



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
ZA 2012. GODINU
Broj: 03-17 / 13**

Sarajevo, april 2013. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2012. godinu (bilans stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijsku reviziju

Rukovodstvo Federalnog ministarstva okoliša i turizma odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorna za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva okoliša i turizma sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje 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 relevantnim 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. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi da je odobravanje sredstava krajnjim korisnicima transfera „Akcijski plan strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ (Program 1. i Program 2.) (3.450.000 KM), izvršeno uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2012. 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 5.4.1. Izvještaja);**
- 2. Nadzor i izvještavanje nad namjenskim utroškom sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ za 2009. i 2010. godinu i dijela sredstava doznačenih krajnjim korisnicima**

„Transfera za razvoj turizma u FBiH“ za 2011. godinu nije vršen u potpunosti u skladu sa programima utroška sredstava donesenim u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima. Takođe, nije vršen ni nadzor nad namjenskim korištenjem dijela sredstava doznačenih krajnjim korisnicima „Akcijskog plana strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ odobrenog Budžetom FBiH u 2012. godini (tačka 5.5.4 Izvještaja);

3. Iz sredstava transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“ odobrenog Budžetom FBiH za 2012. godinu, nabavljene su dvije automatske monitoring stanice za mjerenje kvaliteta zraka, kao dio mreže monitoring kvalitete zraka od značaja za FBiH u iznosu od 397.098 KM. Takođe, iako su poduzete određene aktivnosti, ni u 2012. godini nije utvrđeno vlasništvo nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru“ (249.000 KM), koja je realizovana u okviru tekućeg transfera „Akcijski plan strategije okoliša u FBiH“ odobrenog Budžetom FBiH za 2010. godinu. Nabavljene automatske stanice u 2012. godini i 2010. godini nisu evidentirane u imovini Ministarstva niti u imovini neke druge nadležne institucije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima (tačka 5.5.2. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi opravdanost i efikasno korištenje javnih sredstava na ime „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ – Program „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko - ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“, koja su odobrena u Budžetu FBiH za 2010. godinu. Sredstva za subvencioniranje kamata u iznosu od 500.000 KM doznačena su Razvojnoj banci FBiH 01.07.2010. godine u skladu sa zaključenim Ugovorom o formiranju namjenskog depozita i Protokolom. Sa 31.12.2012. godine ukupan iznos subvencionirane kamate za cio period trajanja kredita odobrenih korisnicima je 315.524 KM, a 184.476 KM je ostalo nerealizovano (tačka 5.7.4 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva okoliša i turizma**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva okoliša i turizma u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama od 1. do 4. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 26.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME DATIH PREPORUKA	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	3
5.	NALAZI	5
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	6
5.3	Budžet za 2012. godinu	8
5.4	Tekući transferi	8
5.4.1	„Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“	8
5.4.2	„Akcijski plan Strategije okoliša“	10
5.4.3	„Transfer za sanaciju i zaštitu korita i vodopada Plive – Jajce“	11
5.4.4	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera.....	12
5.5	Razvojno - investicioni projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	13
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	14
5.7	Ostali nalazi.....	15
5.7.1	Okolinske dozvole	15
5.7.2	Kategorizacija ugostiteljskih objekata.....	16
5.7.3	Strategija razvoja turizma FBiH	16
5.7.4	Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH	17
5.7.5	Sudski sporovi	18
6.	KOMENTAR	19
PRILOG BR. 1		1
IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA NA DAN 31.12.2012. GODINE		1

**IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
za 2012. godinu**

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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, dok je broj zaposlenih na dan 31.12.2012. godine bio 45. Budžetom FBiH za 2012. godinu odobrena su sredstva za 45 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, a isto je u septembru 2012. godini iz ulice Alipašina broj 41. preselilo u ulicu Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2012. 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 izražavanje mišljenja 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 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje u skladu 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 decembra 2012. godine do aprila 2013. godine.

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. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2012. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- ***Prilikom raspodjele sredstava „Aksijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ izvršiti bodovanje podnesenih projekata na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH i na osnovu istog izvršiti odabir krajnjih korisnika.***

- *Potrebno je nastaviti aktivnosti na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2009., 2010., 2011. i 2012. godini, u djelu 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.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo nad dvije automatske mjerne stanice za mjerenje kvaliteta zraka u Zenici i Jajcu, nabavljene iz sredstava Budžeta FBiH za 2012. godinu, kao i automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, nabavljenom iz sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na evidentiranju istih. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti da se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena.*
- *U cilju efikasnog korištenja odobrenih sredstava potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na ugovaranju poslova i realizaciji zaključenih ugovora.*
- *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. Takođe je potrebno da se vrši 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.*
- *U saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. 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“.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti nastavi aktivnosti vezano za izmjene 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.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim ovlaštenjima vrši nadzor nad provođenjem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH i u skladu sa odlukama Vlade FBiH V. broj 1506/12 od 06.11.2012. godine i V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine poduzme aktivnosti u cilju utvrđivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava korisnicima.*
- *Potrebno je izvršiti uvid 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 poduzeti dalje aktivnosti na realizaciji, odnosno povratu istih na Jedinstveni račun Trezora. Takođe je potrebno da se u skladu sa Odlukom o subvenciji kamata vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta.*
- *Evidentiranje deponovanih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je postupke nabavke roba i usluga u potpunosti vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu sačinjavanja Plana nabavki, objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora i dostavljanja izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke.*
- *Potrebno je prije početka postupka nabavki sačiniti Plan nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.*
- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o zaštiti okoliša donijeti godišnji/polugodišnji program inspekcije kojim se uspostavlja sistemski okvir za inspekciju i monitoring.*

- *Izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva okoliša i turizma u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole, a prema nadležnostima Ministarstva na osnovu Zakonu o zaštiti okoliša.*
- *Potrebno je da se uspostavi adekvatna evidencija Priručnika za polaganje ispita za turističkog vodiča i razduživanje istih na osnovu relevantnog dokumenta.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva.*

4. OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, ističemo da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- uvid u dokumentaciju vezanu za Ugovor i anekse ugovora zaključene za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bućnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu - III faza sa firmom „Hering“ d.d. Široki Brijeg, opravdanost produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti, ispunjenost svih odredbi ugovora;
- popunu upražnjenih radnih mjesta uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ne zaključivanjem ugovora o djelu;
- nepoduzimanje aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- neoduzimanje aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- dopunu Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti i prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- uvid 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“, analizu ostvarenih efekata u 2010. i 2011. godini i opravdanosti nastavka projekta, obzirom da su sredstva deponovana u Razvojnoj banci FBiH 01.07.2010. godine;
- raspodjelu sredstava „ Akcijskog plana strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“, obzirom da nisu prezentirani relevantni dokumenti na osnovu kojih je izvršeno bodovanje pojedinih kriterija, a što je imalo uticaja na odobreni iznos sredstava krajnjim korisnicima;



- poduzete aktivnosti na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2009., 2010. i 2011. godini, u djelu 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;
- usklađivanje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- poduzete određene aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, kao i korištenja opreme za namjene za koje je i nabavljena;
- vršenje postupka nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, obzirom da nije objavljivano obavještenja o dodjeli ugovora, ni blagovremeno dostavljani izvještaji Agenciji za javne nabavke;
- usklađivanje postojećih Procedura o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i postupanja u skladu sa istim;
- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta u FBiH, kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organizacija i institucija u djelu redovnog podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno - investicionih projekata, sačinjavanja finansijskih izvještaja, izvještavanja Ministarstvo finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata i troškovima koji se finansiraju iz budžeta;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“;
- poduzete aktivnosti vezano za izmjene i dopune Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH, iako nam nije nam prezentirano da je vršen upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH;
- poduzete aktivnosti u skladu sa svojim ovlaštenjima na nadzoru nad provođenjem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH i praćenju namjenskog utroška doznačenih sredstava korisnicima u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine;
- osiguranje vođenje evidencija o utrošenom vremenu članova stručnih komisija za rad u istim, u cilju osiguranja nadzora, od strane Ministarstva, za utvrđivanje visine i obračuna naknade za rad istih kod izdavanja okolinskih dozvola;
- od strane menadžmenta osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva, kao i uspostavu kontrolnih aktivnosti u dijelu tekućih transfera, provođenje postupka nabavke i osiguranja nadzora nad realizacijom svih zaključenih ugovora.

