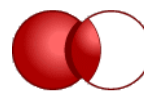




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**Broj: UR 008-01; 029-01/06**

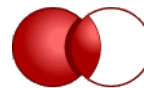
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA  
SARAJEVO**

**Sarajevo, april 2006. godine**



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA  
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša, na dan 31.12.2005. godine, iskazanih na stranicama od 1 do 6. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, konstatovano je:
  - **da je nastavljeno upravno rješavanje jednog broja zahtjeva za izdavanje upotrebnih dozvola za tehnički prijem objekata iako je odlukom Ustavnog suda FBiH Zakon o građenju, na koje se Ministarstvo pozivalo u upravnom rješavanju, proglašen neustavnim.**
  - **neosnovano trošenje dijela sredstava transfera Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 26.295,25 KM i rezervisanje ostatka neutrošenih sredstava u visini od 279.704,75 KM od strane Ministarstva obzirom da su se ista mogla samo kao transfer prenijeti na Fond nakon njegovog formiranja i iste samo Fond mogao trošiti.**
  - **promjena namjene sredstava Transfera za uređenje i zaštitu sedrišta sklapanjem Ugovora o namjenskom prijenosu sredstava za «Sanaciju ruševnih obala u donjem toku rijeke Trebižat» sa JP «Vodno područje slivova Jadranskog mora» ukupne vrijednosti od 200.000 KM prije donošenja Zaključka Vlade FBiH o prenamjeni ovih sredstava i neposjedovanje validne dokumentacije na osnovu koje bi se mogla utvrditi namjena navedenog planiranog transfera.**
  - **ne može se potvrditi opravdanost isplate nagrade ( 34.776 KM) za rezultate rada svim uposlenicima u visini jedne prosječne plaće u FBiH u ukupno većem iznosu od iznosa predviđenog u Budžetskom zahtjevu kao i isplate jednokratne pomoći ( 15.750 KM) u visini od jedne polovine prosječne plaće koja nije bila Budžetom planirana, niti se može potvrditi osnovanost isplate naknade plaće za prekovremeni rad za koju nije prezentirana evidencija ostvarenog prekovremenog rada.**

- **isplata naknada članovima komisija vršena je u znatno većem iznosu od predviđene Odlukom o načinu odobravanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**
4. Po našem mišljenju zbog navoda iz prethodne tačke finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša, koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

**Zamjenik generalnog revizora**

---

**Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor**

---

**mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA**  
**za 2005. godinu**

## **1. UVOD**

**Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša** ( u daljnjem tekstu **Ministarstvo** ) je formirano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. **Ministarstvo** vrši upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti planiranja i uređenja prostora; politike korištenja zemljišta na Federalnom nivou; izradi, provođenju i primjeni prostornog plana FBiH; usklađenosti prostornih planova kantona sa Prostornim planom FBiH; izradu strategije i politike zaštite okoliša; standarde kvaliteta zraka, vode i zemlje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji broj 07/1-02-1989/04 od 31.12.2004. godine na koje je Vlada FBiH svojim aktom broj: 150/2005 dala suglasnost. Poslovanje **Ministarstva** se odvija kroz osnovne organizacione jedinice.

Radom **Ministarstva** rukovodi ministar i odgovoran je za rad **Ministarstva**.

Sredstva za rad **Ministarstva** se osiguravaju u Federalnom Budžetu.

Broj uposlenih u **Ministarstvu**, na dan 31.12.2005. godine je 42 a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno je 102 dok je usvojenim budžetom predviđeni broj uposlenih 46.

Sjedište **Ministarstva** je u Sarajevu, u ulici Titova broj 9a.

