



**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 2011. GODINU**

Broj: 03-19/12

Sarajevo, maj 2012. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2011. godinu (bilans stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost menadžmenta

Ministrica je odgovorna za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Ministrica je takođe odgovorna za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 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, te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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. 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 opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi opravdanost i efikasno korištenje javnih sredstava u iznosu od 457.436 KM 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 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, a do kraja 31.12.2011. godine odobreno je sufinansiranje kamata u iznosu od 42.564 KM. Deponovana sredstva nisu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima iskazana u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima Ministarstva (tačka 3.10.4 Izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi da je odobravanje visine sredstava krajnjim korisnicima „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ (5.112.000 KM) izvršeno na osnovu prethodno sačinjene liste uspješnih kandidata, na osnovu ostvarenog broja bodova primjenom kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu (tačka 3.6 Izvještaja);
3. Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ odobrenih u Budžetu FBiH za 2009. i 2010. godinu nije vršen 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 „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ odobrenog Budžetom FBiH u 2011. godini (tačka 3.6 Izvještaja).
4. Nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH planirana ni iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji obaveza Ministarstva u iznosu od 95.414 KM, nastala po osnovu zaključenog Aneksa br. 5 Ugovora za izvođenje naknadnih radova na sanaciji vodopada i korita rijeke Plive – Jajce, što je imalo uticaja da je vrijednost radova u finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana manje za navedeni iznos. Okončanu situaciju u iznosu od 95.414 KM koja glasi na Ministarstvo, platio je Fond za zaštitu okoliša u FBiH na osnovu potpisanog Ugovora o sufinansiranju projekta: „Sanacija bučnice i desnog boka vodopada rijeke Plive u Jajcu“ (tačka 3.6 Izvještaja).
5. Nisu poduzete aktivnosti u 2011. godini kako bi se za sredstva realizovana sa pozicije tekućeg transfera „Akcijski plan strategije okoliša u FBiH“ odobrenog Budžetom FBiH za 2010. godinu za „Nabavku, montažu i puštanje u rad opreme automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru“ (249.000 KM) utvrdilo vlasništvo nad opremom, nabavljeni softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH“ (291.904 KM) stavio u funkciju, kao i izvršilo evidentiranje navedenog softvera i Federalnog plana upravljanja otpadom sa troškovima recenzije (254.115 KM) u okviru stalnih sredstava Ministarstva (tačka 3.10.5. Izvještaja).
6. Ne možemo priznati izdatke evidentirane na poziciji ugovorenih usluga u visini od 41.154 KM, koji se odnose na izdatke na osnovu zaključenih ugovora sa konsultantima u 2009. i 2010. godini za Projekat Ekoregija Dinarski Luk i Projekat potpora akciji CBD - Program rada na zaštićenim područjima, obzirom da nije izvršeno priznavanje i evidentiranje u periodu u kojem su izdaci nastali, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. (tačka 3.5.1. Izvještaja).
7. Ne može se potvrditi opravdanost odobravanja sredstava za sufinansiranje časopisa „Turizam BiH“ u visini od 35.000 KM i revije „Fondeko – svijet“ u iznosu od 35.000 KM sa pozicije ugovorenih usluga. Planiranje i odobravanje sredstava za navedene namjene treba vršiti sa pozicije tekućih transfera u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.5.1 Izvještaja).
8. Ne može se potvrditi opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 28.100 KM (bruto 33.815 KM) iz razloga što su zaključeni za izvršenje poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke zaposlenih, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva okoliša i turizma (tačka 3.5.1 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 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva okoliša i turizma tokom 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama od 1. do 7. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 30.05.2012. 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
2.1	Rezime datih preporuka	1
3.	NALAZI	4
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	4
3.2	Sistem internih kontrola	6
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	7
3.4	Budžet za 2011. godinu	9
3.5	Tekući rashodi	9
3.5.1	Izdaci za materijal i usluge	9
3.6	Tekući transferi	12
3.7	Razvojno - investicioni projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	17
3.8	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	18
3.9	Godišnji popis sa 31.12.2011. godine	18
3.10	Ostali nalazi	20
3.10.1	Okolinske dozvole	20
3.10.2	Kategorizacija ugostiteljskih objekata	20
3.10.3	Strategija razvoja turizma FBiH	21
3.10.4	Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH	21
3.10.5	Realizacija „Akcijskog plana strategije okoliša u FBiH“ za 2010. godinu	22
3.10.6	Sudski sporovi	23
4.	KOMENTAR	1
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA NA DAN 31.12.2011. GODINE	1

**IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
za 2011. 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 tla, izradu strategije i politike zaštite okoliša, standarde kvaliteta zraka, vode i tla, ekološko praćenje i kontrolu zraka, voda i tla, 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 izvršioaca, dok je broj zaposlenih na dan 31.12.2011. godine bio 44. Budžetom FBiH za 2011. godinu odobrena su sredstva za 52 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina broj 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2011. 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 31.12.2011. 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 2011. godine do maja 2012. 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.

2.1 Rezime datih preporuka

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2011. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- *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“ , 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.*

- *Evidentiranje deponovanih sredstava vršiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava.*
- *Prilikom raspodjele sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ izvršiti bodovanje podnesenih projekata na osnovu kriterija utroška sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, sačiniti listu uspješnih projekata te na osnovu iste izvršiti raspodjelu sredstava krajnjim korisnicima.*
- *U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*
- *Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 15. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH, pogotovo kod stvaranja obaveza, odnosno rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija, nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom budžetu korisnika.*
- *Potrebno je izvršiti 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, utvrditi opravdanost produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti, kao i ispunjenost svih odredbi ugovora i poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti 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.*
- *Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti 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.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, kao i da će se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena, a na poziciji stalnih sredstava Ministarstva evidentirali softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom.*
- *Potrebno je postupke nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, u dijelu zaključivanja ugovora, otvaranja ponuda u zakonskom roku i objavljivanja obavještenja o nabavci.*
- *Izdatke planirati i iskazivati na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je pratiti namjenski utrošak preostalih sredstava u 2012. godini namijenjenih za izdavanje 6.-og broja časopisa „Turizam BiH“.*
- *Potrebno je osigurati adekvatno praćenje izvršenja ugovora zaključenih za ugovorene usluge, te u skladu sa utvrđenim odredbama ugovora vezano za nadzor i kontrolu izvršenja istih, odobravati plaćanje.*
- *Potrebno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva.*

- *Potrebno je, u skladu sa zaključenim ugovorima sa konsultantima, priznati samo troškove koji su priznati od strane ovlaštene osobe i za koje su dostavljeni izvještaji kojim se dokazuje utrošeno vrijeme i nastali troškovi.*
- *Potrebno je postojeće Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila uskladiti sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i u potpunosti postupati u skladu sa istim u cilju efikasnog korištenja i smanjenja izdataka na ovim pozicijama, a u slučaju ne postupanja u skladu sa istim, poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu nad ispostavljenim fakturama za gorivo te se pridržavati ugovorenih popusta u cilju osiguranja neosnovanog trošenja javnih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u djelu redovnog podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno - investicionih projekata, izvještavanja Ministarstvo finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se finansiraju iz Budžeta, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.*
- *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 poduzeti aktivnosti kako bi se na poziciji stalnih sredstava Ministarstva evidentirali softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme 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.*
- *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 Odlukom Vlade FBiH V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine prati namjenski utrošak doznačenih sredstava korisnicima.*
- *Potrebno je osigurati 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.*
- *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.*
- *Osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, praćenje sistema internih kontrola, radi prilagodavanja 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.*
- *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 utvrditi prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja.*

3. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, ističemo da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- informisanje Vlade FBiH u 2011. godini o stepenu realizacije Odluke o usvajanju programa utroška sredstava „Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive – Jajce“ od 04.02.2009. godine u dijelu osiguranja sredstava za sufinansiranje projekta od strane JP Elektroprivrede HZ HB Mostar. Prezentirana je korespondencija sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije u vezi navedenog, međutim projekat je završen, a navedeno JP nije uplatilo potrebna sredstva u skladu sa navedenom Odlukom Vlade FBiH;
- dopunu Pravilnika o internoj kontroli i dosljednu primjenu svih donesenih procedura i pravila u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika;
- 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;
- planiranje i iskazivanje izdataka na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, pogotovo u prvoj polovini godine;
- priznavanje samo troškova koji su ovjereni od strane koordinatora i za koje su dostavljeni izvještaji koji dokazuju utrošeno vrijeme i nastale troškove u skladu sa zaključenim ugovorima sa konsultantima;
- popunu upražnjenih radnih mjesta definisanih 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;
- raspodjelu „Transfera za razvoj turizma u FBiH“, obzirom da nije utvrđen način vrednovanja, a ne možemo potvrditi ni da su utvrđeni kriteriji i podkriteriji potpuno jasni i mjerljivi u cilju realizacije Programa utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;
- dosljedno poštivanje odredbi potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava svih transfera, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku, kao i neposrednim nadzorom obuhvatiti veći broj korisnika s ciljem provjere namjenskog utroška na osnovu validne dokumentacije, obzirom da su nam prezentirani dostavljeni ugovori o namjenskom utrošku sredstava, međutim od strane Ministarstva nije izvršen uvid u iste i konstatovano stanje, kako bi se u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzele mjere na povratu sredstava;
- izvršeni uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju Ugovora o nabavci, montaži i puštanju u rad opreme automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, Ugovora za usluge nabavke softvera za uspostavu registra загаđивача u FBiH i Ugovora za izradu Federalnog plana upravljanja otpadom, niti su poduzimane aktivnosti vezane za evidentiranje istih;
- poduzimanje aktivnosti u vezi realizacije preporuke vezano za zaključeni Ugovor „Izvođenje građevinskih i zanatskih radova na rekonstrukciji i sanaciji mosta preko rijeke Trebižat“ i Aneksa 1 navedenog Ugovora;
- aktivnosti Komisije za kontrolu izvršenja ugovora, iako je ista obavljala aktivnosti početkom i krajem 2011. godine, ne možemo potvrditi da je ista u cjelosti sagledavala dostavljenu dokumentaciju i nakon detaljnog pregleda i uporedbe sa odredbama ugovora utvrđivala da su poslovi realizovani u roku i obimu i nakon toga odobravalа plaćanje;

- evidentiranje sredstava za sufinansiranje izrade master planova u 2010. godini nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, niti nam je prezentirano da su korisnici sredstava sufinansiranja izradili dokument „Master plan razvoja turizma“ i zaključili poseban ugovor kojim bi se regulisalo pravo vlasništva nad istim;
- provođenje postupaka nabavke materijala, usluga i stalnih sredstava, jer se nisu dosljedno primjenjivale sve odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH;
- vođenje evidencije o utrošenom vremenu članova stručnih komisija za rad u komisijama za izdavanje okolinskih dozvola, u cilju nadzora i utvrđivanje visine i obračuna naknade za rad;
- jasno definisanje obavljanja poslova koji su Ministarstvu dati u nadležnost na osnovu Zakona o zaštiti okoliša i Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta;
- nabavku stalnih sredstava u obliku prava koja nije planirana na adekvatnim pozicijama i iskazana po nabavnoj vrijednosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da u 2011. godini nije bilo ove vrste nabavki, ali nisu poduzete aktivnosti da se izvrši evidentiranje 300.000 KM na ime izrade Strategije razvoja turizma U FBiH, koja je izvršena u ranijem periodu, niti vrijednost Federalnog plana upravljanja otpadom u vrijednosti od 254.115 KM.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- uvid u potpisane ugovore i anekse Ugovora za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive III faza i Ugovora o pružanju usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu i njihovu realizaciju radi pravovremenog poduzimanja aktivnosti u slučajevima odstupanja od ugovorenih radova i vremena izvođenja istih;
- ostvarivanje, utvrđivanje visine naknada za rad članovima komisije i tehničkoj osobi u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, obzirom da je smanjen ukupan iznos iskazanih izdataka po ovom osnovu, a izvještavanje o visini ostvarenih naknada vršeno je u skladu sa propisima;
- realizaciju Programa “Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko – ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ obzirom da su sredstva doznačena Razvojnoj banci FBiH u 2010. godini, u 2011. godini realizovana samo sa 1,21%, deponovana sredstva nisu evidentirana u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. U vezi istog upućena je Informacija Vladi FBiH, koja je obavezala Ministarstvo za ponovno raspisivanje javnog oglasa za odabir korisnika;
- 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, izvještavanja Ministarstvo finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se finansiraju iz Budžeta, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove;
- poduzete aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju Strategije razvoja turizma u FBiH, međutim iste nisu dale rezultat i ista do kraja 2011. godine nije bila usvojena od strane Parlamenta FBiH;
- 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.

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

- donošenje Programa utroška sredstava uz prethodno utvrđene kriterije za izbor programa koji će se finansirati kao i o utrošenim sredstvima u skladu sa ovim Zakonom izvještavati Federalno ministarstvo finansija;
- poduzete aktivnosti u vezi preispitivanja osnovanosti isplata naknada za rad u komisijama zaposlenicima kojima su te aktivnosti u opisu poslova radnog mjesta;

- isplatu naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, obzirom da tokom revizije nisu konstatovane nepravilnosti;
- poduzete mjere vezane za opravdanost korištenja mobilnog Interneta, obzirom da su poduzete mjere i racionalizirani ovi troškovi.

U 2011. 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:

- izbor lokacija na kojima će se izvršiti sanacija i zbrinjavanje opasnog otpada na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za realizaciju transfera, obzirom da u revidiranoj godini sredstva transfera nisu odobrena za sanaciju i zbrinjavanje opasnog otpada;
- izbor korisnika master planova razvoja turizma na osnovu relevantne dokumentacije i prethodno utvrđenih kriterija, a nakon izbora zaključivanja ugovora sa korisnicima kojim bi se definisala prava i obaveze vezane za implementaciju i pitanje vlasništva nad istim, obzirom da nije bilo realizacije master planova u revidiranoj godini.

3.2 Sistem internih kontrola

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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđene su odgovornosti i ovlaštenja uposlenika Ministarstva. Navedenim aktom sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2011. godine u Ministarstvu je bilo 44 zaposlenika. Iako su tokom 2010. godine 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. Posljedica istog je angažovanje zaposlenika u radu stručnih komisija za obavljanje naprijed navedenih poslova i zadataka, a koji se mogu smatrati redovnim poslovima i zadacima Ministarstva.

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) može imati utjecaja na realizaciju istih. 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 izvršioci, duži vremenski period, na osnovu ugovora o konsultantskim uslugama, odnosno ugovorima o djelu, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u FBiH. **Međutim, iako je prethodno konstatovan nedostatak zaposlenih u pojedinim sektorima, iako su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana i popunjena dva radna mjesta vozača i jedno vozača-kurira, ugovorom o djelu angažovan je još jedan vozač sa mjesečnom neto naknadom od 1.900 KM. Zaključkom Vlade FBiH V broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine svi budžetski korisnici su zaduženi da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave.** Ministarstvo je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 07.12.2011. godine, broj savjetnika sa pet smanjilo na tri. Poduzimaju se aktivnosti po navedenom Zaključku Vlade FBiH i u toku je traženje mišljenja od nadležnih institucija na izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Pravilnikom o internoj kontroli procjena rizika (nizak i srednji) je izvršena samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Procjenu rizika je potrebno izvršiti 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.**

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, nije uspostavljena kontrola primjene dogovorenog popusta u cijeni po litri goriva, provođenja postupaka nabavke roba, usluga i vršenja radova; vršenja popisa imovine; nije izvršeno ocjenjivanje zaposlenika što ima uticaja na unapređenje, nije izvršeno osiguranje zaposlenika u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i dr. **Takođe, ne možemo potvrditi da se ni u 2011. godini sačinjava nalog za unos u Glavnu knjigu Ministarstva kojim se sa potpisom ovlaštene osobe odobrava izdatak. Unos izdataka se većinom vrši sa dokumenata bez izvršenih kontiranja, a revizijom su utvrđena značajna preknjižavanja kao i knjiženja izdataka na pogrešnim pozicijama.** Utvrđena je i nedosljedna primjena Pravilnika o kancelarijskom poslovanju u dijelu pravilnog potvrđivanja prijema akata Ministarstva. Provedenom revizijom utvrdili smo da nije na adekvatan način uspostavljena kontrola izdataka za reprezentaciju pogotovo u prvoj polovini godine. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

Izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i utvrditi prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja.

Osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu 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.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

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 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 je Fond javna ustanova koja ima svojstvo pravnog lica s pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim zakonom, drugim zakonima i Statutom Fonda. Fondom upravlja Upravni odbor, kontrolu rada vrši Nadzorni odbor, a direktor rukovodi, predstavlja i zastupa Fond. Zakonom je utvrđeno i iz kojih izvora se osiguravaju **prihodi Fonda** za finansiranje zaštite okoliša, da se sredstva prikupljena u Fond raspoređuju između FBiH i kantona u odnosu 30% spram 70% i u koje namjene se **koriste sredstva Fonda za finansiranje zaštite okoliša.**

Članom 27. Zakona o Fondu utvrđeno je da se sredstva Fonda dodjeljuju pravnim i fizičkim licima, korisnicima sredstava, putem zajmova i pozajmica, subvencija, podrške, garancija, donacija, na osnovu javnog konkursa kojeg objavljuje Fond ili na drugi način propisan Statutom. Takođe utvrđeno je **da je Fond dužan pri dodjeli sredstava primjenjivati načelo da se raspoloživim sredstvima postigne najveća ukupna korist za okoliš.** Opće akte Fonda kojima se utvrđuju uslovi koje moraju ispunjavati korisnici sredstava Fonda, uslovi za dodjelu sredstava, mjerila za ocjenu zahtjeva, način praćenja namjenskog korištenja sredstava i ugovornih prava i obaveza, **donosi Upravni odbor uz saglasnost federalnog**

ministra. Korisnici sredstava Fonda dužni su dodijeljena sredstva koristiti na način i za namjene utvrđene ugovorom o korištenju sredstava.

Takođe 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 8/2006), formirano Federalno ministarstvo prostornog uređenja i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, nije nam prezentirano da je izmjenjen navedeni Zakon u dijelu naziva nadležnog ministarstva.

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 možemo 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.**

Uvidom u Izvještaj o poslovanju Fonda u 2011. godini koji je dostavljen Ministarstvu, radi razmatranja i izvještavanja Vlade FBiH i Parlamenta FBiH, konstatovano je da su prihodi ostvareni u iznosu od 12.631.452 KM, rashodi u iznosu od 11.037.339 KM, a razlika prihoda i rashoda 1.594.113 KM.

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme 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 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. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je **Vlada FBiH donijela Odluku (V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine) 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.** Prema prijedlogu turističkih zajednica, izvršena je raspodjela sredstava u iznosu od 2.263.000 KM svim turističkim zajednicama (9) i Turističkoj zajednici FBiH, izuzev Turističkoj zajednici Hercegovačko-neretvanskog kantona. U navedenom Programu utvrđeno je koje je ministarstvo nadležno za kojeg korisnika. Obzirom da Turistička zajednica Hercegovačko-neretvanskog kantona nije dostavila podatke, navedenom Odlukom Vlade FBiH je utvrđeno da će se sredstva ostvarena u ovom kantonu rasporediti nakon što Turistička zajednica dostavi podatke. Takođe je utvrđeno da su korisnici obavezni sredstva koristiti namjenski i izvještaj sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu u roku od 15 dana po završetku projekta. Ukoliko sva sredstva ne budu utrošena u toku 2012. godine, korisnik sredstava je obavezan izvještaj o utrošku dijela sredstava dostaviti najkasnije do 15.01.2013. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je u Dopisu upućenom Ministarstvu od strane ministra Ministarstva trgovine, turizma i zaštite okoliša Hercegovačko-neretvanskog kantona, navedeno da je isto stvarno nadležno za oblast turizma HNK i rad Turističke zajednice HNK. Takođe je navedeno da prihode od boravišne takse i članarina turističkih zajednica TZ HNK ostvaruje na osnovu Uredbe o boravišnoj taksi HNK i Uredbe o članarinama u turističkim zajednicama HNK („Službene novine HNK“, broj 4/10), koje su podzakonski akti doneseni na osnovu člana 51. stav 3. Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u HNK („Službene novine HNK“, broj 5/00) i da je Vlada HNK u skladu sa ustavnim i zakonskim ovlaštenjima već donijela odluku o usvajanju programa koji se odnosi na raspodjelu sredstava prikupljenih u Turističkoj zajednici HNK za 2010. godinu.

Ministarstvo je Vladi FBiH uputilo **Informaciju o radu turističkih zajednica na području FBiH za 2010. godinu**, koju je ista usvojila Zaključkom 1408/11 od 01.12.2011. godine. Vezano za naprijed navedeno u Informaciji je navedeno da obzirom da Ministarstvo u skladu sa članom 54. Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH vrši nadzor nad provođenjem odredbi ovoga Zakona, a Turistička zajednica FBiH između ostalog nadzor nad svrsishodnošću i efikasnošću korištenja finansijskih sredstava, Ministarstvo je uputilo ovoj Turističkoj zajednici zahtjev da izvrši nadzor nad radom Turističke zajednice HNK i Federalnoj upravi za inspeksijske poslove. Međutim istim nadzor nije omogućen sa obrazloženjem da isti nemaju nadležnosti jer je članom III 4. Ustava FBiH propisano da kantonima pripadaju sva ovlaštenja koja nisu izričito dodijeljena federalnoj vlasti. Navedenim Zaključkom Vlada FBiH je zatražila od Ureda za reviziju institucija u FBiH da izvrši reviziju svih kantonalnih i Turističke zajednice FBiH, ovlastila premijera da pred Ustavnim sudom FBiH pokrene postupak ocjene ustavnosti Uredbe o boravišnoj taksi HNK i Uredbe o članarinama u turističkim zajednicama HNK i podržala mjere za poboljšanje rada turističkih zajednica na području FBiH i iste sprovede u skladu sa Programom rada za 2011. godinu.

Uzimajući u obzir da je na zajednički prijedlog Federalnog ministarstva kulture i sporta i ovog Ministarstva Vlada FBiH tek 29.12.2011. godine donijela Odluku o usvajanju Programa raspodjele sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno - historijskog naslijeđa i očuvanje, zaštitu i obnavljanje prirodnog naslijeđa ostvarenih od članarina turističkim zajednicama i boravišnim taksama za period 01.01. do 31.12.2010. godine, kao i na probleme nastale u vezi primjene Uredbe o boravišnoj taksi i Uredbe o članarinama u turističkim zajednicama koji nisu rješavani odmah nakon njihovog nastanka, a što će imati uticaja i na naredni period, ne možemo 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 Odlukom Vlade FBiH V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine prati namjenski utrošak doznačenih sredstava korisnicima.

3.4 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 13.184.087 KM, što je u odnosu na Operativni budžet od 14.179.394 KM izvršenje 92,98%. Odobreni budžet uvećan je za doznačena sredstva na podračune JRT u iznosu od 1.569.465 KM (1.406.372 KM za tekući transfer za projekat Jajce - Sanacija korita i vodopada rijeke Plive i 163.093 KM za isplatu naknada za rad u komisijama za izdavanje okolinskih dozvola i kategorizaciju ugostiteljskih objekata) i Tekuće rezerve Vlade FBiH od 10.000 KM na osnovu odobrenih sredstava za tekući transfer „Međunarodni simpozij, sajmovi i turizam“.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući grantovi 81,37%, primanja uposlenih 12,31%, izdaci za materijal i usluge 6,30% i nabavka opreme 0,02%.