Ministarstvo je **u cijelosti postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- evidentiranje deponovanih sredstava prema instrukciji Federalnog ministarstva finansija i praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava;
- izvršavanje odobrenog budžeta u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 15. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH, kod stvaranja obaveza, odnosno rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja nisu odobreni u okviru alociranog iznosa u operativnom budžetu;
- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;

- izvršeno evidentiranje na poziciji stalnih sredstava Ministarstva softvera za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalnog plana upravljanja otpadom;
- planiranje i iskazivanje izdataka na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- praćenje namjenskog utroška preostalih sredstava u 2012. godini namijenjenih za izdavanje 6.-og broja časopisa „Turizam BiH“;
- praćenje izvršenja ugovora zaključenih za ugovorene usluge, te u skladu sa utvrđenim odredbama ugovora vezano za nadzor i kontrolu izvršenja istih, odobravanje plaćanja;
- uspostavljenu adekvatnu kontrolu nad ispostavljenim fakturama za gorivo;
- iskazivanju vrijednosti stalnih sredstava u obliku prava u iznosu izvršenih ulaganja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

U 2012. godini **Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka**, samim tim nismo izvršili ocjenu postupanja po istim, a odnose se na:

- priznavanje samo onih troškova u skladu sa ugovorima sa konsultantima, koji su priznati od strane ovlaštene osobe i za koje su dostavljeni izvještaji kojim se dokazuje utrošeno vrijeme i nastali troškovi, obzirom da nije bilo zaključenih ugovora sa konsultantima na ugovorenim uslugama.

Ministarstvo je dana 20.09.2012. godine dostavilo Program mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih Konačnim izvještajem o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

5. NALAZI

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđene su odgovornosti i ovlaštenja zaposlenika Ministarstva. Navedenim aktom sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu je bilo 45 zaposlenika, što predstavlja popunjenost od 48,39%. Iako su tokom 2010. i 2011. godine donesene izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, istim nisu jasno obuhvaćeni poslovi i zadaci dati u nadležnost Ministarstvu Zakonom o zaštiti okoliša i Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti, na što je ukazano i ranijim revizijama. Uzimajući u obzir Zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, nepopunjenost radnih mjesta, posebno u sektorima okoliša (nepopunjeno 16 radnih mjesta), okolišnih dozvola (9), turizma i ugostiteljstva (7) i implementaciji projekata (7), isto može imati utjecaja na realizaciju utvrđenih poslova i zadataka. Navedeno ima značajnost naročito kada se uzmu u obzir konstatovani propusti utvrđeni u izvršenoj reviziji. U Sektoru okolišnih dozvola predviđen je i Odsjek za registre zagađivača, informisanje i obuku, sa predviđena četiri radna mjesta, od koji su popunjena dva. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da i ta dva zaposlenika u potpunosti ne obavljaju predviđene poslove, već su angažovani u procesu izdavanja okolišnih dozvola. Skrećemo pažnju na broj nepopunjenih radnih mjesta u Sektoru za implementaciju projekata gdje je od dvanaest (12) sistematizovanih radnih mjesta u toku revidirane godine bilo popunjeno pet (5), tako da su za potrebe realizacije poslova vezanih za projekte (Upravljanje čvrstim otpadom - II faza i Zaštita šumskih i planinskih područja) angažovani izvršioци, duži vremenski period, na osnovu ugovora o djelu, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u FBiH. Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na pribavljanju potrebnih mišljenja i saglasnosti i pripremio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, međutim do kraja revizije isti nije donesen.

Pravilnikom o internoj kontroli izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Procjenu rizika nije izvršena za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Ministarstvu. Pravilnikom je definisano da postupke nadgledanja i zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja federalni ministar, rukovodeći državni službenici i ad hoc formirana komisija. Međutim, nije prezentirano da je vršen nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, kojeg treba poboljšati, a interne akte izmijeniti i prilagoditi stvarnim potrebama na što je ukazivano i ranijim revizijama.

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Izvršenom revizijom konstatovani su propusti kod određenih transfera, a jedan od razloga je nefunkcionisanje sistema internih kontrola. Propusti su konstatovani kod dodjele sredstava tekućih transfera i nadzora nad namjenskim utroškom istih. Isto tako konstatovana je nedosljedna primjena donesenih internih procedura u dijelu uspostavljanja adekvatne kontrole nad korištenjem službenih vozila, kod popunjavanja putnih naloga za vozila na propisan način, putnih troškova, vršenja popisa imovine, nije izvršeno ocjenjivanje zaposlenika u skladu sa zakonskim propisima, kako bi se utvrdilo da li zaposlenici adekvatno obavljaju utvrđene poslove i zadatke i dr. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Odlukom o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje će internu reviziju vršiti Federalno ministarstvo finansija („Službene novine FBiH“ broj 77/06, 49/08), utvrđeno je da će internu reviziju Ministarstva vršiti Federalno ministarstvo financija. Prema izjavi odgovorne osobe isto u zadnje tri godine nije vršilo internu reviziju.

Izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Kao što je konstatovano u revizorskom izvještaju prethodne godine **Članom 101. Zakona o zaštiti okoliša** („Službene novine FBiH“, broj 33/03) utvrđeno je da će se **Federalni fond za zaštitu okoliša** i kantonalni fondovi za zaštitu okoliša osnivati posebnim zakonom, s ciljem unapređenja razvoja ekonomske strukture koja je povoljna po okoliš, sprečavanje štete po okoliš, otklanjanja nastale štete, očuvanje zaštićenih prirodnih područja, motiviranja i unapređivanja najbolje raspoložive tehnologije i alternativa, unapređivanja ekološke svijesti javnosti i istraživanja okoliša. **Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH** („Službene novine FBiH“ broj 33/03) 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 izmjenjen navedeni Zakon u dijelu naziva nadležnog ministarstva. Prezentirano nam je Rješenje od 15.05.2012. godine, kojim je ministrica imenovala Radnu skupinu za izradu Nacrta Zakona o Fondu za zaštitu okoliša i energetske efikasnosti FBiH. Radna skupina je pripremila navedeni Nacrt Zakona, dostavila Vladi FBiH, međutim isti nije razmatran od strane Vlade FBiH.

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 Izvještaj o poslovanju, a osim toga nije nam prezentirano da je Ministarstvo obavljalo nadzor vezano za poslovanje Fonda od njegovog osnivanja do danas. **Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša poduzimalo aktivnosti u vezi obavljanja upravnog nadzora, nadzora nad zakonitošću rada i općih akata Fonda.**

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti 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.

Takođe, 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. Takođe, Federalnoj upravi za inspeksijske poslove, federalnoj turističko - ugostiteljskoj inspekciji i Turističkoj zajednici FBiH nije omogućeno vršenje nadzora iz istih razloga. Stoga je Ministarstvo u skladu sa procedurom pokrenulo inicijativu za podnošenje Zahtjeva Ustavnom sudu FBiH, za utvrđivanje ustavnosti Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u HNK, Uredbu o članarinama u turističkim zajednicama HNK i Uredbu o boravišnoj taksi HNK.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na zajednički prijedlog federalnog ministra kulture i sporta i federalne ministrice okoliša i turizma Vlada FBiH 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 31.12.2011. godine** (V. broj 1506/12 od 06.11.2012. godine). Prema prijedlogu turističkih zajednica, izvršena je raspodjela sredstava u iznosu od 2.107.889 KM turističkim zajednicama kantona i Turističkoj zajednici FBiH, izuzev Turističkoj zajednici HNK. Programom je utvrđeno da se sredstva u iznosu 1.233.767 KM odobravaju za 41 korisniku za koje je nadležno ovo Ministarstvo. Za određene korisnike utvrđena je nadležnost oba ministarstva koja su predložila raspodjelu. Navedenom Odlukom je utvrđeno da su korisnici obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaj sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 15.01.2014. godine. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti kako bi prikupljena sredstva od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine namjenski i pravovremeno realizovala.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu konstatovano je da je na osnovu Odluke 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 za period 01.01. do 31.12.2010. godine, od 29.12.2011. godine, prema prijedlogu turističkih zajednica, izvršena raspodjela sredstava u iznosu od 2.263.000 KM svim turističkim zajednicama (9) i Turističkoj zajednici FBiH, izuzev Turističkoj zajednici HNK. U navedenom Programu utvrđeno je da je ovo Ministarstvo nadležno za 32 korisnika, kojima je dato 1.189.174 KM. Iako su korisnici bili obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaj sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 15.01.2013. godine, konstatovano je da je izvještaje dostavilo samo 12 korisnika. Jedan korisnik je izvještaj i dokumentaciju dostavio 01.04.2013. godine, a ostalih 19 korisnika nisu postupili u skladu sa navedenom Odlukom Vlade FBiH. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim ovlaštenjima vrši nadzor nad provođenjem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH i u skladu sa odlukama Vlade FBiH V. broj 1506/12 od 06.11.2012. godine i V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine poduzme aktivnosti u cilju utvrđivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava korisnicima.

