su dospjele obaveze po osnovu socijalnog osiguranja stvarno i izmirene u zemlji u kojoj je registrovan,**

čime Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 23. Zakona o javnim nabavkama. U cjenovnom dijelu ponude, utvrdili smo da je Ministarstvo prihvatilo prvu ponuđenu cijenu, bez pokušaja da pregovora o ekonomskim aspektima ponude a u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude, što je u suprotnosti sa članom 30. stav 2b) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Po pitanju odabira samog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci za dodjelu ugovora, nije prezentiran relevantan dokaz da su ispunjeni uslovi za odabir kako to propisuju odredbe člana 11. stav 4. tačka a) podtačka 3) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je propisana mogućnost dodjele ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora. Zaključenim ugovorom regulisano je da se izvršilac usluge obavezuje da angažuje poreskog zastupnika preko koga će ići plaćanje, te je u tu svrhu i angažovan porezni zastupnik, firma AES d.o.o. Sarajevo. Način plaćanja ugovoren je na način da će ugovorni organ, Ministarstvo vršiti plaćanje izvršitelju usluga na temelju dostavljene fakture po izvršenoj usluzi, s tim da je izvršitelj usluga dužan dostaviti i radne naloge od civilne zaštite iz kojih su vidljiva mjesta-područja na kojima se pružala usluga tj. mora biti zapisnik o izvršenju istih potpisan od ovlaštenih osoba. Za poplavljena područja Općine Maglaj i Domaljevac, Ministarstvu su dostavljeni Izvještaji o radu mašina od 05.08.2014. godine, Potvrde o izvršenoj usluzi (bez datuma) koje potpisuju općinski načelnici i načelnici stožera Civilne zaštite i radni nalozi Civilne zaštite po lokacijama na kojima je vršeno čišćenje u periodu od 01.07 - 05.08.2014. godine. Na osnovu ispostavljene fakture, plaćanje dobavljaču je izvršeno, u ugovorenom iznosu, preko poreznog zastupnika.

Kod odabira vrste postupka javne nabavke te dostavljanja potrebne dokumentacije za učešće u postupku, dosljedno postovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH;

Uvidom u dokumentaciju preostala dva revidirana pregovaračka postupka bez objave obavještenja za nabavku 1. „Usluga uklanjanja – sanacije privremenih deponija otpada sa poplavljenog područja Općine Odžak“ (298.473 KM) radi što bržeg rješavanja okolišnih problema, kao posljedica poplava na području Općine Odžak i 2. „Dekontaminacija poplavljenih područja na području Općine Odžak u mjestima Vojskova, Prud kao i na objektu u Općini Domaljevac“ (16.263 KM), utvrdili smo da je poziv za učešće u postupku poslat jednom ponuđaču KEMOKOP d.o.o. Tuzla, kojem su po oba postupka dodijeljeni ugovori. U skladu sa tenderskim dokumentom Ministarstva, izabrani ponuđač je kao dokaz dostavio Izjavu kojom izjavljuje pod punom materijalnom i krivičnom odgovornošću da redovno plaća obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za PIO i poreske obaveze, koja se ne može prihvatiti kao validna imajući u vidu da ista nije izdata od strane nadležnog organa. Imajući u vidu da je Ministarstvo tenderskim dokumentom tražilo Izjavu ponuđača umjesto uvjerenja izdatih od strane nadležnih organa BiH, konstatujemo da prilikom dodjele ugovora preduzeću KEMOKOP d.o.o. Tuzla nije postupljeno u skladu sa članom 23. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Sačinjavanje tenderske dokumentacije u procesu javnih nabavki vršiti u skladu sa članom 23. Zakona o javnim nabavkama BiH;