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

3.5 Tekući rashodi

3.5.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za gorivo iskazani su u iznosu od 38.381 KM. Ministarstvo je u koristilo 10 službenih vozila od kojih su toku 2011. godine 2 prodana, a 2 data drugim institucijama na korištenje. Uvidom u PN-4 obrasce konstatovali smo da nije ažurno vođena evidencija kretanja službenih vozila Ministarstva te da su na dosta putnih naloga nerealno iskazani podaci o kretanju, pređenoj kilometraži i potrošnji goriva. Takođe, prema podacima iskazanim u PN-4 obrascima, utvrđeno je da su se pojedina vozila (reno clio i citroen C5) koristila u dane praznika (01. i 02. maj 2011. godine), a nije nam predočena dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost korištenja. Prilikom korištenja službenih automobila u mjestu sjedišta Ministarstva, vozači nisu upisivali relacije kretanja kao što je to propisano Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih

automobila. Navedenim Procedurama utvrđeno je da se službeni automobili kojima raspolaže Ministarstvo koriste isključivo za obavljanje službenih poslova iz djelokruga rada Ministarstva. Uvidom u evidencije o parkiranju vozila ne možemo potvrditi da su pojedina vozila korištena samo u službene svrhe, te da su parkirana na predviđenim parking prostorima Ministarstva poslije radnog vremena. To potvrđuje i činjenica da je uposlenica Ministarstva službeno vozilo "Toyota RAV4" koristila van radnog vremena i bez naloga za službeni put, te sa istim doživjela saobraćajnu nezgodu. U putnom nalogu za vozilo, prije početka putovanja nisu upisani svi potrebni podaci propisani putnim nalogom, a što nije u skladu sa navedenim Procedurama. Na vozilu je nastupila veća materijalna šteta, a isto nije bilo kasko osigurano. Nabavna vrijednost vozila iznosila je 60.244,77 KM (ispravka vrijednosti 28.013,82 KM i knjigovodstvena vrijednost 32.230,95 KM), a prodato je putem licitacije za 9.610,00 KM. **Obzirom da ne možemo potvrditi da je navedeno službeno vozilo korišteno u službene svrhe u skladu sa Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, nije nam prezentirano da su poduzete aktivnosti na utvrđivanju razloga i eventualne odgovornosti zaposlenika za nastanak štete, kao i na naknadi štete od istog.**

Takođe je konstatovano je da je Ministarstvo sa firmom HOLDINA d.o.o. Sarajevo zaključilo ugovor o nabavci goriva za 2011. godinu u okviru kojeg je utvrđen popust od 0,08 KM/lit na dnevne cijene bez PDV-a. Uvidom u fakture dobavljača za isporuku goriva, konstatovali smo da se prilikom obračuna i ispostave faktura nije primjenjivao utvrđeni popust, već popust od 0,06 KM/lit na dnevne cijene bez PDV-a. Godišnji izvještaj o potrošnji goriva je sačinjen ali ne sadrži prosječnu godišnju potrošnju goriva po svakom vozilu, koja bi se upoređivala sa utvrđenom potrošnjom goriva po normama te utvrdili razlozi eventualnog prekoračenja utvrđene potrošnje. Nismo se mogli uvjeriti da su navedeni izvještaji dostavljeni rukovodstvu kako bi se analizirao utrošak goriva u skladu sa utvrđenim normativom.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su poduzimane sve potrebne aktivnosti kako bi se službeni automobili koristili isključivo za obavljanje službenih poslova iz djelokruga Ministarstva u skladu sa donesenim Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, kao i praćenje realizacije odredbi zaključenog ugovora za nabavku goriva.

Potrebno je postojeće Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila uskladiti sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i u potpunosti postupati u skladu sa istim u cilju efikasnog korištenja i smanjenja izdataka na ovim pozicijama, a u slučaju ne postupanja u skladu sa istim, poduzeti adekvatne aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu nad ispostavljenim fakturama za gorivo te se pridržavati ugovorenih popusta u cilju osiguranja neosnovanog trošenja javnih sredstava.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 571.942 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva od 1.286.283 KM izvršenje od 44,46%.

Usluge štampanja iskazane su u iznosu od 70.152 KM ili 73,79 % više u odnosu na prethodnu godinu (40.366 KM). U okviru istih iskazan je izdatak u iznosu od 35.000 KM na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji zaključenog (14.02.2011. godine) sa Udruženjem „Stećak“ Široki Brijeg za sufinansiranje štampanja 5. i 6. broja časopisa „Turizam BiH“. Imajući u vidu da navedenim Ugovorom nije uređen rok izdavanja, način distribucije, niti broj primjeraka, Udruženje je dostavilo Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 19.182 KM za izradu 5.-og broja navedenog časopisa. Po navodu u Izvještaju preostala sredstva će se utrošiti za izdavanje 6.-og (zimskog) broja časopisa koji će se izdati u 2012. godini.

Takođe, na navedenoj poziciji evidentiran je i iznos od 35.000 KM na osnovu zaključenog Ugovora o poslovnoj saradnji sa Udruženjem "Fondeko" Sarajevo (10.02.2011. godine) za sufinansiranje revije "Fondeko-svijet". Zaključenim ugovorom nisu određeni broj revija, broj tema koje će se obraditi i objaviti. **Navedeni ugovori su zaključeni prije donošenja Budžeta FBiH za 2011. godinu. Imajući u vidu da je bilo na snazi privremeno finansiranje, da su ovi izdaci predviđeni za rad Ministarstva, a da je Ministarstvu u okviru Transfera za razvoj turizma u FBiH za 2011. godinu, Programom – „Sufinansiranje štampanja publikacija, stručnih časopisa i promotivnog materijala, publikacija iz oblasti turizma i ugostiteljstva, potpora promociji turizma i ugostiteljstva u elektronskim i štampanim medijama“ odobreno i utrošeno 300.000 KM i naprijed navedena sredstva su trebala biti realizovana u okviru ovog Programa. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da sredstva u iznosu od 70.000 KM utrošena na ime usluga štampanja namjenski utrošena i evidentirana u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Izdatke planirati i iskazivati na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je pratiti namjenski utrošak preostalih sredstava u 2012. godini namijenjenih za izdavanje 6.-og broja časopisa „Turizam BiH“.

U okviru **ostalih stručnih usluga** u iznosu od 88.367 KM evidentiran je izdatak od 43.875 KM po osnovu zaključenog ugovora sa „Enova“ d.o.o. Sarajevo na ime konsultantskih usluga za vršenje recenzije i organizovanje radionice za prezentaciju izrađenog „Federalnog plana upravljanja otpadom“. Rok izrade po ponudi i ugovoru je bio mart 2011. godine, a plaćanje nakon dostave izvještaja o izvršenju obaveza koje potvrđuje i ovjerava Komisija za praćenje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora. Takođe, na ovoj poziciji je evidentiran iznos od 39.800 KM po osnovu zaključenog ugovora sa istim dobavljačem na ime konsultantskih usluga za izradu, štampanje i distribuciju publikacije „Amorfa - prijetnja bioraznolikosti“. Rok izrade po ponudi i ugovoru je bio tokom marta i aprila 2011. godine. U zaključenim ugovorima sa navedenim dobavljačem uređeno je da će se plaćanje izvršiti nakon dostavljanja izvještaja o izvršenju ugovorenih obaveza, koje treba da potvrdi i ovjeri Komisija za praćenje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora. Nije nam prezentirano da je dostavljene izvještaje potvrdila i ovjerala navedena Komisija, a ispostavljene fakture ovjerene su od strane ovlaštenih osoba Ministarstva, na osnovu čega je izvršeno plaćanje. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da usluge nisu izvršene u ugovorenom roku. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je komisija potvrdila izvršenje usluge i da je usluga izvršena u ugovorenom roku, što je bio uslov da bi se izvršilo plaćanje.**