5.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.820.245 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 10.344.778 KM izvršenje 94,93%. Odobreni budžet uvećan je za doznačena sredstva na podračune u okviru Jedinственog računa Trezora u iznosu od 206.293 KM (167.561 KM za Izdavanje okolinskih dozvola i kategorizaciju ugostiteljskih objekata i 38.732 KM za CBD Program). Iznos odobrenog budžeta je umanjn za 37.300 KM od strane Federalnog ministarstva finansija, bez posebnog obrazloženja.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući grantovi 78,84%, primanja uposlenih 15,63%, izdaci za materijal i usluge 5,29% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 0,24%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu br. 1 Izvještaja.

5.4 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 7.742.368 KM, što u odnosu na operativnim budžetom odobrena sredstava u iznosu od 8.000.000 KM predstavlja ostvarenje od 96,78%. Navedeni iznos se odnosi na slijedeće transfere:

- „Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ 3.999.300 KM;
- „Akcijski plan Strategije okoliša“ 2.397.098 KM;
- „Transfer za NP „Una“ 500.000 KM;
- „Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive – Jajce“ 360.227 KM;
- „Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, slapovi Kravice i Koćuša“ 257.484 KM;
- „Transfer za sanaciju Počitelja“ 228.259 KM.

5.4.1 „Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“

Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „ Akcijskog plana strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ („Službene novine FBiH“ br. 50/12) (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Sredstva su odobrena za pet programa i interventna sredstva.

Struktura izvršenja transfera data je u slijedećoj tabeli:

u KM

Red. br.	NAZIV PROGRAMA	Odobreno u 2012. god.	Realizovano u 2012. god.
1	2	3	4
1.	Program 1. -Sufinansiranje projekata za unapređenje postojeće infrastrukture i izgradnja nove unutar postojećih objekata, kao i izgradnja i obnova smještajnih kapaciteta na području FBiH	2.850.000	2.850.000
2.	Program 2. - Program podrške sajmovima, turističko - kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija, koje imaju internacionalni i nacionalni značaj u FBiH	600.000	600.000
3.	Program 3. - Program podrške učešća na međunarodnim sajmovima u inostranstvu	200.000	186.560
4.	Program 4. - Program podrške edukacije turističkih vodiča i štampanja priručnika	50.000	49.300
5.	Program 5. – Program podrške uvođenju sistema upravljanja kvalitetom HACCAP i HALAL certifikata u turizmu i ugostiteljstvu	150.000	55.000
6.	Interventna sredstva	150.000	258.440
	UKUPNO:	4.000.000	3.999.300

Sredstva su dodijeljena krajnjim korisnicima koji su odabrani na osnovu Javnog poziva, izuzev za Program 4., koji je realizovan u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. 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 br. 57/2012 od 04.07.2012. godine, dnevnom listu „Oslobođenje“ i web stranici Ministarstva i bio je otvoren do 04.08.2012. godine. Prema prezentiranim podacima za programe 1., 2., 3. i 5., podnesena su 426 zahtjeva za dodjelom sredstava, a odobreno je 128. Pored navedenog odobrena su i 24 zahtjeva za interventnim sredstvima. Iako

su Interventna sredstva odobrena u iznosu od 150.000 KM, realizovana su u iznosu od 258.440 KM, jer su u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava, nerealizovana sredstva po Programu 3. od 13.440 KM i Programu 5. od 95.000 KM prebačena i realizovana kroz Interventna sredstva.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeni su kriteriji za izbor programa, a ministrica je formirala **Komisiju za izbor korisnika ovoga transfera** koja se sastojala od predsjednika i pet članova. Komisija je usvojila Poslovnik o radu kojim je utvrđeno da ista, između ostalog utvrđuje podkriterije, razmatra prijave, cijeni ispunjenost uslova, kriterija i podkriterija za odobravanje sredstava, vrši ocjenu projekata, utvrđuje iznos sredstava koje dodjeljuje projektu, ustanovljava listu uspješnih programa - projekata, te na osnovu iste vrši izbor korisnika i izvještaj s obrazloženom ocjenom i mišljenjem dostavlja ministrici. Komisija je u toku rada utvrdila potreban broj bodova i iznos sredstava koji se dodjeljuje za ostvareni broj bodova za Program 1. i Program 2. Međutim, Komisija nije uzela u obzir da će se na osnovu ovakvog načina odobravanja iznosa sredstava krajnjim korisnicima doznačiti manji iznos od traženog i da su isti trebali obezbijediti relevantan dokumenat na koji način će obezbijediti razliku doznačenih sredstava, odnosno da isto neće uticati na realizaciju projekta. Obzirom da su za Program 3. i Program 5. odobrena sredstva bila dovoljna za dodjelu svim aplikantima koji su ispunili formalno pravne uslove, Komisija je konstatovala da za iste nije potrebno bodovanje.

Utvrđeni kriteriji za bodovanje za Program 1. bili su: stepen samofinansiranja; jasno definisan cilj i sadržaj projekta; trajanje realizacije projekta; broj uposlenih koji se planira dodatno zaposliti; popunjenost kapaciteta u prošloj godini – Izjava o popunjenosti kapaciteta u odnosu na raspoložive u 2011. godini; vrsta i kategorija ugostiteljskog objekta. Takođe treba napomenuti, vezano za ocjenjivanje, **da je bodovanje vršeno u najvećem dijelu na osnovu podataka iskazanih u „Popunjenom obrascu zahtjeva za prijavu projekta na Javni poziv“, zbog čega se ne može potvrditi da se u svim slučajevima raspolagalo relevantnim podacima prilikom bodovanja kriteriji uzimajući u obzir da uz navedeni obrazac nije priložena druga relevantna dokumentacija, kojom bi se potvrdili navodi iz istog, a koji su nosili značajan broj bodova i uticali na iznos odobrenih sredstava.** Prilikom bodovanja kriterija „Stepen samofinansiranja“ kao vlastita sredstva uzeta su i sredstva koja se planiraju obezbijediti putem kredita od banke. Prilikom bodovanja kriterija „Jasno definisan cilj i sadržaj projekta“, svaki član Komisije je na osnovu svog subjektivnog mišljenja davao ocjenu, a zbir svih ocjena se dijelio sa brojem članova komisije, te se na taj način dobijala prosječna ocjena za ovaj kriterij. Od ukupno 100 bodova ovaj kriterij je mogao imati maksimalno 30. Takođe, iako je u dokumentaciji koja se dostavljala uz zahtjev, bilo potrebno dostaviti dokaz o uplati članarine turističkoj zajednici i boravišnoj taksi, Komisija je kod bodovanja kriterija „Popunjenost kapaciteta u prošloj godini“, tražila Izjavu o popunjenosti kapaciteta u odnosu na raspoložive u 2011. godini, na osnovu koje je izvršeno bodovanje, a ne na osnovu uplate boravišne takse. **Uvidom u dati pregled bodovanja od strane Komisije, ne možemo potvrditi u uzetom uzorku da je izvršeno bodovanje kriterija i podkriterija bilo u skladu sa onim utvrđenim u Poslovniku o radu. U određenim slučajevima konstatovane su greške i u zbiru. Naprijed navedeno je imalo uticaja na ostvareni broj bodova, a time i na iznos odobrenih sredstava. Treba naglasiti da su krajnjim korisnicima odobravana sredstva u znatno manjem iznosu od traženog, a da nije tražen relevantan dokaz na koji način će se obezbijediti razlika sredstava i da će se projekat za koji su odobrena sredstva realizovati u skladu sa utvrđenom dinamikom. Takođe, nije tražen Program realizacije projekta sa dinamikom i konstrukcijom finansiranja. Navedene nepravilnosti su konstatovane i u uzetom uzorku za Program 2.**

Programom utroška sredstava utvrđeno je da se bespovratna sredstva mogu isključivo koristiti za aktivnosti u 2012. godini. Obzirom da su sa korisnicima tek 22.10.2012. godine zaključeni ugovori, a doznaka sredstava za pojedine korisnike počela 21.11.2012. godine, a nekima ni u vrijeme obavljanja revizije sredstva nisu isplaćena, navedeno nije bilo moguće realizovati. Članom 4. zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava utvrđeno je da u roku od 90 dana po primitku finansijskih sredstava korisnici treba da dostave izvještaj o stepenu realizacije projekta, a u roku od 30 dana nakon realizacije podnesu Ministarstvu konačan izvještaj o implementaciji projekta i njegovim rezultatima. Ministarstvo se obavezalo da će izvršiti uplatu odobrenih sredstava, vršiti kontrolu utroška i nadzor nad realizacijom, poduzeti sva zakonom predviđena sredstva za povrat datih sredstava, ako korisnik u dogledno vrijeme ne započne implementaciju projekta. Ugovorom nije navedeno za koje namjene su sredstva odobrena i u kojem roku se trebaju realizovati. Danom početka primjene ugovora smatra se dan kada sredstva budu uplaćena na račun korisnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da pojedini korisnici kojima su doznačena sredstva nisu

u skladu sa zaključenim ugovorom dostavili izvještaj i dokumentaciju o realizaciji projekta. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je do okončanja revizije za 2012. godinu izvršeno plaćanje samo jednog dijela predviđenih sredstava ovoga transfera. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, da prilikom bodovanja nije tražena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo bodovanje, da pojedini kriteriji nisu bili dovoljno jasni i mjerljivi, već je subjektivna ocjena pojedinih članova komisije mogla imati uticaja na bodovanje, a time i na iznos dodijeljenih sredstava, ne može se potvrditi da je u potpunosti primjenjivan jedinstven kriterij kod dodjele sredstava korisnicima.**

Prilikom raspodjele sredstava „Akcijski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“ izvršiti bodovanje podnesenih projekata na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i na osnovu istog izvršiti odabir krajnjih korisnika.