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA IZ RANIJEG PERIODA**

U ranije obavljenim revizijama finansijskih izvještaja vršena je provjera usklađenosti poslovanja **Ministarstva** sa zakonskim propisima, i tom prilikom su konstatovani određeni nedostaci i propusti te dane preporuke za njihovo otklanjanje. **Ministarstvo** je različito postupalo po danim preporukama.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: usmjeravanje uplate prihoda od vlastite djelatnosti na jedinstveni račun trezora FBiH; primjena Zakona o javnim nabavkama i izradu podzakonskih akata kojima je regulisan rad **Ministarstva**.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na popis sredstava i izvora sredstava u skladu sa postojećom zakonskom regulativom, evidentiranje prometa na transakcijskim računima u skladu sa Zakonom trezoru u FBiH i Instrukciji o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa Trezora u dijelu usmenog obraćanja Federalnom ministarstvu finansija radi utvrđivanja stvarne mogućnosti primjene ove Instrukcije u slučaju kada je Federalno ministarstvo finansija otvorilo transakcijske račune za kredite i grantove čija se sredstva vode izvan Trezora.

Međutim, **Ministarstvo** nije postupilo po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: uspostavljanje zadovoljavajućeg sistema internih kontrola; trošenje budžetskih sredstava prema Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH u iznosu i za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u

njegovom Posebnom dijelu; isplatu naknada za rad u komisijama svojim uposlenicima za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Ministarstva; nisu doneseni kriteriji za angažovanje stručnih lica u imenovanim komisijama od strane Ministarstva..

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata Ministarstva, omogućiti izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i da li odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizijom će se utvrditi da li je Ministarstvo osiguralo zakonitost u radu kao i da li je uspješno i efikasno izvršilo poslove iz svoje nadležnosti.

Cilj revizije je i ukazati na eventualne propuste i preporučiti poduzimanje mjera za njihovo otklanjanje.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Tokom 2005. godine Ministarstvo je donijelo sva interna akta predviđena Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola. Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2005. godinu utvrđeno je da, iako su donesena interna akta, sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, odnosno nije obezbijedio dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata i to: Zakona o fondu za zaštitu okoliša; Pravilnika o poklonima i reprezentaciji; Pravilnika o popisu imovine potraživanja, zaliha i obaveza; Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila.

Ministarstvo, nakon proglašenja neustavnim Zakona o građenju i Zakona o prostornom uređenju, nije uspostavilo adekvatnu kontrolu nad trošenjem Budžetskih sredstava koji su direktno uslovljeni postojanjem zakona koji su proglašeni neustavnim što se može potvrditi činjenicom da je jedan dio sredstava trošen a uslovljen je postojanjem navedenih zakona.

Usvojenim Budžetom za 2005. godinu na poziciji tekućih transfera utvrđen je «Transfer za uređenje i zaštitu sedrišta» koji nije bio predviđen u Budžetskom zahtjevu Ministarstva. Pošto su ova sredstva odobrena na poziciji tekućih transfera Ministarstva isto je trebalo obezbijediti potrebnu dokumentaciju za realizaciju ovih sredstava što nije učinjeno.

***Potrebno je da se u obavljanju aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva poštuje postojeća zakonska regulativa i da se obezbijedi trošenje Budžetskih sredstava za namjene za koje su i odobrene Budžetom FBiH.***

***Potrebno je dosljednom primjenom donesenih internih akata obezbijediti efikasnije trošenje budžetskih sredstava.***

#### b) *Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva*

Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave definisani su poslovi koje vrši Ministarstvo. Krajem 2004. godine su Zakon o prostornom uređenju i Zakon o građenju kao osnovni provedbeni propisi proglašeni neustavnim što je imalo za posljedicu da Ministarstvo nije moglo obavljati određene poslove upravnog rješavanja definisane ovim zakonima. Ministarstvo je tokom 2005. godine izradilo prijedlog Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH koji reguliše poslove iz nadležnosti Ministarstva i isti je usvojen početkom 2006. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo i tokom 2005. godine nastavilo upravno rješavanje jednog broja zahtjeva za izdavanje upotrebnih dozvola za tehnički prijem objekata iako je odlukom Ustavnog suda FBiH Zakon o građenju, na koje se Ministarstvo pozivalo u upravnom rješavanju, proglašen neustavnim.

Podnosioci zahtjeva su uplaćivali naknadu za pokrivanje troškova upravnog rješavanja izdavanja upotrebnih dozvola. Od strane Ministarstva nisu doneseni kriteriji za utvrđivanje naknade koju trebaju plaćati podnosioci zahtjeva već se naknada utvrđivala procjenom od slučaja do slučaja.