Usluge ispitivanja okoline iskazane su u iznosu od 48.700 KM, a odnose se na izradu Akcijskog plana za upoznavanje javnosti s ciljem prevencije i zaštite od štetnog djelovanja Amorfne na području FBiH u 2011. godini. U skladu sa provedenim konkurentskim postupkom zaključen je Ugovor sa „Reciklon BH“ d.o.o. Sarajevo (16.03.2011. godine) prema projektnom zadatku i ponudi. Pružalac usluga je bio dužan izvršavati svoje obaveze prema projektnom zadatku i dinamici realizacije i o istom dostaviti izvještaj. Rok za izvršenje je bio mart i april 2011. godine, a plaćanje nakon dostave izvještaja o izvršenju ugovorenih obaveza koji potvrđuje Komisija za praćenje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Komisija potvrdila i odobrila dostavljeni Izvještaj u skladu sa zaključenim Ugovorom. Faktura je odobrena od strane ovlaštenih osoba Ministarstva i izvršeno plaćanje, a konstatovano je da usluga izvršena krajem juna 2011. godine. **Imajući u vidu da je ugovor izvršen sa zakašnjenjem kao i da nije priložen izvještaj Komisije za praćenje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora, ne možemo potvrditi da je usluga izvršena u ugovorenom roku i uz ispunjavanje uslova u dijelu praćenja realizacije i kontrole izvršenja ugovora.**

Iz naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa zaključenim ugovorima sa dobavljačima u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora, posebno u dijelu rokova izvršenja usluga i kontrole izvršenja od strane Komisije za praćenje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora.

Potrebno je osigurati adekvatno praćenje izvršenja ugovora zaključenih za ugovorene usluge, te u skladu sa utvrđenim odredbama ugovora vezano za nadzor i kontrolu izvršenja istih, odobravati plaćanje.

Izdaci na osnovu zaključenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 90.946 KM (bruto 107.150 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su tokom 2011. godine zaključena tri ugovora o djelu na tri mjeseca sa istom osobom za poslove vozača, iako su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva popunjena sva tri sistematizovana radna mjesta vozača, odnosno vozača-kurira. Ugovorom je utvrđena mjesečna neto naknada od 1.900 KM. Po ovom osnovu evidentirani su izdaci u 2011. godini u iznosu od 16.400 KM (bruto 19.367 KM). Takođe, tokom cijele godine zaključivani su mjesečni ugovori za poslove administratora na mreži za koje je iskazan neto izdatak od 6.250 KM (bruto 7.381KM), iako se radi o poslovima koji se nalaze u opisu poslova radnog mjesta Viši referent za informacijsko-komunikacijske poslove. Pored navedenog konstatovano je da su zaključeni ugovori o djelu za zatvaranje finansijskog poslovanja za 2010. godinu i obavljanje predradnji za sačinjavanje završnog računa (3.460 KM, bruto 4.086 KM), rad na poslovima Strategije turizma, istraživanja turističkog tržišta i drugih razvojnih poslova vezanih za promociju turizma u FBiH (2.400 KM, bruto 2.627 KM), unosa računa u trezorsku aplikaciju (300 KM, bruto 354 KM). **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu u navedenim iznosima (neto iznos od 28.810 KM, bruto**

33.815 KM), obzirom da se radi o poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci u iznosu od 41.154 KM na ime zaključenih ugovora u 2009. i 2010. godini sa konsultantima za Projekat „Dinarska eko regija“ i Projekat „Podrška države CBD program rada na zaštićenim područjima“, koji se odnose na rad konsultanata u 2009. i 2010. godini. Plaćanje je vršeno na osnovu računa i kratkih izvještaja od kojih neki nisu odobreni od strane ovlaštene osobe Ministarstva, niti su protokolisani. **Obzirom da obaveze koje su nastale u prethodnim godinama nisu evidentirane u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i da se iz prezentirane dokumentacije ne može utvrditi obim urađenog posla, ne možemo potvrditi izdatke u navedenom iznosu.**

Potrebno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva.

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

Potrebno je, u skladu sa zaključenim ugovorima sa konsultantima, priznati samo troškove koji su priznati od strane ovlaštene osobe i za koje su dostavljeni izvještaji kojim se dokazuje utrošeno vrijeme i nastali troškovi.

3.6 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 10.727.772 KM, što u odnosu na operativnim budžetom odobrena sredstava u iznosu od 11.581.872 KM predstavlja ostvarenje od 92,63%. Navedeni iznos se odnosi na „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ u iznosu od 5.112.000 KM, „Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive-Jajce“ 1.855.589 KM, „Transfer za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ 1.172.928 KM, „Transfer za preventivna sredstva za akcidente u okolišu“ 719.940 KM, „Akcijski plan Strategije okoliša“ 491.141 KM, „Transfer za NP Una“ 500.000 KM, „Međunarodni simpoziji, sajmovi i turizam“ 510.000 KM, „Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat, slapovi Kravice i Koćuša“ 167.427 KM, „Transfer sanacije mlinica“ 100.000 KM, „Transfer za sanaciju Počitelja“ 98.748 KM.

„Transfer za razvoj turizma u FBiH“ odobren je i iskazan u iznosu od 5.112.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava („Službene novine FBiH“ br. 41/11) definisano je 10 programa (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Za svaki program utvrđeni su uslovi i kriteriji koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva kao i ko ima pravo sudjelovanja u Javnom pozivu. Navedenom Odlukom utvrđena je visina sredstava za svaki projekat kao i visina interventnih sredstava. Prema podacima iz Izvještaja Komisije o izboru korisnika sredstava transfera za 10 programa podnesena su 1.084 zahtjeva, a odobreno 477. Pored navedenog odobreno je i 20 zahtjeva za interventnim sredstvima.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeni su kriteriji za izbor programa, a ministrica je formirala Komisiju za ocjenu ispunjenosti uslova i kriterija za dodjelu sredstava „Međunarodni simpozij, sajmovi i turizam“, „Transfer sanacije mlinica“ i „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ za 2011. godinu. Komisija je usvojila Poslovnik o radu i obrazac Ocjena projekta, za svaki program pojedinačno. Navedenim Poslovnikom je utvrđeno da Komisija, između ostalog utvrđuje potkriterije, razmatra prijave, cijeni ispunjenost uslova, kriterija i potkriterija 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. Poslovnikom o radu Komisije utvrđeno je da komisija radi i odlučuje na sjednici i to ako sjednici prisustvuje većina od ukupnog broja članova Komisije, a takođe da se na sjednici vodi zapisnik. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je Komisija u potpunosti radila u skladu sa navedenim

Poslovnikom o radu. Prezentiran je Izvještaj Komisije o izboru korisnika sredstava u kome su navedeni naziv projekta, naziv aplikanta i iznos odobrenih sredstava za Program 1 i Program 7., međutim uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je sačinjen navedeni Izvještaj, ne može se potvrditi da su svi članovi ili većina članova učestvovala u bodovanju odnosno utvrđivanju iznosa sredstava za pojedine projekte.

U skladu sa Poslovnikom o radu Komisija je sačinila obrasce pojedinačno za svaki program u kojem su navedeni kriteriji i podkriteriji. Uvidom u obrazac Ocjena projekta kojim je izvršeno bodovanje na osnovu dostavljenog „Obrascu za prijavu projekta na Javni poziv“ dostavljenog od strane podnosioca zahtjeva, konstatovano je da isti nije potpisan od strane članova Komisije zbog čega se ne može potvrditi da su u ocjenjivanju učestvovali svi ili većina članova Komisije. Takođe treba napomenuti, vezano za ocjenjivanje, da je bodovanje vršeno na osnovu podataka iskazanih u naprijed navedenom „Obrascu za prijavu projekta na Javni poziv“, zbog čega se ne može potvrditi da se u svim slučajevima raspolagalo relevantnim podacima prilikom bodovanja uzimajući u obzir da uz navedeni Obrazac nije priložena druga dokumentacija, kojom bi se potvrdili navodi iz istog.