9. Ostali nalazi

9.1 Strategija razvoja turizma FBiH

Na osnovu Odluke Vlade FBiH od 27.06.2007. godine, Ministarstvo je bilo zaduženo za izradu Projekta „Razvoj turizma u FBiH“ u okviru cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“. U skladu sa zaključenim ugovorom od 14.12.2007. godine, preduzeće „Inženjerski biro“ d.d. Zagreb je sačinilo Prijedlog Strategije razvoja turizma u FBiH za period 2008. – 2018. godine, čija knjigovodstvena vrijednost je na dan 31.12.2012. godine bila iskazana u iznosu od 613.375 KM (pozicija stalnih sredstava – studije izvodljivosti). Vlada FBiH je Zaključkom od 23.12.2009. godine usvojila Prijedlog Strategije razvoja turizma u FBiH za period 2008. - 2018. godina i isti uputila u Parlament FBiH na razmatranje i usvajanje, međutim Prijedlog je vraćen radi dorade, što znači da nije okončana procedura usvajanja iste. Zaključkom V broj: 356/2013 od

15.05.2013. godina, Vlada FBiH je prihvatila dostavljenu Informaciju od strane Ministarstva, u kojoj su hronološki navedeni problemi oko usvajanja navedenog Prijedloga, i zadužila Ministarstvo da provede aktivnosti oko izmjene i dopune Prijedloga Strategija u suradnji sa stručnjacima iz EU – TOURISM BIH, Turističkom zajednicom FBiH i kantonalnim ministarstvima nadležnim za oblast turizma i ugostiteljstva. Radi realizacije navedenog Zaključka Ministarstvo je 06.06.2013. godine uputilo dopis Delegaciji EU u BiH u kojem su tražena dodatna sredstva za finansiranje izrade dopuna Strategije jer Ministarstvu za 2013. godinu nisu predviđena sredstva za ove namjene, na što im je 10.07.2013. godine došao odgovor da isti nisu u poziciji da obezbijede traženu pomoć i u odgovoru se nudi limitirana pomoć čiji detalji trebaju biti raspravljani sa osobljem Ministarstva. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je prihvatilo ponuđenu asistenciju koja se odnosila na definisanje projektnog zadatka, dok je na zajedničkom sastanku predstavnika Ministarstva, Projekta EU TOURISM BIH i ponuđenog eksperta od strane Projekta (08.01.2014. godine) dogovoreno da će Ministarstvo angažovati dodatne stručnjake ili instituciju za poslove revizije Prijedloga Strategije, dok će angažovani ekspert od strane projekta EU TOURISM preuzeti jedan dio posla revizije, te koordinirati ostatak tima kojeg angažira Ministarstvo. Na prijedlogu Ministarstva, Vlada FBiH je 12.06.2014. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele Transfera za razvoj turizma za 2014. godinu, gdje je pod tačkom 5. Programa „Podrška izmjene i dopune prijedloga Strategije razvoja turizma u FBiH“ kao korisnik sredstava naveden Ekonomski institut Sarajevo sa iznosom od 50.000 KM. Nakon toga, po dostavljanju formalne ponude od strane Ekonomskog instituta (u kojoj je kao voditelj projekta naveden angažovani ekspert od strane projekta EU TOURISM koji je ujedno naučni savjetnik na Ekonomskom institutu i redovni profesor Ekonomskog fakulteta Sarajevo), sa Institutom je 08.09.2014. godine zaključen ugovor za realizaciju projekta „Izmjena i dopuna prijedloga Strategije razvoja turizma u FBiH“ u vrijednosti od 50.000 KM. **Dakle, Ministarstvo prilikom angažovanja Ekonomskog instituta Sarajevo za poslove Izmjena i dopuna prijedloga Strategije razvoja turizma u FBiH (50.000 KM) nije provelo propisane procedure Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