Program 4. - Program podrške edukacije turističkih vodiča i štampanja priručnika, odobren je u iznosu od 50.000 KM, a realizovan u iznosu od 49.300 KM. Na osnovu Odluke o pokretanju konkurentskog postupka javne nabavke usluga za „Edukaciju turističkih vodiča i štampanje priručnika za 2012. godinu“, uz obrazloženje da su sredstva obezbijeđena u okviru Transfera za razvoj turizma, proveden je postupak i sa dobavljačem „FORTUNA TRADE TOURS“ d.o.o. Mostar zaključen Ugovor u iznosu od 49.300 KM. Članom 29. Zakona o turističkoj djelatnosti („Službene novine FBiH“, br. 32/2009), utvrđeno je da će ministar propisati postupak, način polaganja i program stručnog ispita za turističkog vodiča. Iako je u Projektnom zadatku za izradu priručnika, edukaciju i polaganje stručnog ispita za turističke vodiče za 2012. godinu utvrđena potreba za 200 komada priručnika i 100 komada CD-ova, uvidom u otpremnice i Izvještaj dobavljača konstatovano je da se radi o tiražu od 600 komada, 300 komada na bosanskom i 300 na hrvatskom jeziku. Nije nam prezentirano da je uspostavljena adekvatna evidencija i da se navedeni priručnici razdužuju na osnovu relevantnog dokumenta.

Potrebno je da se uspostavi adekvatna evidencija Priručnika za polaganje ispita za turističkog vodiča i razduživanje istih na osnovu relevantnog dokumenta.

5.4.2 „Akcijski plan Strategije okoliša“

Vlada FBiH je **Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Akcijski plan strategije okoliš“** utvrđenog Budžetom FBiH za 2012. godinu Federalnom ministarstvu okoliša i turizma odobrila ukupno 2.500.000 KM za realizaciju slijedećih programa:

1. Sufinansiranje projekata za tehničko unapređenje postojeće infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom na području FBiH, u ukupnom iznosu od 1.500.000 KM;
2. Sufinansiranje projekata podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH, u ukupnom iznosu od 500.000 KM;
3. Nabavka dvije automatske monitoring stanice za mjerenje kvaliteta zraka (simultano mjerenje fizikalno – hemijskih pokazatelja kvaliteta zraka i meteoroloških parametara), kao dio mreže monitoring kvalitete zraka od značaja za FBiH, u ukupnom iznosu od 500.000 KM.

Po osnovu realizacije navedenog **Programa utroška sredstava izvršena je nabavka dvije automatske monitoring stanice za mjerenje kvaliteta zraka, kao dio mreže monitoring kvalitete zraka od značaja za FBiH.** Cilj navedenog Programa bio je uspostava mreže monitoring stanica za mjerenje kvaliteta zraka u svrhu adekvatnog monitoringa kvaliteta zraka na području FBiH. Nadležnost za monitoring zraka u skladu sa Zakonom o zaštiti okoliša i njegovim provedbenim propisima u FBiH ima Federalni hidrometeorološki zavod. Prema navedenom, trenutno po pitanju broja stanica i pokrivenosti monitoringa na području FBiH, nije zadovoljavajuća. Nabavljena oprema i usluge instaliranja će se staviti na raspolaganje Federalnom hidrometeorološkom zavodu kao nadležnoj instituciji za monitoring kvaliteta zraka, koji će obezbijediti njihovo umrežavanje u mrežu monitoringa kvaliteta zraka na području FBiH, kao i kada se steknu uslovi na područje cijele države BiH. Ponuđač je trebao ponuditi jedinstven povezan sistem – mrežu za monitoring kvaliteta zraka koja će se sastojati od: dvije fiksne mjerne stanice sa mjernim instrumentima; centar za obradu i prikupljanje podataka; web stranicu za javni pikaz podataka; uvezivanje postojećih stanica (Mostar, Sarajevo, Ivan Sedlo) u zajednički sistem; održavanje sistema 12 mjeseci; potrošni materijal za 12 mjeseci; tehničku dokumentaciju. Nakon provedenog Otvorenog postupka Ugovor o javnoj nabavci roba zaključen je 31.08.2012. godine sa firmom „DVOKUT PRO“ Sarajevo u ukupnom iznosu od **397.098 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je zapisnicima o primopredaji i kvalitativno –

kvantitativnoj provjeri, potpisanim 27.12.2012. godine od strane dobavljača i Komisije za primopredaju formirane od strane Ministarstva, preuzete jedna Automatska stanica za monitoring kvaliteta zraka na području FBiH, Općina Zenica i jedna Automatska stanica za monitoring kvaliteta zraka na području FBiH, Općina Jajce. **Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je od strane navedene firme izvršeno uvezivanje postojećih stanica u Mostaru, Sarajevu, Ivan Sedlu u novi Centralni sistem, provjera rada i cjelokupna kolaudacija, kako je predviđeno tenderskom dokumentacijom i ponudom, iako je zapisnikom o primopredaji konstatovano da su ugovorene obaveze od strane dobavljača izvršene kvalitetno, bez primjedbi i u ugovorenom roku. Takođe, dvije nabavljene automatske mjerne stanice nisu evidentirane u imovini Ministarstva, niti je prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su iste evidentirane u imovini neke druge nadležne institucije u FBiH.**

Napominjemo, što je konstatovano i u revizorskom izveštaju prethodne godine, da ni u 2012. godini nisu okončane aktivnosti vezano za opravdanost davanja opreme automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru nabavljene iz sredstava transfera „**Akcijski plan strategije okoliša utvrđenog Budžetom FBiH za 2010. godinu**“ u iznosu od 249.000 KM, koja je ustupljena na korištenje Sveučilištu u Mostaru. Nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi mogla potvrditi osnov davanja opreme, vlasništvo nad opremom kao i da će se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena. Ministrica je formirala Radnu grupu, koja je trebala da utvrdi vlasništvo i rješavanje statusa automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka koja je Sporazumom zaključenim između Ministarstva, Grada Mostara i Sveučilišta u Mostaru, ustupljena na korištenje Sveučilištu u Mostaru. Međutim, prema prezentiranim zapisnicima, Radna grupa nije uspjela da zakaže sastanak sa Gradonačelnikom Mostara i Dekanom Sveučilišta u Mostaru, tako da su navedena pitanja ostala neriješena.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo nad dvije automatske mjerne stanice za mjerenje kvaliteta zraka u Zenici i Jajcu, nabavljene iz sredstava Budžeta FBiH za 2012. godinu, kao i automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, nabavljenom iz sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na evidentiranju istih. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti da se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena.

5.4.3 „Transfer za sanaciju i zaštitu korita i vodopada Plive – Jajce“

„**Transfer za sanaciju i zaštitu korita i vodopada Plive – Jajce**“ iskazan je u iznosu od 360.227 KM KM, a sredstva od 400.000 KM odobrena su iz budžetu FBiH.

Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava „**Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive - Jajce**“ (V broj 278/2012 od 07.03.2012. godine) u iznosu od 400.000 KM. Programom su sredstva raspoređena na:

- **Izradu projektne dokumentacije: završno uređenje desnog boka vodopada rijeke Plive u Jajcu – 50.000 KM;**
- **Izvođenje radova u vrijednosti – 335.000 KM;**
 - Uređenje pristupne staze (šetnice), drvenog mosta i vidikovca na desnoj strani vodopada,
 - Uređenje pristupnog puta,
 - Hortikulturno uređenje desne obale vodopada,
 - Iluminacija vodopada,
 - Oblaganje kamenom armirano betonskih zidova i završetku šetnice na desnoj obali korita rijeke Plive.
- **Nadzor nad izvođenjem radova – 15.000 KM.**

U revizorskom izvještaju za 2011. godinu konstatovano je da je sa firmom „**Hering**“ d.d. Široki Brijeg zaključen 30.08.2011. godine, Aneks br. 5 Ugovora, kojim je vrijednost ugovora na ime naknadnih radova povećana za 95.414 KM, rok produžen do 25.11.2011.godine. Takođe, iz prezentiranog Primopredajnog zapisnika od 20.12.2011. godine, koji je ovjeren od strane predstavnika Investitora, Izvođača i Nadzora, konstatovano je da nisu izvedeni radovi iz Ugovora koji se odnose na hortikulturno uređenje radi nepogodnih vremenskih uslova – zimski period i zbog mogućnosti promjene dijela projektovanog stanja koje će uslovljavati novo projektno rješenje predviđeno u slijedećoj fazi uređenja ovog prostora. Takođe, prilazni put na gradilište je, na prijedlog predstavnika lokalne zajednice ostao kao potencijalno koristan za slijedeću fazu projekta, završnog uređenja.

Ugovor o javnoj nabavci usluga za završno uređenje, projekt pejzažnog i hortikulturnog uređenja desnog boka vodopada rijeke Plive u Jajcu na iznos 56.979 KM, Ministarstvo je 12.06.2012. godine zaključilo sa „G.D. Arhitekt d.o.o.“ Mostar i rokom izvršenja od 45 dana od dana potpisivanja Ugovora (27.07.2012. godine). **Istim je utvrđeno da se krajnji rok može produžiti samo zbog vanrednih okolnosti, koje se nisu mogle predvidjeti u momentu zaključenja ugovora.** Na Zahtjev „G.D. Arhitekt d.o.o.“ o produžetku roka za izradu projektne dokumentacije za 45 dana (iz zdravstvenih razloga, zatim zbog perioda godišnjih odmora i nemogućnosti dobivanja neophodnih podataka o prethodnim intervencijama na predmetnom lokalitetu), data je saglasnost te je zaključen Aneks br. 1. Ugovora sa rokom završetka 10.09.2012. godine. Dana 17.09.2012. godine izvršena je prezentacija Projekta u Ministarstvu. Nakon toga ministrica je 18.09.2012. godine donijela Odluku o pokretanju Otvorenog postupka javne nabavke radova za „Završno uređenje desne obale vodopada rijeke Plive u Jajcu“. Nakon provedenog otvorenog postupka, Ugovor o javnoj nabavci radova zaključen je sa firmom „Komotin“ d.o.o. Jajce, 16.11.2012. godine u iznosu od 271.348 KM. Rok završetka radova utvrđen je 45 dana od uvođenja u posao. Uvidom u građevinski dnevnik konstatovano je da je izvođač radova uveden u posao 27.11.2012. godine, što znači da je rok završetka radova 12.01.2013. godine. Dana 23.11.2012. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga za vršenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova na iznos 6.552 KM. Dana 06.12.2012. godine, izvođač radova i nadzorni organ su dostavili Zahtjev za odobrenje nepredviđenih i naknadnih radova u iznosu od 25.348 KM. Zapisnikom sa sastanka održanog u Jajcu i Obrazloženjem predstavnika Ministarstva za Aneks Ugovora, konstatovano je **da u periodu od izrade projektne dokumentacije do početka izvođenja radova (juli - novembar 2012. godine) došlo do dodatnih oštećenja samog terena, došlo je do odronjavanja terena, te je neophodno poduzeti građevinske radove koji nisu mogli biti predviđeni u vrijeme izrade projektne dokumentacije. Stanje na terenu i stanje u projektu ne odgovaraju zbog utjecaja rijeke Vrbas, erozije i pomjeranja kosine lijeve obale kao i erozivnih djelovanja na dijelu platoa za odmor.** Takođe je konstatovano da ne postoji mogućnost normalnog izvođenja radova, zbog loših vremenskih uslova, izrazito niske temperature i sniježnih padavina. Aneks br.1 Ugovora sa firmom „Komotin“ d.o.o. Jajce zaključen je 17.12.2012. godine, kojim je utvrđena ukupna vrijednost radova u iznosu od 296.696 KM. **Zapisnikom sa pregleda izvedenih radova od 25.01.2013. godine, konstatovano je da su radovi izvršeni u predviđenom roku, po osnovnom Ugovoru i Aneksu Ugovora u cjelosti.** Prva privremena situacija izvođača radova od 07.12.2012. godine iznosi 81.769 KM, a Okončana situacija na iznos 214.927 KM, zaprimljena 31.12.2012. godine. Takođe, račun za vršenje usluga stručnog nadzora na iznos 6.552 KM zaprimljen je 31.12.2012. godine. **Obzirom da je od strane Ministarstva odobreno produženje roka za izradu projektne dokumentacije za 45 dana, iako je istim utvrđeno da se rok može produžiti samo zbog vanrednih okolnosti, koje se nisu mogle predvidjeti u momentu zaključivanja Ugovora, što je uticalo da je i ugovor sa izvođačem radova kasno zaključen, kao i povećanje vrijednosti izvršenih radova za 25.348 KM (naknadni radovi), zbog dodatnih oštećenja terena u periodu juli – novembar. Zbog naprijed navedenog se ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzelo sve aktivnosti na pravovremenom ugovaranju poslova, realizaciji Ugovora, kao i efikasnom korištenju odobrenih sredstava.**

Ministarstvo je Vladi FBiH, 04.03.2013. godine dostavilo Izvještaj za projekat „Sanacija korita i vodopada rijeke Plive u Jajcu“, u kome je konstatovano da su radovi završeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

U cilju efikasnog korištenja odobrenih sredstava potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na ugovaranju poslova i realizaciji zaključenih ugovora.

5.4.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera u skladu sa Programom utroška sredstava vrši posebna komisija imenovana od strane ministrice. Obzirom da veliki dio obaveza stvorenih po osnovu zaključenih ugovora sa korisnicima o dodjeli sredstava transfera nije bio realizovan u 2012. godini, kao ni u vrijeme obavljanja revizije, ministrica nije imenovala komisiju za nadzor transfera odobrenih u Budžetu za 2012. godinu. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom dijela sredstava koja su već doznačena krajnjim korisnicima za 2012. godinu.

Komisija za nadzor i provjeru o namjenskom utrošku sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH, „Međunarodni simpozij, sajmovi i turizam“ i „Transfer sanacije mlinica“ za 2011. godinu,

imenovana je Rješenjem od 12.03.2012. godine. Zadatak navedene komisije bio je da izvrši nadzor i kontrolu namjenskog utroška za navedene transfere, priprema mjesečne 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 2011. godinu, sačini konačan izvještaj. Prezentirani su nam pregledi u kojima su navedeni podaci vezani za vrstu transfera, naziv korisnika, odobrena sredstva, da li je dostavljen izvještaj i da li je izvršen nadzor kod korisnika. Međutim, nije nam prezentiran konačan izvještaj, niti prijedlog mjera koje treba poduzeti za korisnike koji nisu opravdali utrošak sredstava. Imajući u vidu da je prilikom dodjele sredstava bitan kriterij bio broj novozaposlenih, nije nam prezentiran dokument kojim bi se potvrdilo da korisnici poštuju navode date u izjavi vezane za zapošljavanje. Takođe, vezano za realizaciju sredstava transfera „Preventivna sredstva za accidente u okolišu za 2011. godinu“, nije nam prezentiran izvještaj o utrošku sredstava Općine Zenica za program Potpora projektu „Praćenje teških metala u zemljištu i biljkama na području općine Zenica“ koja su doznačena korisniku 04.06.2012. godine u iznosu od 120.000 KM.