Prezentirani su **spiskovi prijavljenih projekata za sufinansiranje po Javnom pozivu za 2011. godinu** „**Transfer za razvoj turizma u FBiH**“, u kome su navedeni broj protokola, naziv projekta, prijavljeni korisnik, ispunjenost formalno pravnih uslova, tražena sredstva, odobrena sredstva i u napomeni ostvaren broj bodova. Međutim nije prezentirano da je Komisija u skladu sa Poslovnikom sačinila listu uspješnih programa - projekata, te na osnovu iste izvršila izbor korisnika i utvrdila iznos sredstava po korisniku. Nije nam prezentirano na osnovu kojih kriterija je Komisija utvrđivala prijedloge iznosa sredstava po aplikantima i po projektima. Analizom bodovanja i dodjele sredstava odobrenih projekata sa datog Spiska konstatovano je da su korisnicima koji su ostvarili isti broj bodova dati različiti iznosi sredstava. Tako je **za Program 1. Sufinansiranje izgradnje ili rekonstrukcije turističko-ugostiteljskih kapaciteta u svrhu održivog razvoja turizma, te izgradnje osnovne turističke infrastrukture korisnicima za ostvarenih 100 bodova odobreno od 30.000 KM do 100.000 KM i to: 100.000 KM (traženo 500.000 KM), 93.000 KM (traženo 621.000 KM), 50.000 KM (traženo 151.000 KM, 250.000 KM, 500.000 KM), 40.000 KM (traženo 348.437 KM i 40.000 KM), 30.000 KM (traženo 40.000 KM).** Takođe za ostvarenih **90 bodova** odobreno je **od 20.000 KM (traženo 20.000 KM) do 75.000 KM (traženo 500.000 KM),** a za ostvarenih **75 bodova** korisniku je odobreno **50.000 KM (traženo 400.000 KM).** Mada je bilo više podnosioca zahtjeva koji su ostvarili **60 bodova** konstatovano je da je sredstva od **4.000 KM (traženo 4.050 KM)** dobio jedan, a sredstva od **10.000 KM (traženo 150.000 KM)** odobrena su aplikantu koji je ostvario **55 bodova.** Isto tako za **Program 7. Sufinansiranje izgradnje i jačanja infrastrukture u ski i rekreacijskim centrima, u svrhu jačanja i konkurentnosti BH skijališta na međunarodnom turističkom tržištu, te razvoj planinskog turizma korisnicima za ostvarenih 100 bodova je odobren različit iznos sredstava i to: 90.000 KM (traženo 150.000 KM i 295.000 KM), 21.000 KM (traženo 120.000 KM),** a za ostvarenih **81 bod** odobreno je **100.000 KM (traženo 200.000 KM).** Takođe podnosiocu zahtjeva za ostvarenih **75 bodova** odobreno je **30.000 KM,** a za **70 bodova** odobreno **90.000 KM,** a oba su tražila po 300.000 KM. Iako su pojedinim korisnicima sredstva dodjeljivana uzastopno nekoliko godina, Ministarstvo nema evidenciju koliko je određeni korisnik dobio sredstava po osnovu transfera u ranijem periodu i sada, a u programu koji su dostavili podnosioci zahtjeva predviđeno je da se popune i ti podaci. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, tj. nedonošenje metodologije utvrđivanja iznosa sredstava po korisnicima, kao i da Komisija nije sačinila listu uspješnih projekata, te na osnovu iste izvršila izbor korisnika i utvrdila iznos sredstava, ne može se potvrditi da je u potpunosti primjenjivan jedinstven kriterij kod dodjele sredstava korisnicima.**

Uvidom u **Program „Sufinansiranje izgradnje ili rekonstrukcije turističko-ugostiteljskih kapaciteta u svrhu održivog razvoja turizma, te izgradnje osnovne turističke infrastrukture“**, koji je izvršen u iznosu od 1.900.000 KM, konstatovano je da su Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeni kriteriji za izbor programa: jasno definisan program projekta, stepen samofinansiranja, broj zaposlenih, površina obuhvaćena izgradnjom ili rekonstrukcijom, a za izgrađene ugostiteljske objekte bilo je neophodno da je za objekat izdato rješenje od nadležnog organa uprave o utvrđenoj vrsti i kategoriji. **Ministarstvo od podnosioca zahtjeva za dodjelom sredstava za 2011. godinu nije tražilo dokaz da je za objekat izdato navedeno rješenje od nadležnog organa uprave, čime ne možemo potvrditi ispunjenost kriterija u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava.**

Obzirom da je naprijed navedena Komisija pored ocjene ispunjenosti uslova i kriterija za dodjelu sredstava „**Transfer za razvoj turizma u FBiH**“ za 2011. godinu, vršila ocjenu ispunjenosti uslova i

kriterija za dodjelu sredstava „**Međunarodni simpozij, sajmovi i turizam**“ i „**Transfer sanacije mlinica**“, koja je usvojila jedinstven Poslovnik o radu i obrazac Ocjena projekta, za svaki program pojedinačno i da je ista izvršila ocjenu projekata i utvrdila iznos sredstava koje dodjeljuje korisnicima na isti način za navedene transfere, utvrđene nepravilnosti su konstatovane i kod druga dva transfera.

Na osnovu prijedloga Komisije za dodjelu sredstava, ministrica je donosila odluke o izboru korisnika sredstava po programima „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ i iste su objavljene u „Službenim novinama FBiH“, bez visine odobrenih sredstava po korisnicima. Sa svakim korisnikom kome su odobrena sredstva zaključen je ugovor, kojim se obavezao na namjenski utrošak u skladu sa prihvaćenim projektom, da će u roku od 90 dana po primitku finansijskih sredstava dostaviti izvještaj o stepenu realizacije projekta, a u roku od 30 dana nakon realizacije projekta podnijeti Ministarstvu konačan izvještaj o implementaciji projekta i njegovim rezultatima. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo može raskinuti ugovor ukoliko utvrdi da korisnik ne koristi data sredstva na način i pod uslovima po kojima su mu data, a sredstva vrati Ministarstvu u onom iznosu koji nije utrošen u skladu sa finansijskim planom. Danom početka primjene ugovora smatra se dan kada sredstva budu uplaćena na račun korisnika. **Uzimajući u obzir da su korisnicima odobrena sredstva u značajno manjem iznosu od traženih, nije poduzeta aktivnost prije zaključivanja ugovora da isti osiguraju dokaze o načinu osiguranja nedostajućih sredstava potrebnih za realizaciju odobrenih projekata.** Navedeno ima značajnost iz razloga što bi se na taj način osiguralo efikasno i namjensko korištenje odobrenih sredstava odnosno osigurala realizacija projekta za koje su sredstva i odobrena, a što i jeste krajnji cilj ovog transfera. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je do okončanja revizije za 2011. godinu izvršeno plaćanje samo jednog dijela predviđenih sredstava ovoga transfera.

Prilikom raspodjele sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ izvršiti bodovanje podnesenih projekata na osnovu kriterija utroška sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, sačiniti listu uspješnih projekata te na osnovu iste izvršiti raspodjelu sredstava krajnjim korisnicima.