Po dostavljanju teksta inovirane Strategije od strane Ekonomskog instituta, Ministarstvo je 27.03.2014. godine organizovalo radionicu na koju je pozvalo predstavnike svih kantonalnih ministarstava nadležnih za oblast turizma, te je od istih 01.04.2014. godine zatražilo dostavljanje primjedaba i prijedloga na Strategiju razvoja turizma za period 2014- 2018. godine, najkasnije do 15.04.2014. godine. **U vrijeme obavljanja konačne revizije, Ministarstvo nije bilo uputilo tekst Izmjena i dopuna Strategije razvoja turizma u FBiH Vladi FBiH na dalje razmatranje i postupanje. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi efikasno korištenje budžetskih sredstava, a posebno imajući u vidu da navedena Strategija nije usvojena, iako je proteklo 7 godina od kada je trebala početi njena primjena, kao i da je prema evidencijama za istu utrošeno 663.375 KM.**

Izbor dobavljača za nabavku roba, usluga i radova vršiti uz dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH;

U suradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukama Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine i 356/2013 od 15.05.2013. godine, poduzeti daljnje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastaviti aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“;

9.2 Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH (kreditne linije 2010. i 2014. godine)

U okviru „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ Programom - „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko - ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ Budžetom FBiH za 2010. godinu odobrena su sredstva od **500.000 KM**, koja su Odlukom Ministarstva od 29.06.2010. godine prenijeta na račun Razvojne banke FBiH (Banka), **01.07.2010. godine**. Prethodno je sa Bankom zaključen Protokol 16.06.2010. godine, kojim je definisano da će Banka osigurati kreditnu liniju za 2010. godinu u visini od 2.450.000 KM za finansiranje projekata ruralnog razvoja turizma, a da će iz ovog transfera osigurati sufinansiranje kamate u ukupnom iznosu od 500.000 KM, odnosno **3%** na godišnjem nivou za vrijeme trajanja otplate kredita odobrenih iz ove

kreditne linije. Do kraja 2014. godine potpisani su ugovori o subvencioniranju kamata sa 7 korisnika iz navedene kreditne linije (odobreni iznos kreditnog zaduženja 2.662.000 KM), po kom osnovu je do 31.12.2014. godine utrošeno 243.678 KM za navedene namjene, a saldo neutrošenih sredstava na računu Razvojne banke FBiH iznosi 256.322 KM. Članom 6. zaključenog Ugovora o kreditu naznačeno je da korisnik stiče pravo na regres kamata na kredit, iz namjenski deponovanih sredstava Ministarstva u cjelosti na obračunate i uplaćene kamate. Pravo na regres kamate stiče se uz uslov redovnog servisiranja obaveza Korisnika kredita koje proističu iz Ugovora. Također, Odlukom ministricе o subvenciji kamata, utvrđeno je da je korisnik sredstava obavezan Ministarstvu podnijeti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a nadzor nad utroškom sredstava i realizacijom projekta će izvršiti Sektor za turizam i ugostiteljstvo.

U skladu sa Programom utroška sredstava Transfera za razvoj turizma u FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je sa Razvojnomo bankom FBiH 14.08.2014. godine zaključilo **Protokol kojim je dogovoreno deponovanje sredstava u iznosu od 1.000.000 KM za potrebe uspostavljanja 2 nove kreditne linije**, od po 500.000 KM koji stupa na snagu nakon zaključivanja Ugovora o formiranju namjenskog depozita i Ugovora o komisionim poslovima. **Prvi Ugovor o formiranju namjenskog depozita u iznosu od 500.000 KM** zaključen je 01.09.2014. godine za potrebe regresiranja kamata u iznosu od 5 % godišnje krajnjim korisnicima kreditnih sredstava iz **kreditne linije za finansiranje ruralnog razvoja i turizma** do ukupnog iznosa kredita 2.470.000 KM, s tim da će se kreditni zahtjevi podnositi Razvojnoj banci FBiH koja će vršiti obradu zahtjeva u skladu sa svojim uobičajenim bankarskim procedurama (iznos pojedinačnog kredita 20.000 KM – 500.000 KM, rok otplate 84 mjeseca uključujući 12 mjeseci grace perioda, kamatna stopa 5 % fiksno na godišnjem nivou, korisnici sredstava: pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti iz oblasti turizma i ugostiteljstva). **Iz navedene kreditne linije, do kraja 2014. godine potpisani su ugovori o subvencioniranju kamata sa 3 korisnika (odobreni iznos kreditnog zaduženja 1.150.000 KM), po kom osnovu do 31.12.2014. godine nisu trošena sredstva za navedene namjene, a saldo neutrošenih sredstava na računu Razvojne banke FBiH iznosi 500.000 KM.**