U Izvještaju o reviziji prethodne godine konstatovano je da je ministrica Rješenjem od 12.04.2012. godine imenovala **Komisiju za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ za 2009. i 2010. godinu**. Zadatak Komisije bio je da pripremi izvještaj o izvršenom dosadašnjem nadzoru, pripremi spisak korisnika koji nisu dostavili izvještaje i poduzme aktivnosti u vezi dostave istih, dostavi spisak korisnika koji nisu dostavili izvještaje, te prijedlog o poduzetim aktivnostima i konačan izvještaj dostavi ministrici. Komisija je bila dužna obavezu izvršiti u roku od 60 dana. Prije formiranja navedene Komisije, nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera trebalo je da obavi Komisija imenovana Rješenjem ministra od 20.08.2010. godine, koja nije u potpunosti obavila svoje aktivnosti. Uvidom u „Izvještaj o izvršenom nadzoru i provjeri namjenski utrošenih sredstava za 2009. i 2010. godine“, od 05.10.2012. godine, sačinjenom od strane Komisije formirane od strane ministricе, konstatovano je da su istim obuhvaćeni korisnici u određenim kantonima koji nisu dostavili izvještaje u narativnom obliku i fotokopiju finansijske dokumentacije. Iako su poduzete određene aktivnosti, ne može se potvrditi da je Komisija u skladu sa datim ovlaštenjima u potpunosti izvršila naprijed navedeni zadatak, odnosno da je izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera. Nije prezentiran Izvještaj u kome bi se utvrdilo kome i u kojem iznosu su data sredstva, da li je izvršen nadzor, dostavljen izvještaj i dokumentacija o namjenskom utrošku sredstava i mjere koje su poduzete u slučaju nenamjenskog utroška sredstava.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2009., 2010., 2011. i 2012. godini, u djelu 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.

5.5 Razvojno - investicioni projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Prema podacima iz Pregleda kapitalnih projekata finansiranih iz ino i domaćih izvora za 2012. godinu, Ministarstvo je bilo nadležno za implementaciju projekata u iznosu od 9.407.763 KM i to Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ u iznosu od **8.260.000 KM**, koji se finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke 3.280.000 KM, iz kreditnih sredstava IBRD 4.260.000 KM i budžeta FBiH 720.000 KM i Projekat **Zaštita šumskih i planinskih područja, koji se finansira od donacija GEF / Svjetska banka 1.147.763 KM**. Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji formiralo Sektor za realizaciju projekata. Isti je zadužen za implementaciju projekata i upravljanje domaćim i stranim sredstvima namijenjenim za realizaciju projekta, praćenje i nadzor nad realizacijom ugovornih aktivnosti na terenu, finansijsko upravljanje projektima, obrada finansijsko materijalne dokumentacije, vođenje finansijske baze podataka, priprema i dostava svih izvještaja o realizaciji kako prema finansijerima, tako i prema nadležnim institucijama. U navedenom Sektoru od sistematizovanih 12 radnih mjesta, popunjeno je samo 5.

Projekat „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ planiran je na osnovu potpisanih kreditnih sporazuma u vrijednosti od 33.368.600 KM, od čega se na kreditna sredstva odnosi 30.668.600 KM, a na budžetska sredstva 2.700.000 KM. Sredstva su odobrena 25.06.2009. godine, postala su efektivna

23.10.2009. godine, a datum zatvaranja projekta je 28.02.2014. godine. Implementacija II faze Projekta uključuje regije iz I faze, ali i nove regije koje će se uključiti u Projekat. U FBiH potpisani su Supsidijarni kreditni sporazumi sa četiri regije: Zenica, Mostar, Tomislavgrad i Livno. Takođe, provedeno je niz aktivnosti za pripremu uključenja u Projekat novih regija: Goražde, Srednja Bosna, Bihać, Regija Tuzlanskog kantona. U Izvještaju o realizaciji Projekta upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ za IV kvartal koji je 05.03.2013. godine dostavljen Federalnom ministarstvu finansija iskazana je planirana vrijednost od 5.650.000 KM, a realizacija 2.481.309 KM (2.338.089 KM iz kredita i 143.220 KM iz budžeta FBiH). Ukupni operativni troškovi iznose 453.929 KM, što je 18,29% u odnosu na ukupno realizovana sredstva i predstavlja značajan iznos uzimajući u obzir da privredna društva – regionalne deponije vraćaju kreditna sredstva. Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad utroškom ovih sredstava, obzirom da se neto iznos od 84.240 KM godišnje izdvaja za ugovore o djelu zaključene sa fizičkim licima, za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, odobravanje troškova za dva fiksna telefona i mobilnih telefona za zaposlenike i lica angažovana po osnovu ugovora o djelu od 10.178 KM.

Tokom 2012. godine u Regiji Zenica planirano je 1.076.000 KM, a realizovano 1.009.621 KM, a u prethodnoj godini realizovano je 682.074 KM. Regija Mostar od planiranih 1.642.000 KM, realizovala je 1.091.070 KM, a do 31.12.2011. godine realizovala 2.523.516 KM. Regija Tomislavgrad od planiranih 1.200.000 KM, realizovala 107.224 KM, a u prethodnoj godini nije bilo povlačenja sredstava. Za Regiju Livno nisu bila planirana sredstva, a realizovano je 69.282 KM, u prethodnoj godini nije bilo realizovanih sredstava. Dana 01.01.2012. imenovani su koordinator projekta, vođa projekta, finansijski menadžer, menadžer za nabavke, tehnički monitoring, asistent za finansije, računovođa, administrativni asistent. Od navedenih pozicija pet se odnosi na zaposlenike Sektora za realizaciju projekata, a sa četiri su zaključeni ugovori o djelu u visini ukupne mjesečne neto naknade od 7.020 KM. Vežano za organizaciju projekta u 2012. godini, ugovor o djelu je zaključen i za poslove vozača, iako posao vozača nije predviđen u ovom Sektoru. **Nisu sačinjeni i dostavljeni nadležnim institucijama finansijski izvještaji ovoga Projekta za 2012. godinu vezano za utrošak budžetskih sredstava. Prema obrazloženju finansijskog menadžera isti nisu sačinjavani iz razloga neprilagođenosti.**

Projekat Zaštita šumskih i planinskih područja, predviđen je u navedenom Pregledu u iznosu od 1.147.763 KM i cjelokupna sredstva su donacija GEF / Svjetska banka. Prema podacima Sektora za implementaciju projekata predviđena realizacija istog u 2012. godini bila je 1.000.000 USD, a realizovano je 683.784 USD. Ukupna realizacija sa 31.12.2012. godine je 1.115.724 USD. U Informaciji o projektu – IP obrascu navedeno je da je Projekat odobren u iznosu od 1.700.000 USD u periodu 2008. -2013. godina, isti bi trebalo zatvoriti sa 30.04.2013. godine. Dio sredstava utrošen je za izradu Plana upravljanja za NP „Una“ 263.000 USD, a za Plan upravljanja PP „Blidinje“ 99.300 USD, Ekološku ocjenu za NP Una i PP Blidine 90.534 USD, nabavku 2 vatrogasna vozila za navedena područja 40.000 USD, kampanju za podizanje svijesti javnosti o zaštićenim područjima 96.246 USD i sl. Tokom 2011. godine u okviru Sektora za implementaciju projekata pisanim aktom formirana je Jedinica za upravljanje projektom (PMU) u ovom Projektu. Od sedam predviđenih pozicija, ugovor o djelu zaključen je za obavljanje poslova finansijskog menadžera. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za investiciono razvojne projekte donesenom od strane Federalnog ministarstva finansija, uspostavljeno knjigovodstvo i da su sačinjeni finansijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama.**

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. Takođe je potrebno da se vrši 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.

5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Budžetom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 63.000 KM, koja su Izmjenama i dopunama Budžeta smanjena na 56.700 KM. U toku 2012. godine izvršena je nabavka kancelarijskog materijala, održavanje i servisiranje, goriva, maziva i dr. čija je vrijednost bila 76.922 KM. Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova predviđeno je da

postupak nabavke ne može početi prije nego što ministrica donese Plan nabavki za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama predmeta nabavke. **Plan nabavki stalnih sredstava za 2012. godinu donesen je tek 01.10.2012. godine. Nije prezentirana dokumentacija da su Planom nabavki za 2012. godinu obuhvaćene nabavke izdataka za materijal i usluge, kao i nabavke koje su realizovane iz sredstava tekućih transfera.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da po okončanju otvorenih postupaka nabavki roba i usluga i zaključivanju ugovora, Ministarstvo nije objavilo Obavještenja o dodjeli ugovora u „Službenom glasniku BiH“ u skladu sa čl. 20. i čl. 40. Zakona o javnim nabavkama BiH za: **nabavku, montažu i puštanje u rad dvije automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka na području BiH (397.098 KM), izvođenje radova infrastrukture i mokrih čvorova ulazne partije na lokalitetu kod vodopada Kravica (247.182 KM), izvođenje radova na revitalizaciji Pašine tabije u Počitelju (100.157 KM), završno uređenje desne obale vodopada i rijeke Plive u Jajcu (271.348 KM).** Takođe, u skladu sa čl.41. Zakona o javnim nabavkama BiH, Izvještaj o navedenim postupcima javne nabavke i drugim provedenim postupcima u toku 2012. godine nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke u roku od 15 dana nakon datuma okončanja postupka nabavke, već mnogo kasnije. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je prilikom provedenog postupka naprijed navedenih nabavki roba i usluga putem otvorenog postupka postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, u dijelu sačinjavanja Plana nabavke, objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora i dostavljanja izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke.**

Potrebno je postupke nabavke roba i usluga u potpunosti vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu sačinjavanja Plana nabavki, objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora i dostavljanja izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke.