„**Transfer za sanaciju i zaštitu korita i vodopada Plive – Jajce**“ iskazan je u iznosu od 1.855.589 KM (iz budžeta 448.436 KM i podračuna 1.407.153 KM). Budžetom FBiH za 2011. godine planirano je finansiranje projekta sanacije i zaštite korita i vodopada Plive – Jajce i to 450.000 KM iz budžeta FBiH i sufinansiranje od strane „Agencije za vodno područje rijeke Save“ u iznosu od 45.000 KM i Elektroprivrede HZ HB Mostar u iznosu od 45.000 KM, dok je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu, odobreno samo finansiranje iz budžeta u navedenom iznosu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo trebalo u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 04.02.2009. godine sa navedenom Agencijom i Elektroprivredom HZ HB zaključiti ugovore o namjenskom prenosu sredstava u visini od po 1.000.000 KM. Agencija je izvršila uplatu u navedenom iznosu, a Elektroprivreda HZ HB nije. Prezentirana nam je prepiska Ministarstva sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije, kao nadležnog Ministarstva vezano za iznalaženje mogućnosti izmirenja navedene obaveze JP Elektroprivrede HZ HB. Nije nam prezentirano da je o navedenom Ministarstvo u 2011. godini informiralo Vladu FBiH. **Nije predložen dokaz da je zaključen Ugovor sa navedenim preduzećem za obavezu za 2009. godinu po Odluci Vlade FBiH u visini od 1.000.000 KM. Projekat je okončan, a sredstva nikad nisu doznačena.**

Ministarstvo je 04.12.2009. godine zaključilo **Ugovor za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive III faza u Jajcu sa firmom „Hering“ d.d. Široki Brijeg u visini od 3.179.485 KM sa rokom završetka pet mjeseci (04.05.2010.) od dana uvođenja u posao i uplatilo avans u visini od 635.897 KM. Ističemo da je u postupku dodjele ugovora najpovoljnijem ponuđaču rok izrade nosio 40% bodova i značajno je uticao na izbor dobavljača.** Takođe, 27.12.2009. godine sa firmom PTS „Baring“ Jajce potpisan je Ugovor o pružanju usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu na iznos od 55.575 KM sa rokom izvršenja do kraja izvođenja navedenih radova. U Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2010. godinu konstatovano je da su na zahtjev izvođača radova i nadzora (zahtjevi nisu protokolirani) potpisani aneksi 1 ugovora o produžetku roka izvođenja radova i nadzora. **U članu 1. aneksa na ugovore navedeno je da radovi nisu završeni u ugovorenom roku uslijed nepredviđene situacije i provođenja nužnih administrativnih procedura.** Imajući u vidu da je Ministarstvo tek 17.05.2010. godine dobilo Urbanističku saglasnost i 01.12.2010. godine Odobrenje za građenje, potpisan je Aneks br. 2 Ugovora kojim se rok izvođenja radova odnosno nadzora produžio do 25.02.2011. godine.

Tokom 2011. godine sa izvođačem radova „Hering“ d.d. Široki Brijeg potpisana su tri aneksa ugovora:

- Aneks br. 3 potpisan 01.02.2011. godine, vrijednost ugovora povećana na ime naknadnih radova za 279.898 KM, rok produžen do 03.06.2011. godine,
- Aneks br. 4 potpisan 02.06.2011. godine, rok produžen do 31.08.2011. godine,
- Aneks br. 5 potpisan 30.08.2011. godine, vrijednost ugovora na ime naknadnih radova povećana za 95.414 KM, rok produžen do 25.11.2011. godine.

Navedenim aneksima **rok izvođenja radova odnosno nadzora produžen je do 25.11.2011. godine i ukupna vrijednost ugovorenih radova povećana za 375.312 KM, tako da ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 3.554.797 KM.** Aneks br. 2 i Aneks br. 3 potpisani su od strane zaposlenika Ministarstva, a da nam nije prezentirano adekvatno ovlaštenje za potpisivanje istih.

Sa nadzornim organom, na osnovu Zahtjeva za produženje Ugovora od 23.05.2011. godine u kome se traži produženje roka obzirom da je zaključen ugovor prestao da važi sa 25.02.2011. godine, zaključen je Aneks br. 3 u kome je navedeno da će isti vršiti usluge do završetka, odnosno tehničkog prijema ugovorenih radova. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da navedeni Zahtjev nije protokolisan, a na Ugovoru nema datuma kada je zaključen. Dato nam je obrazloženje da je ugovor trebao potpisati prethodni ministar, a potpisala ministrica. **Obzirom da je dana 25.02.2011. godine prestao da važi Ugovor sa nadzornim organom, da je isti potpisan na zahtjev nadzornog organa od 23.05.2011. godine (zahtjev nije protokolisan, a ugovor nema datuma kada je zaključen), ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti kako bi se adekvatno vršio nadzor nad izvršenjem radova na naprijed navedenom objektu, od strane ovlaštenog organa u navedenom periodu.**

Ministarstvo je zaključilo sa izvođačem radova Aneks br. 5, a da nije imalo raspoloživih sredstava potrebnih za realizaciju istog, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 15. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu, kojim je uređeno da korisnicima nije dopušteno stvaranje obaveza, odnosno rashoda ili opterećenje budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja nisu odobrena u okviru alocirano iznosa u operativnom budžetu. Iz tog razloga se ministrica obratila Fondu za zaštitu okoliša FBiH, sa kojim je 15.12.2011. godine potpisala Ugovor o sufinansiranju projekta „Sanacija bučnice i desnog boka vodopada rijeke Plive u Jajcu“. **Prezentirane su nam dvije okončane situacije koje glase na ime Ministarstva.** Okončana situacija br. 1552-01/11 od 20.12.2011. godine po osnovu osnovnog Ugovora zaključenog sa izvođačem radova, Hering d.d. Široki Brijeg, aneksa 1, 2, 3 i 4 Ugovora na vrijednost ugovorenih radova u iznosu od 3.459.382 KM, od čega za naplatu po ovoj situaciji 109.572,76 KM. Ministarstvo je na osnovu člana 5.3 Ugovora umanjilo iznos Okončane situacije na ime penala od 2,1% za 72.647 KM i priznalo i evidentiralo 36.926 KM. **Druga Okončana situacija br. 1553-01/11 od 20.12.2011. godine u skladu sa Aneksom 5 Ugovora na iznos od 95.414 KM, nije evidentirana u Ministarstvu. U skladu sa zaključenim Ugovorom navedeni iznos plaćen je iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša FBiH direktno izvođaču radova, iako je Ministarstvo imalo otvoren podračun za uplatu sredstava za ove namjene.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da sa podračuna izvođaču radova u 2011. godini isplaćeno 1.407.153 KM (od toga za nadzor 5.850 KM), a iz odobrenih budžetskih sredstava 448.436 KM (od toga za nadzor 2.340 KM). Na osnovu zahtjeva Ministarstva podračun u okviru JRT-a Projekat „Jajce-sanacija korita i vodopada rijeke Plive“ je 24.02.2012. godine, zatvoren. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su sredstva u iznosu od 95.414 KM planirana i iskazana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da nisu planirana niti iskazana u knjigovodstvenoj dokumentaciji, a odnose se na obavezu Ministarstva.**

Prezentirane su nam Izjava izvođača radova o izvedenim radovima i uslovima korištenja građevine, Izjava 1.1. da su svi radovi na predmetnim objektima izvedeni u skladu sa Projektnom dokumentacijom, Izjava 1.2. da su svi radovi na predmetnim objektima završeni do nivoa predviđenog Projektnom dokumentacijom i Ugovorom sa Investitorom i da se može obaviti tehnički pregled izvedenih radova bez odlaganja, Izjava 1.3. da izvođač garantuje za izvedene radove u skladu sa članom 8.1. Ugovora (garancija na 20 godina) od **25.11.2011. godine** i Izjava i Izvještaj nadzora, koji su dostavljeni Ministarstvu. Takođe prezentiran je Primopredajni zapisnik od **20.12.2011. godine**, koji je ovjeren od strane predstavnika Investitora i Fonda za zaštitu okoliša FBiH, kao i stručnog konsultanta, predstavnika Izvođača i Nadzora. **Navedenim zapisnikom 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**