***Preporučuje se da se poslove upravnog rješavanja obavlja u skladu sa važećom zakonskom regulativom.***

***Preporučuje se da se utvrde kriteriji za utvrđivanje naknade koju trebaju uplaćivati podnosioci zahtjeva kao pokriće troškova upravnog rješavanja.***

**c) Izvršenje budžeta za 2005. godine**

Budžetom FBiH za 2005. godinu za rad Ministarstva ukupno odobrena sredstva iznose 4.317.479 KM. Prema podacima iz finansijskih izvještaja Ministarstva ukupno ostvareni izdaci su 3.233.995, 34 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva manja su za 1.083.483,66 KM.

Na neizvršenje budžeta u odnosu na plan najvećim djelom je uticalo je proglašenje neustavnim Zakona o građenju i Zakona o prostornom uređenju, na osnovu kojih se trebalo pristupiti izradi: studija; prednacrt prostornih planova; studija izvodljivosti i drugih aktivnosti predviđenih Programom rada Ministarstva za koja su sredstva odobrena Budžetu za 2005. godinu.

Iako budžetom odobrena sredstva nisu u cijelosti iskorištena Ministarstvo je na poziciji osiguranja vozila ostvarilo obaveze i utrošilo više u odnosu na predviđene budžetom za iznos 4.142 KM a iste evidentiralo na poziciji ugovorene usluge. Također na poziciji isplata nagrada za rezultate rada isplaćen je iznos od 25.326 KM više nego što je Budžetom bilo predviđeno. Na poziciji usluga reprezentacije Ministarstvu je evidentiralo izdatak donacija na zahtjev neprofitnih organizacija u ukupnoj vrijednosti od 6.000 KM iako ta sredstva nisu bila planirana za te namjene odnosno ne predstavljaju izdatak reprezentacije.

***Preporučuje se korištenje budžetskih sredstva u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**d) Tekući rashodi u 2005. godini**

**Izdaci za bruto plaće i naknade** u 2005. godini iskazani su u iznosu od 789.882 KM ili 79% od budžetom odobrenog iznosa 1.003.986 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je:

- da je svim uposlenicima Ministarstva na osnovu pojedinačno ispostavljenih rješenja za uspješno obavljanje poslova uvećana mjesečna plaća za šesti mjesec 2005. godine u visini od 30%. Ministar je izdao rješenja pozivajući se na Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH koji je prestao da važi, osim u dijelu primjene koeficijenata za obračun plaća do donošenja Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
- da je određenom broju uposlenika isplaćena naknada plaće na ime produženog rada u iznosu od 6.645 KM bez uspostavljene evidencije ostvarenog prekovremenog rada. Rješenje o naređivanju prekovremenog rada je doneseno na osnovu Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.
- da je svim uposlenicima na osnovu Odluke o isplati nagrade za rezultate rada isplaćena jedna prosječna plaća u FBiH u visini od 34.776 KM uz plaću za novembar. Odluka je donesena na osnovu člana 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća a isplata je izvršena sa pozicije naknada za rezultate rada uposlenih u većem iznosu nego što je to budžetskim zahtjevom bilo predviđeno. Ova isplata je izvršena a da nije prethodno izvršeno ocjenjivanje uposlenika kako je to Zakonom o državnoj službi predviđeno.
- da je svim uposlenicima na osnovu Odluke o odobravanju isplate jednokratne pomoći isplaćena jedna polovina prosječne plaće u FBiH u visini od 15.750 KM uz plaću za decembar. Odluka je donesena na osnovu člana 16. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH a sredstva Budžetom nisu bila predviđena za ove namjene. Isplata je izvršena sa pozicije naknada troškova uposlenih gdje je već bilo ostvareno prekoračenje u odnosu na Budžetski zahtjev.