Potrebno je prije početka postupka nabavki sačiniti Plan nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.

5.7 Ostali nalazi

5.7.1 Okolinske dozvole

Okolinska dozvola ima za cilj visok nivo zaštite okoliša, a nadležno Ministarstvo revidira okolinsku dozvolu svakih 5 godina. Prema podacima Ministarstva za 2012. godinu ukupno je zaprimljeno 162 zahtjeva za izdavanje (60 za nova postrojenja i 102 za postojeća postrojenja), a izdato 166 okolinskih dozvola. Uvidom u Izvještaj o izdavanju okolinskih dozvola u FBiH 2003. – 2012. , kao i date preglede, konstatovano je da je ukupan broj izdatih okolinskih dozvola u ovom periodu 457. Zaključno sa 2012. godinom za 56 izdatih okolinskih dozvola je istekao rok važenja i postrojenja su bila u obavezi podnijeti novi zahtjev. Zakonom o zaštiti okoliša utvrđena je i nadležnost inspekcije za zaštitu okoliša. Iako, u skladu sa navedenim Zakonom Ministarstvo donosi godišnji/polugodišnji program inspekcije kojim se uspostavlja sistemski okvir za inspekciju i monitoring, a inspektor zaštite okoliša ima pravo pristupa svim prostorijama, radnim područjima i postrojenjima, uzimati uzorke i provesti mjerenja, isti nam nije prezentiran, niti mjere koje su poduzete na podnošenju novog zahtjeva za okolinsku dozvolu od strane privrednih subjekata, čiji je rok istekao.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na osnovu podnesenog zahtjeva ministrica Rješenjem formirala Stručnu komisiju za postupanje po zahtjevu u kojem je utvrđen rok realizacije. U utvrđenom roku komisija sačinjava izvještaj o radu i dostavlja ministrici koja donosi Zaključak o visini naknade članovima komisije. Visinu naknade procjenjuje voditelj postupka na osnovu procjene o provedenom radu na osnovu dostavljenog izvještaja. U toku 2012. godine izdati su zaključci i utvrđen iznos sredstava od 180.711 KM koja su uplatili podnosioci zahtjeva, a isplata naknada za rad u komisijama izvršena je takođe u iznosu od 180.711 KM (naknada 146.282 KM, a 34.429 KM porezi i doprinosi). Uplaćeni iznos je utvrđen na osnovu procjene rada samo članovima komisije, koji su spoljni saradnici. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, u okviru radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole nisu jasno definisani poslovi ocjene plana aktivnosti i ocjene studije utjecaja na okoliš, iako su definisani poslovi vođenje upravnih postupaka izdavanja okolinskih dozvola za postrojenja i instalacije iz područja svoje nadležnosti, a sastavni dio samog

postupka izdavanja okolinskih dozvola su i naprijed navedeni poslovi, koji su Zakonom o zaštiti okoliša dati u nadležnost Ministarstvu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu jasno definisani navedeni poslovi u okviru radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o zaštiti okoliša donijeti godišnji/polugodišnji program inspekcije kojim se uspostavlja sistemski okvir za inspekciju i monitoring.

Izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva okoliša i turizma u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole, a prema nadležnostima Ministarstva na osnovu Zakonu o zaštiti okoliša.

5.7.2 Kategorizacija ugostiteljskih objekata

Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti propisano je da Ministarstvo, na zahtjev ugostitelja, rješenjem utvrđuje ispunjavanje minimalnih uslova i uslova za kategoriju za smještajne objekte. Takođe, definisano je da će ministar propisati vrste ugostiteljskih objekata za smještaj koji se kategoriziraju, uslove za kategorije, oznake za vrste i kategorije, način označavanja vrsta i kategorija, te način kategorizacije tih objekata. U skladu sa naprijed navedenim Zakonom donesen je Pravilnik o razvrstavanju, minimalnim uslovima i kategorizaciji ugostiteljskih objekata iz grupe hoteli, a nakon toga i Pravilnik o izmjeni istog („Službene novine FBiH“ br. 76/11) kojim je uređeno da komisija umjesto pet broji tri člana, da istu čine uposlenici Ministarstva. Ugostitelj je dužan izmiriti troškove postupka, na način što će ukupne troškove uplatiti na depozitni račun budžeta FBiH. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo u toku 2012. godine izvršilo postupak razvrstavanja 7 (sedam) ugostiteljska objekata. Nakon podnesenog zahtjeva za vršenje kategorizacije od strane komisije, izvršen je postupak kategorizacije, sačinjeni zapisnici, dati nalazi od strane komisije i izdata su rješenja o izvršenoj kategorizaciji.

Sve aktivnosti definisane, naprijed navedenim Zakonom, kao obaveza Ministarstva nisu navedene u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. U postojećem Pravilniku u okviru radnog mjesta – stručni savjetnik za kategorizaciju ugostiteljskih objekata propisano je da prati, učestvuje i obavlja sve pripremne radnje, izrađuje stručne analize i izvještava o razvrstavanju i kategorizaciji ugostiteljskih objekata, iz čega proističe da su navedeni poslovi propisani kao redovni poslovi.

5.7.3 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“. Ministarstvo je 14.12.2007. godine sa „Inženjerski biro“ d.d. Zagreb zaključilo Ugovor za pružanje usluga izrade Strategije razvoja turizma u FBiH za period 2008. – 2018. godine. Ministarstvo je na dan 31.12.2012. godine na poziciji stalnih sredstava – studije izvodljivosti pod „Strategija turizma“ iskazalo vrijednost od 613.375 KM. Vlada FBiH je Zaključkom od 23.12.2009. godine usvojila, od strane Ministarstva dostavljen, Prijedlog Strategije razvoja turizma u FBiH za period 2008. - 2018. godina i isti je upućen u Parlament FBiH na razmatranje i usvajanje. Prema podacima Ministarstva u ovom periodu Prijedlog je više puta upućivan u parlamentarnu proceduri i vraćan radi dorade i ponovnog upućivanja na razmatranje Vladi FBiH, a što znači da nije okončana procedura usvajanja iste. Strategija razvoja turizma u FBiH od strane Parlamenta FBiH nije usvojena ni tokom 2012. godine. Ministarstvo je 30.11.2012. godine sačinilo i uputilo Vladi FBiH Informaciju o Prijedlogu Strategije „Ekonomskog razvoja Federacije BiH“ – Projekat Strategija turizma u FBiH sa prijedlogom zaključka, u kojoj su hronološki navedeni problemi oko usvajanja navedenog Prijedloga. U Informaciji je takođe navedeno da obzirom da nije završena procedura usvajanja prijedloga Strategije koja je rezultat zajedničkog rada stručnjaka Fakulteta za menadžment u turizmu i hotelijerstvu iz Opatije i „Inženjerskog biroa“ d.d. Zagreb, Ministarstvo je 30.08.2012. godine, dostavilo autoru Strategije tekst Izvoda iz transkripta, te primjedbe date od strane turističkih zajednica i kantonalnih ministarstava nadležnih za ovu oblast, da iste razmotre i usklade statističke podatke sa današnjim kretanjima u turizmu, kako bi prijedlog Strategije mogli ponovo uputiti na razmatranje Parlamentu FBiH. Ministarstvo je dobilo odgovor u kome se navodi da predložene izmjene značajno mijenjaju postojeći dokument i kao takve ih nije moguće integrirati, obzirom da je Strategija razvoja turizma u FBiH predata kao pisani dokument 2008. godine, te javno predstavljena 2009. godine, s tako dugim protekom vremena jedini ispravni put bio bi monitoring same Strategije, u okviru kojeg je moguće integrirati tražene podatke i izvršiti dopune. Nije prezentirano da je Vlada FBiH razmatrala datu Informaciju i usvojila predložene zaključke. **Neusvajanje**

Strategije razvoja turizma u FBiH, kao jednog dijela, utiče i na donošenje i usvajanje Strategije ekonomskog razvoja FBiH, kao cjelovitog dokumenta. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi efikasno korištenje budžetskih sredstava, a posebno uzimajući u vidu da navedena Strategija nije usvojena iako je proteklo 5 godina od kada je trebala početi njena implementacija, kao i da je prema evidenciji za istu utrošeno 613.375 KM.

U saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. 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“.