Drugi Ugovor o formiranju namjenskog depozita u iznosu od 500.000 KM za formiranje komisione kreditne linije za finansiranje tekuće likvidnosti i održavanje zaposlenosti ugostiteljsko – smještajnih objekata u FBiH (broj 06-22-1052/14-2) zaključen 01.09.2014. godine, raskinut je Odlukom ministricе 20.01.2015. godine iz razloga jer nijedna pristigla prijava po objavljenom pozivu na program 2 Transfera za turizam za 2014. godinu, nakon izvršenih provjera od strane Razvojne banke FBiH nije bila potpuna.

Prema Informaciji o zaprimljenim kreditnim zahtjevima dobivenim od Razvojne banke na dan 31.12.2014. godine iz doznačenih sredstava na teret fiskalne 2010. godine ukupno je planirano subvencioniranje kamata do kraja otplate u iznosu od 256.245 KM, što odgovara saldu neutrošenih sredstava na dan 31.12.2014. godine po kreditnoj liniji iz 2010. godine. Iz doznačenih sredstava na teret fiskalne 2014. godine (500.000 KM) ukupno je planirano subvencioniranje kamata do kraja otplate u iznosu od 225.020 KM, što znači da je saldo neutrošenih sredstava na dan 31.12.2014. godine po kreditnoj liniji za finansiranje ruralnog razvoja i turizma iz 2014. godine veće za 274.980 KM, odnosno da još uvijek postoji značajan prostor za korištenje kreditnih sredstava od strane novih krajnjih korisnika u 2015. godini.

U skladu sa dobivenom Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja deponovanih sredstava izvršeno je evidentiranje potraživanja na poziciji kratkoročnih potraživanja i to na poziciji „Ostala potraživanja“ - duguje, „Razgraničeni ostali prihodi“ - potražuje, u iznosu od 756.322 KM koliko je i stanje na izvodu banke na dan 31.12.2014. godine. Obzirom da se u skladu sa zaključenim ugovorom radi i o dugoročnim potraživanjima, **ne može se potvrditi da je u navedenom slučaju izvršeno evidentiranje u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH što je konstatovano i u Izvještaju o obavljenoj reviziji prethodnih godina i data preporuku, po kojoj Ministarstvo nije postupilo ni u 2014. godini.**

Potrebno je vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta koji se finansiraju iz uspostavljenih kreditnih linija kod Razvojne banke FBiH;

Evidentiranje deponovanih sredstava kod Razvojne banke FBiH izvršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

10. Komentar

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo okoliša i turizma očitovalo se dopisom broj 08-14-14-1272/14 od 11.05.2015. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2014. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari, obrazloženja, kao i sugestije na kvalifikacije u revizorskom izvještaju, međutim isto nije uticalo na konstatovane nalaze, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija kojom se isto dokazuje.

Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima zbog kojih nismo prihvatili date komentare, obrazloženja i sugestije dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva uz konačan izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec

Član tima:

Seida Isaković, dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđivanja opravdanosti postojanja utvrđenog broja radnih mjesta i njihovog opisa, imajući u vidu postojeći broj zaposlenih i poslove iz nadležnosti istog (transferi, nabavke, razvoj i održavanje informacionog sistema), u cilju postizanja optimalnog broja uposlenih u odnosu na postavljene zadatke;*
- 2. Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama na način da se taksativno opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih sektora i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane utvrđenih radnih mjesta u okviru postojećih sektora i realne procjene opterećenosti istih;*
- 3. Razgraničenje prihoda, uplate i isplate sredstava sa namjenskih transakcijskih računa ispravno evidentirati u skladu sa „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-a“. Također je potrebno osigurati potpuni nadzor nad uplatom javnih prihoda iz domena rada Ministarstva, te izvršiti usaglašavanje pomoćnih evidencija o izvršenim uplatama sa Glavnom knjigom trezora;*
- 4. Izvršiti naknadnu sveobuhvatnu kontrolu uplate i korištenja sredstava sa namjenskog podračuna za okolinske dozvole i kategorizaciju objekata imajući u vidu konstatovane nalaze revizije;*
- 5. Osigurati dosljedno postupanje po datim preporukama iz Izvještaja Jedinice za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija od 05.02.2015. godine;*
- 6. Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i dalje nastavi aktivnosti vezano za izmjene i dopune Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH, kao i da obavlja upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH;*
- 7. U okviru postojećih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi se što prije donio novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju turizma u FBiH, u skladu sa odredbama Presude Ustavnog suda FBiH od 03.07.2014. godine, a u cilju prikupljanja i namjenske raspodjele prihoda od članarina turističkih zajednica i boravišne takse;*
- 8. Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaji o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;*
- 9. Potrebno je izvršiti analizu stanja implementacije projekta „Upravljanja čvrstim otpadom – II faza“ u odnosu na planiranu dinamiku, te u skladu sa konstatovanim predložiti konkretne mjere i aktivnosti koje je neophodno poduzeti da bi se isti implementirao planiranom dinamikom na terenu;*
- 10. Osigurati da Ministarstvo okonča aktivnosti, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, vezano za prenos stalnih sredstava i radova realizovanih kroz projekat „Zaštićena šumska i planinska područja“;*
- 11. Potrebno je dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno - investicionih projekata;*
- 12. Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, sačinjavati na način da isti na pregledan način sadrže provedene aktivnosti u odnosu na finansijske planove projekata, eventualne poteškoće i razloge zastoja kod implementacije projekata, kao i troškove koji se finansiraju iz budžeta;*

13. *Obračun i isplate plata i naknada vršiti na osnovu uredne knjigovodstvene dokumentacije uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa. Naročito je potrebno izvršiti analizu korištenja bolovanja od strane uposlenika Ministarstva, po kom osnovu se izdvajaju značajna budžetska sredstva, te u skladu sa konstatovanim poduzeti propisane mjere Pravilnikom o postupku i kriterijima za utvrđivanje privremene spriječenosti za rad zbog bolesti, povrede ili drugih okolnosti („Službene novine FBiH“, broj 66/12) i drugim zakonskim propisima;*
14. *Isplatu naknade Komisiji za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije vršiti po okončanju posla, a kod priznavanja rashoda voditi računa da se isti priznaju u obračunskom periodu u kojem je obveza za plaćanje i nastala, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH;*
15. *Obračun poreza i doprinosa članovima komisija za polaganje stručnog ispita za turističke vodiče i komisija za polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnica turističkih agencija vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;*
16. *Ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi Ministarstva;*
17. *Osigurati da se za svaki projekat koji se implementira od strane Ministarstva, pored Godišnjeg izvještaja o provedenim aktivnostima, sačinjava i Izvještaj o utrošku sredstava koji prati provedene i finansirane aktivnosti, a za potrebe svih korisnika izvještaja;*
18. *Poduzeti sve zakonske aktivnosti, u skladu sa potpisanim ugovorima sa Udruženjem „Bonaventura“ Sarajevo, kako bi isto izvršilo povrat 22.055 KM nenamjenski utrošenih sredstava doznačenih od strane Ministarstva za implementaciju Projekta „TEGO koncept“, odnosno projekta „Promocija turizma kroz aktivnu zaštitu okoliša“;*
19. *Za nazive transfera koristiti termine koji imaju uporište u postojećim zakonskim propisima, odnosno donesenim aktima od strane Parlamenta FBiH;*
20. *Potrebno je unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programima Podrške turističko – kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajмова koje imaju internacionalni značaj u FBiH i Podrške putničkim agencijama koje rade na dovođenju turista u BiH – INCOMING i vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH, u okviru Transfera za razvoj turizma, na način da se svaki utvrđeni i bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava;*
21. *Preispitati osnovanost postojećih kriterija i način realizacije programa „Podrška razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima“;*
22. *Potrebno je unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programa Sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija, Podrška dizanja svijesti o okolišu u FBiH i Sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH, u okviru Transfera za zaštitu okoliša, na način da se svaki bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene;*
23. *Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva;*
24. *Izvršiti kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP Nacionalni park „Una“ na teret fiskalne 2013. i 2014. godine, u iznosu od 1.000.000 KM;*
25. *U saradnji sa Vladom FBiH, poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (slapovi Kravice i Koćuša), za sanaciju Počitelja i za sanaciju korita i vodopada rijeke Plive u Jajcu prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta, a u cilju zaštite dosadašnjih ulaganja i vođenja brige o istima u narednom periodu. Također je potrebno preispitati opravdanost daljeg izdvajanja budžetskih sredstava za radove na navedenim lokalitetima, uzimajući u obzir nepostojanje zakonskog osnova za njihovo finansiranje;*