***Preporučuje se da se kod donošenja pojedinačnih rješenja o odobravanju isplata stimulacija i naređenju prekovremenog rada primjenjuju važeći zakonski propisi s tim da se isplatu naknade plaće za produženi rad vrši na osnovu potpune dokumentacije.***

***Potrebno je da se budžetska sredstva koriste za namjene za koje su Budžetom i odobrena i do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 549.262 KM a ostvareni su 91% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Najveći izdatak su isplate za ugovorene usluge koje se odnose na isplatu naknada članovima komisija za polaganje stručnih ispita po ugovorima o djelu u visini od 192.534,43 KM; članovima komisija za tehnički prijem u visini od 59.489,30 KM i isplate naknada ostalim komisijama po rješenjima ministra u visini od 73.852,30 KM.

Revizijom je utvrđeno da su za isplatu naknada članovima komisija za stručne ispite i tehničke prijeme građevinskih objekata odobrena sredstva iz tekuće rezerve obzirom da nisu bila planirana u budžetu za 2005. godinu.

Iz prezentirane dokumentacije za isplate naknada članovima komisija formiranim prema Odluci o načinu odobravanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, može se zaključiti da ista nije u cijelosti ispoštovana. Nije dosljedno primijenjena tačka V ove Odluke u dijelu određivanja visine naknade za obavljeni posao. Pojedinačne isplate po ovom osnovu su mogle iznositi najviše do dvostrukog iznosa prosječne isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH ( 1.100 KM ) a isplaćivane su naknade npr. u visini od 1.400 KM ( Komisija za izradu internih akata ) ili po 3.300 KM ( Komisija za izradu provedbenih propisa utvrđenih u Zakonu o upravljanju otpadom, radi čega se ne može u cijelosti potvrditi opravdanost trošenja ovih sredstava. Uvidom u Pravilnik o unutarnjoj organizaciji konstatovano je da su u opisu 23 radna mjesta predviđeni između ostalih i poslovi «učesća u izradi zakonskih i podzakonskih akata». Uposlenici Ministarstva su bili članovi tih komisija. Provedenom revizijom ne može se potvrditi da tim uposlenicima članovima komisija ti poslovi nisu opisom posla i predviđeni, kao i da su ovi poslovi obavljani izvan radnog vremena.

***Preporučuje se dosljedna primjena Odluke o načinu odobravanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe u dijelu utvrđivanja visine naknada za rad članovima komisija i podnošenja izvještaja o radu.***

***Potrebno je da Ministarstvo preispita stvarnu potrebu ugovornog angažovanja uposlenika za poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva.***

#### **e) Tekući transferi**

Ukupni tekući transferi u visini od 1.343.698 KM a ostvareni su 99% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom.

Na poziciji «Transfer za uređenje i zaštitu sedrišta « evidentiran je izdatak u visini od 200.000 KM. Tokom revizije ( dokumentacije primljene putem protokola ovog Ministarstva i to: Zahtjeva za prenamjenu sredstava od JP « Vodno područje slivova Jadranskog mora», Obavještenja o izradi Ugovora upućenog od strane ovog Ministarstva pomenutom JP, kao i primljenog dopisa upućenog od strane Vlade FBiH a koji se odnosi na dostavu donesenog Zaključaka Vlade FBiH o prenamjeni sredstava ) utvrđeno je da datumi navedenih akata ne potvrđuju hronologiju događaja i potvrđuju da su sve aktivnosti okončane prije donesenog Zaključka Vlade FBiH. Ministarstvo je zaključilo sa JP «Vodno područje slivova Jadranskog mora» Ugovor o namjenskom prijenosu sredstava za «Sanaciju ruševnih obala u donjem toku rijeke Trebižat». Ovim Ugovorom utvrđeno je da će korisnik ovih sredstava u prvoj polovini 2006. godine izraditi projektnu dokumentaciju a u drugoj polovini godine realizovati radove prema pripremljenoj dokumentaciji. Tokom revizije iz predočene dokumentacije nije se moglo utvrditi za koje namjene su ta sredstva budžetom bila predviđena, razlog zbog čega nisu bila realizovana kao ni radi čega se prenose unaprijed za projekt koji će se raditi u 2006. godini a budžetska sredstva su predviđena za 2005. godinu u kojoj su se trebala i trošiti.