5.7.4 Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH

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 svo vrijeme trajanja otplate kredita odobrenih iz ove kreditne linije. Potpisan je i Ugovor o formiranju namjenskog depozita za navedeni iznos transfera. Vlada FBiH je dala saglasnost na navedeni Protokol od 10.06.2010. godine. Krajem 2010. godine raspisan je **Javni konkurs** i u 2011. godini sredstva su odobrena za samo dva korisnika, JZU „Aquaterm“ Olovo i „Sunce“ d.o.o. Busovača, za koje je ministrica donijela odluke o subvenciji kamata (42.576 KM). Obzirom da nisu realizovana sredstva sa Bankom je 20.10.2011. godine potpisan Protokol kojim je definisano da Banka obezbjeđuje kreditnu liniju za 2011. godinu u iznosu od 2.250.000 KM uz predviđene uslove, a Ministarstvo obezbjeđuje sufinansiranje kamata u ukupnom iznosu od 457.424 KM, odnosno **5%** na godišnjem nivou za svo vrijeme trajanja otplate kredita i to za klijente koji uredno servisiraju obaveze prema Banci. **Ponovni Javni konkurs** raspisan je 29.10.2011. godine, a **rok za podnošenje prijave je sve do utroška preostalog dijela sredstava**. U 2012. godini ministrica je donijela Odluku o subvenciji kamata i sa Bankom zaključen je Ugovor o kreditu sa „Opal Commerce“ d.o.o. Bihać, sa „Lovac“ d.o.o. Ormanica Srebrenik i „Vina Zadro“ d.o.o. Čapljina“ (subvencioniranje kamate u iznosu od 171.924 KM). Članom 6. zaključenog Ugovora o kreditu naznačeno je da korisnik stiče pravo na regres kamata na kredit, iz namjenski deponovanih sredstava ovog 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. Takođe, Odlukom ministrice 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. **Vezano za naprijed navedeno može se konstatovati da je na dan 31.12.2012. godine iz utvrđenih sredstava ukupno subvencionirana kamata u iznosu od 315.524 KM, što znači da je ostalo nerealizovano 184.476 KM.**

U toku revizije prezentirana je Informacija o zaprimljenim kreditnim zahtjevima iz kreditne linije za finansiranje projekta ruralnog razvoja i turizma, koju je Banka dostavila na Zahtjev Ministarstva od 04.03.2013. godine, u kojoj je dat pregled dostavljenih kreditnih zahtjeva od dana raspisivanja javnog konkursa, odobrena sredstva za subvencioniranje kamata, kao i aktivnosti odobravanja koje su u toku za dio sredstava kredita. **Obzirom na naprijed navedeno da su sredstva „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ – Program „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko - ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ odobrena u Budžetu FBiH za 2010. godinu u iznosu od 500.000 KM, doznačena Razvojnoj banci FBiH 01.07.2010. godine na osnovu zaključenog Ugovora o formiranju namjenskog depozita i Protokola, a da nisu realizovana u odobrenom iznosu ni poslije dvije i po godine, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na realizaciji istih, odnosno da je Ministarstvo efikasno koristilo javna sredstva.**

U skladu sa 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 471.963 KM. Obzirom da se u

skladu sa zaključenim ugovom 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.

Potrebno je izvršiti uvid 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 poduzeti dalje aktivnosti na realizaciji, odnosno povratu istih na Jedinstveni račun Trezora. Takođe je potrebno da se u skladu sa Odlukom o subvenciji kamata vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta.

Evidentiranje deponovanih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5.7.5 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima zaposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli određeni broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo okoliša i turizma (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, razlika toplog obroka, razlika naknade za korištenje godišnjeg odmora). Prezentirana su tri rješenja o izvršenju, a iznos obaveza na osnovu istih iznosi 81.269 KM i posebno zakonskim zateznim kamatama i troškovima sudskog postupka. Dvije presude su donesene zbog propuštanja, jer tuženi nije dostavio pismeni odgovor na tužbu u zakonskom roku, a kod treće presude se nalaže tuženom da u korist tužitelja kod nadležnih institucija izvrši i uplatu pripadajućih doprinosa na razliku plate za navedene periode. Takođe, konstatovano je da u navedenom iznosu obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja nisu knjigovodstveno evidentirane kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, niti je izvršen popis istih sa 31.12.2012. godine, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo okoliša i turizma dostavilo je Komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, broj: 08-14-1431/12 od 27.05.2013. godine. U navedenom očitovanju data su obrazloženja i sugestije na date nalaze i dostavljena je određena dokumentacija. Dati komentari i pojašnjenja nisu prihvaćeni iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i uz isto dostavljena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza. U očitovanju je navedeno da su već poduzete određene aktivnosti na postupanju po određenim datim preporukama, a u cilju otklanjanja konstatovanih nepravilnosti.

Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja datih komentara i obrazloženja dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku

reviziju

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima

Kimeta Bihorac, viši revizor za finans. reviziju, dipl.oec.

Član tima

Meliha Baručija, revizor za finans. reviziju, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2012. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.god. ²	Sredstva sa podračuna JRTrezora ³	Smanjenje zakonskog budžeta ⁴	Operativni Budžet za 2012. god. ⁵ . (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2012.g ⁶	Izvršenje Budžeta za 2011. g
1	2	3	4	6		8	9	10
I	Tekući izdaci	2.100.203	2.119.085	182.498	-1.600	2.299.983	2.054.082	2.454.070
1.	Bruto plaće i naknade	1.217.443	1.217.443			1.217.443	1.212.215	1.289.261
2.	Naknade troškova zaposlenih	201.925	201.925			201.925	194.371	198.630
3.	Doprinosi poslodavca	109.834	128.716			128.716	127.936	135.920
4.	Putni troškovi	49.400	49.400			49.400	37.691	55.950
5.	Izdaci za energiju	1.021	1.021			1.021	200	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	73.800	73.800			73.800	48.656	74.765
7.	Nabavka materijala	39.958	39.958			39.958	38.293	46.308
8.	Izdaci za usluge prijevoza i gor.	50.731	50.731			50.731	26.799	41.302
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.064	3.064			3.064	1.931	360
10.	Izdaci za tekuće održavanje	32.212	32.212			32.212	11.831	36.342
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	8.775	11.775	200		11.975	5.348	3.290
12.	Izdaci osiguranje bank.usl. i usl.platnog prometa(iz sr.podračuna)		600		-600			
13.	Ugovorne usluge	311.040	307.440	14.837		322.277	182.445	571.942
14.	Izdaci za okolinske dozvole i kateg. objekata (iz sr.podračuna)	1.000	1.000	167.461	-1.000	167.461	166.366	0
II	Tekući transferi	8.000.000	8.000.000			8.000.000	7.742.368	10.727.772
1.	Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive-Jajce	400.000	400.000			400.000	360.227	1.855.589
2.	Transfer za sanaciju Počitelja	300.000	300.000			300.000	228.259	98.748
3.	Tra. za san. donj. toka rijeke Trebižat sl. Kravice i Koćuša	300.000	300.000			300.000	257.484	167.427
4.	Transfer za NP Una	500.000	500.000			500.000	500.000	500.000
5.	Akcijnski plan strategije okoliša	2.500.000	2.500.000			2.500.000	2.397.098	491.141
6.	Akcijnski plan Strategije turizma FBiH –Transfer za razvoj turizma	4.000.000	4.000.000			4.000.000	3.999.300	0

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Podračun u okviru JRT za Projekat CBD u iznosu 38.732 KM i Podračun za okolinske dozvole i kategorizaciju ugostiteljskih objekata u iznosu 167.561 KM.

⁴ Federalno ministarstvo finansija nije prezentovalo dokumentaciju na osnovu koje Ministarstvu nije stavilo na raspolaganje 37.300 KM sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012 god

⁵ Podatak na navedenoj poziciji bi trebao odgovarati iznosu sredstava iskazanih u obrascu Izvještaj – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji «Iznos budžeta ») i finansijskih izvještaja

⁶ Podatak se preuzima iz finansijskih izvještaja i sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (sa pozicija «Stvarni iznos» koji odgovara izvršenju budžeta za 2012.godinu)

7.	Transfer za razvoj turizma u FBiH							5.112.000
8.	Transfer za zaštitu okoliša od značaja za FBiH							1.172.928
9.	Međunarodni simpoziji, sajmovi i turizam							510.000
10.	Transfer za preventivna sredstva za accidente u okolišu							719.940
11.	Transfer sanacije mlinica							100.000
III	Kapitalni izdaci	63.000	56.700	23.795	-35.700	44.795	23.795	2.245
1.	Nabavka opreme	63.000	56.700	13.295	-35.700	34.295	13.295	2.245
2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava			10.500		10.500	10.500	
Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)		10.163.203	10.175.785	206.293	-37.300	10.344.778	9.820.245	13.184.087
Broj uposlenih		44	45				45	44