26. *Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici namjenski utrošili doznačena sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Kroz interne akte jasno utvrditi ko i na koji način, unutar Ministarstva, vrši praćenje namjenskog utroška sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH;*
27. *Osigurati da krajnji korisnici tekućih transfera izvrše upošljavanje potrebnog broja radnika, u skladu sa odobrenim projektom, u suprotnom tražiti povrat utvrđenog dijela doznačenih sredstava;*
28. *Osigurati da svi krajnji korisnici kojima su sredstva dodijeljena iz sredstava transfera za turizam za 2012. godinu opravdaju namjensko korištenje istih (korisnici programa 1: KJKP „ZOI 84“, Hotel ETN, Harisco d.o.o., Hercegovačko selo d.o.o., Sunce Filuni d.o.o., Eko selo Boračko jezero d.o.o. u iznosu od 550.000 KM i 30 korisnika ostalih programa u iznosu od 249.913 KM), u suprotnom poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju povrata budžetskih sredstava i sprečavanja da isti budu korisnici poticaja u narednom periodu;*
29. *Potrebno je preispitati opavdanost namjene odobravanja sredstava JP „Park prirode Hutovo blato“ za realizaciju projekta „Poboljšanje upravljanja Parkom prirode Hutovo blato“, obzirom da se ne može potvrditi da su postignuti adekvatni rezultati implementacijom istog;*
30. *Uspostaviti pregledne pomoćne evidencije svih krajnjih korisnika kojima su sredstva dodijeljena za realizaciju programa (projekata) iz tekućih transfera za zaštitu okoliša i za razvoj turizma 2013. i 2014. godine, u cilju namjenskog korištenja doznačenih budžetskih sredstava (dodijeljeni iznos, opravdani iznos, dostavljeni izvještaji od strane korisnika, datum izvršenog nadzora, te kratak sažetak konstatovanih činjenica izvršenim nadzorom);*
31. *Potrebno je da Komisije za kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sačinjavaju pregledne sveobuhvatne godišnje izvještaje o izvršenim kontrolama, u kojem će se konstatovati sve bitne činjenice o izvršenim kontrolama, te dati prijedlog mjera i aktivnosti koje je potrebno poduzeti u narednom periodu u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava. Naročito je potrebno da se uz Izvještaj o izvršenom nadzoru, sačini spisak svih korisnika koji nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava, odnosno u potpunosti opravdali doznačena budžetska sredstva;*
32. *Ugovorom o realizaciji dodijeljenih sredstava na precizan način definisati dinamiku i koje se to aktivnosti mogu finansirati iz doznačenih sredstava za realizaciju odabranih programa, a zapisnike o kontroli utroška sredstava sačinjavati na način da se isti mogu nedvosmisleno povezati sa prezentiranom dokumentacijom krajnjih korisnika i bez uopštenih konstatacija;*
33. *Osigurati nastavak aktivnosti na obavljanju kontinuiranog nadzora nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava za sve programe koji se finansiraju iz tekućih transfera za 2013. i 2014. godinu, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika sredstava, nadzorom nad namjenskim utroškom sredstava uvidom u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere;*
34. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima i potraživanja po osnovu tužbi u korist Ministarstva, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i potraživanja u Glavnoj knjizi Trezora, realnog planiranja izmirenja obaveza i poduzimanja svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja;*
35. *Potrebno je, u okviru nadležnosti Ministarstva, i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima i dalje poduzimati aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH u vezi nabavke vozila TOYOTA NC AURIS koje nije isporučeno;*
36. *Kod odabira vrste postupka javne nabavke, sačinjavanja tenderske dokumentacije i izbora dobavljača za nabavku roba, usluga i radova dosljedno poštovati odredbe Zakon o javnim nabavkama BiH;*
37. *U saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukama Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine i 356/2013 od 15.05.2013. godine, poduzeti daljnje aktivnosti na*

izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastaviti aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“;

- 38. Potrebno je vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta koji se finansiraju iz uspostavljenih kreditnih linija kod Razvojne banke FBiH;*
- 39. Evidentiranje deponovanih sredstava kod Razvojne banke FBiH izvršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2014. Godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	8.575.306	8.839.697	7.580.353	-994.953	88,40
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.477.431	1.343.530	1.360.529	-116.902	92,09
Bruto plaće i naknade	1.261.532	1.161.513	1.182.433	-79.099	93,73
Naknade troškova zaposlenih	215.899	182.017	178.096	-37.803	82,49
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	142.200	122.900	132.632	-9.568	93,27
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	795.675	655.169	700.762	-94.913	88,07
Putni troškovi	45.000	49.705	49.026	4.026	108,95
Izdaci za energiju	1.000	0	0	-1.000	
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	74.600	68.697	74.462	-138	99,82
Nabavka materijala i sitnog inventara	39.302	33.985	34.537	-4.765	87,88
Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.000	26.882	23.438	-22.562	50,95
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	13.161	12.300	-9.700	55,91
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.300	7.901	7.351	-3.949	65,05
Ugovorene i druge posebne usluge	556.473	454.838	499.648	-56.825	89,79
4. Tekući transferi	6.160.000	6.718.098	5.386.430	-773.570	87,44
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	6.160.000	6.718.098	5.220.108	-939.892	84,74
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama			80.000	80.000	
Subvencije javnim preduzećima			86.322	86.322	
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	10.000	85.991	154.157	144.157	1.541,57
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	54.337	4.157	-5.843	41,57
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	10.000	54.337	4.157	-5.843	41,57
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi		31.654	150.000	150.000	
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		31.654	150.000	150.000	
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D.Tekuća rezerva		31.654	316.322	316.322	
RASHODI (A+B+C+D):	8.585.306	8.925.688	7.734.510	-850.796	90,09

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 20.02.2015.godine.

Ministrica
Branka Đurić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procent (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	7.373.510	4.895.019	66,39
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	479	107	22,34
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	381.876	780.164	204,30
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	6.991.155	4.114.748	58,86
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	823.672	616.700	74,87
9.Stalna sredstva	4.921.506	4.934.248	100,26
10.Ispravka vrijednosti	4.097.834	4.317.548	105,36
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	823.672	616.700	74,87
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	7.373.510	5.511.719	74,75
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.549.838	4.895.019	74,73
19.Kratkoročne tekuće obaveze	5.917.246	3.916.585	66,19
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	117.829	167.067	141,79
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	514.763	811.367	157,62
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	823.672	616.700	74,87
28.Izvori stalnih sredstava	823.672	616.700	74,87
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	7.373.510	5.511.719	74,75

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 20.02.2015. godine.

Ministrica
Branka Đurić