Na poziciji « Transfer Fondu za zaštitu okoliša « za 2005. godinu je planiran iznos od 306.000 KM. Formiranje ovog fonda je predviđeno Zakonom o zaštiti okoliša koji je donesen 2003. godine ali isti nije registrovan ni u 2005. godini. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, iako Fond nije registrovan, utvrđeno je da je sa ove pozicije ministar ovog Ministarstva stvorio izdatke u ime Fonda u iznosu od 26.295,25 KM koji se odnose na isplatu naknada za rad Komisije za izradu općih akata Fonda za zaštitu okoliša FBiH i isplatu troškova službenog putovanja vršioca dužnosti direktora Fonda. Ostatak sredstava u iznosu od 279.704,75 KM ministar je Odlukom od 28.12.2005. godine rezervisao, a da nisu stvoreni uslovi za navedeno rezervisanje obzirom da Fond za zaštitu okoliša nije formiran u budžetskoj 2005. godini.

**f) Kapitalni transferi**

Ukupni kapitalni transferi ostvareni su u visini od 336.282 KM ili 27% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Budžetom predviđeni transferi: za prostorni plan uređenja koridora VC; za izradu prednacrt prostornog plana FBiH; za prostorni plan Igman Bjelašnica i kanjon Rakitnice, i prostorni plan Čabulja, Čvrstica i Prenj nisu mogla biti realizovana obzirom da je Zakon o prostornom uređenju kao osnovni provedbeni akt proglašen neustavnim i pokretanja bilo kakvih aktivnosti nisu imala pravno uporište.

Revizijom je utvrđeno da je tokom godine, na prijedlog Ministarstva, a po zathjvu J:P:»Park Blidinje« Masna Luka Posušje, Vlada FBiH donijela Odluku o odobravanju izdavanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2005. godinu za pokroviteljstvo naučnog stručnog simpozija «Blidinje 2005. godine» u iznosu od 70.000 KM i Odluku o odobravanju izdvajanja dodatnih sredstava iz Budžeta za 2005. godinu za pokroviteljstvo naučnog simpozija «Blidinje2005.» u iznosu 40.000 KM.

U skladu sa navedenim odlukama realizacija navedenih sredstava izvršena je sa poziciji kapitalnih transfera za prostorni plan Prenj, Čvrstica, Čabulja. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je realizacija ovih sredstava izvršena u skladu sa namjenama utvrđenim u Budžetu FBiH i postojećom zakonskom regulativnom koja se odnosi na iste.

***Preporučuje se da se tekući i kapitalni transferi realizuju u skladu sa namjenama utvrđenim u Budžetu FBiH i postojećom zakonskom regulativom koja se odnosi na iste.***

**g) Aktivnosti Ministarstva na realizaciji projekata**

Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH formiralo Sektor za realizaciju projekata. Zadatak ovog Sektora je praćenje realizacije slijedećih projekata: Projekt »Upravljanje čvrstim otpadom«; Projekt «Izrada studije- NEUM-Regionalni sistem za odvođenje otpadnih voda i upravljanje čvrstim otpadom; Projekt «Integralno upravljanje ekosistemom sliva rijeka Neretve i Trebišnjice«; Projekt «Uvodna analiza i uspostavljanje sistema upravljanja mazivim uljima«; Projekt»Jajce- sanacija korita rijeke Plive i vodopada« za koje postoje otvoreni transakcijski računi i projekata: «Izrada studije izvodljivosti za Nacionalni park Una» i projekta «Trajna zaštita Počitelja» koji se realizuju sa pozicija Budžeta Ministarstva.

Iako su od strane ovog Ministarstva podneseni zahtjevi za otvaranje podračuna od strane Ministarstva finansija su otvoreni transakcijski računi. Knjigovodstvenu evidenciju prometa na svim računima vodi ovo Ministarstvo o čemu sačinjava periodične i godišnje izvještaje i dostavlja Ministarstvu finansija.

Razvojna asocijacija IDA je za evidenciju danog kredita za projekt « Upravljanje čvrstim otpadom » obezbijedila poseban program- svjetske banke po kojem se vodi ovaj projekt a o njegovoj realizaciji se izvjaštava Ministarstvo finansija i davalac kredita.

Zakonom o Trezoru u FBiH i Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa trezora utvrđena je procedura otvaranja i evidentiranja prometa na transakcijskim računima kao podračunima u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Revizijom je utvrđeno da se promet na ovim otvorenim transakcijskim računima ne vodi u skladu sa naprijed navedenom Instrukcijom posebno u dijelu iskazivanja njihovog prometa u sklopu Jedinstvenog računa Trezora, kao ni u Glavnoj knjizi Trezora.

Prema izjavi ovlaštene osobe Federalno ministarstvo finansija je usmeno upoznato o poteškoćama u primjeni naprijed navedene Instrukcije obzirom da se u ovom slučaju radi o otvorenim transakcijskim računima za kredite i grantove koji se vode izvan Trezora i upitno je da li se Instrukcija može i na njih primijeniti.

***Preporučuje se ovom Ministarstvu da skupa sa Federalnim ministarstvom finansija obzirom na broj otvorenih transakcijskih računa utvrdi stvarnu mogućnost dosljedne primjene Zakona o Trezoru u FBiH i Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa trezora obzirom da su u ovom slučaju otvoreni transakcijski računi za kredite i grantove a ne podračuni.***



## 5. ZAKLJUČAK

Revizijom je utvrđeno da iako su doneseni interni akti predviđeni Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola isti nisu u cijelosti primjenjivani što je imalo za posljedicu nenamjensko trošenje budžetskih sredstava posebno u dijelu isplata naknada plaća, naknada za rad u komisijama i izdataka na poziciji reprezentacije.

Proglašenje neustavnim Zakona o građenju i Zakona o prostornom uređenju onemogućilo je Ministarstvu obavljanje osnovnih aktivnosti za što su sredstva Budžetom bila i planirana. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su sredstva budžetom predviđena za kapitalna ulaganja utrošila na održavanje simpozijuma a sredstva koja je trebala doznačiti Fondu za zaštitu okoliša nakon njegovog registrovanja neovlašteno trošila i neosnovano rezervisana.

Ističemo da je Ministarstvo tokom 2005. godine izradilo prijedlog objedinjenog Zakona o planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH koji je usvojen krajem 2005. godine i čija primjena se očekuje u narednom periodu.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju određene preporuke po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih nedostataka a sve u cilju postizanja zakonitosti u trošenju budžetskih sredstava i efikasnosti u radu poslova iz nadležnosti Ministarstva. Posebno ističemo potrebu dosljedne primjene donesenih internih akata čime bi se uspostavio sistem internih kontrola.

## 6. KOMENTAR:

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je dostavio Ministarstvu prostornog uređenja i okoliša nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. U ostavljenom roku Ministarstvu prostornog uređenja i okoliša se očitovalo na dostavljeni nacrt, dopisom broj 01-23-14-234/06-02 od 22.5.2006. godine.

U navedenom očitovanju dane su primjedbe na nalaze i pojedinačna tumačenja postojeće zakonske regulative u dijelu ovlaštenja trošenja sredstava transfera Fonda za zaštitu okoliša, što od strane Ureda za reviziju nije prihvaćeno obzirom da se transfer samo prenosi a ovlaštenja za trošenje ima jedino Fond kome se sredstava prenose nakon njegove registracije. Prihvaćena je primjedba koja se odnosila na pojašnjenje ostvarene usmene komunikacije sa Federalnom ministarstvom finansija u dijelu načina evidentiranja promjena na transakcijskim računima i ista je inkorporirana u konačan tekst Izvještaja. Izvršena je korekcija teksta na «Transferu za uređenje i zaštitu sedrišta» radi pojašnjenja hronologije događaja vezanih za realizaciju Zaključka Vlade FBiH broj 734/2005. od 29.12.05. Ostale primjedbe nisu prihvaćene obzirom da nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na izmjene i dopune Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Ministarstvu prostornog uređenja i okoliša za 2005. godinu.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Revizor: Nusreta Hadžimustafić, dipl.ecc.

Mlađi revizor: Danko Buhač, dipl. ecc.