sljedećoj fazi uređenja ovog prostora. Takođe, prilazni put na gradilište je, na prijedlog predstavnika lokalne zajednice ostao kao potencijalno koristan za sljedeću fazu projekta, završnog uređenja.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, a posebno da je zaključenim Ugovorom za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu - III faza (vrijednost ugovora 3.179.485 KM) utvrđen rok završetka radova, 04.05.2010. godine (5 mjeseci od dana uvođenja u posao), koji je imao uticaja na izbor dobavljača za izvođenje radova, kao i da je zaključenim aneksima rok produžen do 25.11. 2011. godine (18 mjeseci i 21 dan) i vrijednost izvođenja radova uvećana za 375.312 KM, ne može se potvrditi na osnovu izvršenih revizija prethodnih godina, kao i izvršenom revizijom tekuće fiskalne godine da su se poduzimale odgovarajuće aktivnosti kako bi se navedeni radovi izvršili u ugovorenom roku odnosno smanjili troškovi ulaganja. U navedenom posebno treba istaći da je zaključen ugovor i uplaćen avans, a da nisu bili stvoreni uslovi da se izvođač radova u skladu sa Ugovorom uvede u posao. Pored navedenog treba istaći da je Ministarstvo zaključilo Aneks br. 5. osnovnog Ugovora, odnosno nastavilo izvođenje radova na naprijed navedenom Projektu, a da za realizaciju istog nisu bila obezbijedena sredstva, a što je imalo za posljedicu da se iznos izvršenih radova po okončanoj situaciji ne evidentira u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima Ministarstva, odnosno da se iznos sredstava obezbjeđuje iz drugih izvora i vrijednost izvršenih radova iskaže u okviru institucije koja je obezbijedila sredstva. Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti kako bi se za finansiranje navedenih radova obezbijedila sredstva iz drugih izvora u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, a nedostajuća sredstva su obezbjeđena u Fondu za zaštitu okoliša FBiH.

Ministarstvo je Vladi FBiH, 16.12.2011. godine dostavilo Izvještaj za projekat „Sanacija korita i vodopada rijeke Plive u Jajcu“, koji je ista prihvatila Zaključkom V. broj: 1.424/2011 od 22.12.2011. godine. U istom je navedeno da su troškovi realizacije projekta u periodu 2003.-2011. godine iznosili 9.489.269 KM. Vlada FBiH je učestvovala u iznosu od 4.693.855 KM, Agencija za vodno područje sliva rijeke Save, Sarajevo 3.200.000 KM, JP Elektroprivreda HZ HB Mostar 1.400.000 KM, Fond za zaštitu okoliša 295.414 KM. Takođe je navedeno da su planom za 2012. godinu predviđene aktivnosti na završetku ovoga Programa: uređenje pristupne staze, drvenog mosta i vidikovca na desnoj strani vodopada, uređenje pristupnog puta, hortikulturno uređenje desne obale vodopada (koje nije urađeno u skladu sa zaključenim ugovorima), iluminacija vodopada.

Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu i Federalnom ministarstvu finansija, 30.01.2012. godine, dostavilo Izvještaj o utrošku sredstava ovoga transfera koji su se finansirali iz Budžeta za 2011. godinu. Konstatovano je da je od odobrenih 450.000 KM, utrošeno 448.434 KM.

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima i članom 5.i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 15. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH, pogotovo kod stvaranja obaveza, odnosno rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija, nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom budžetu korisnika.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za Ugovor i anekse ugovora zaključene za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bučnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu - III faza sa firmom „Hering“ d.d. Široki Brijeg, utvrditi opravdanost produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti, kao i ispunjenost svih odredbi ugovora i poduzeti adekvatne aktivnosti.

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 2011. godini, kao ni u vrijeme obavljanja revizije, ministrica je Rješenjem od 12.03.2012. godine imenovala Komisiju za nadzor i provjeru o namjenskom utrošku sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH, „Međunarodni simpozij, sajmovi i turizam“ i „Transfer sanacije mlinica“. Zadatak Komisije 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

okonačan nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava transfera za 2011. godinu, sačini konačan izvještaj.

Komisiju za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ za 2009. i 2010. godinu, ministrica je imenovala Rješenjem od 12.04.2012. godine. Zadatak Komisije 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 dužna obavezu izvršiti u roku od 60 dana. Prije formiranja navedene Komisije nadzor nad namjenskim utroškom sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“, „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ i „Transfera NP UNA, „NP Blidinje“ i druga zaštićena područja“ doznačenih iz sredstava Budžeta FBiH odobrenih u 2009. i 2010. godinu trebalo je da obavi Komisija imenovana rješenjem ministra od 20.08.2010. godine, koja je posle izvršenog nadzora trebala sačiniti konačan izvještaj. Komisija nije u potpunosti obavila zadatak, a prema prezentiranoj dokumentaciji ista je radila samo početkom godine iz razloga što su predsjednik i jedan član komisije napustili Ministarstvo. Prezentirana nam je dokumentacija sa odloženim izvještajima korisnika sredstva iz koje se ne može potvrditi da je i izvršen uvid u namjenski utrošak istih. Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je u 2011. godini vršen odgovarajući nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera doznačenih u 2009. i 2010. godini. Takođe Ministarstvo nije pravovremeno poduzelo aktivnosti nad nadzorom nad namjenskim utroškom dijela sredstava koja su već doznačena krajnjim korisnicima za 2011. godinu.

Potrebno je poduzeti 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.

3.7 Razvojno - investicioni projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Planom razvojnih projekata u FBiH za period 2011. - 2014. godina utvrđeno je da je Ministarstvo u 2011. godini bilo nadležno za implementaciju projekata u iznosu od 11.948.000 KM i to Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ koji se finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu 7.830.000 KM i budžeta FBiH 642.000 KM, Projekat Zaštita šumskih i planinskih područja, koji se finansira od donacija GEF / Svjetska banka 903.000 KM i Projekat Nabavka opreme za KRO RAD Sarajevo, koji se finansira iz kredita Unicredit Bank Austrija 2.573.000 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva formiran je Sektor za realizaciju projekata, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Isti je zadužen za implementaciju projekata i upravljanje domaćim i stranim sredstvima namijenjenim za realizaciju projekata. Za prva dva navedena projekata Sektor za realizaciju projekata je upoznat sa realizacijom, a za treći projekat nam nije prezentirano na osnovu kojih podataka je isti iskazan u Planu razvojnih projekata, a navedeni Sektor nema podataka o stepenu implementacije.

Projekat „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ planiran je na osnovu potpisanih kreditnih sporazuma u vrijednosti od 33.518.011 KM, od čega se na kreditna sredstva odnosi 30.668.011 KM, a na budžetska sredstva 2.850.000 KM.

U izvještaju o realizaciji Projekta upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ za IV kvartal koji je 24.02.2012. godine dostavljen Federalnom ministarstvu finansija iskazana je planirana vrijednost od 5.650.000 KM, a realizacija 3.534.236 KM i to 2.937.599 KM iz kredita i 596.637 KM iz Budžeta FBiH. Tokom 2011. godine u Regiji Zenica planirano je 2.583.000 KM, a realizovano 682.074 KM i nije bilo korištenja sredstava u prethodnoj godini. Regija Mostar od planiranih 2.815.000 KM, realizovala 2.347.260 KM, a u prethodnoj godini iskoristila 185.104 KM. U periodu od 01.01.11. do 31.12.2011. godine evidentirani su izdaci u visini od 376.412 KM, a odnose se na operativne troškove Jedinice za upravljanje projektom (PMU) u ovom Ministarstvu kao i operativne troškove regionalnih deponija koje učestvuju u projektu. Tokom 2011. godine 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 tri su zaključeni

ugovori o djelu u visini mjesečne neto naknade od 5.220 KM. Vezano 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 2011. 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 Planu razvojnih projekata FBiH za period 2011. - 2014. godine u vrijednosti od 4.388.808 KM od čega se na donacije Svjetske banke odnosi 2.550.763 KM, a na budžetska sredstva iznos od 1.838.045 KM. Predviđena realizacija istog u 2011. godini je 903.000 KM, a prema podacima Sektora za implementaciju projekata ukupan izdatak je 277.425 USD. **Nije nam prezentirano da su tokom 2011. godine Federalnom ministarstvu finansija dostavljani IP obrasci i izvještaji o realizaciji Projekta**, a u Programu rada Sektora za 2011. godinu navedene su planirane aktivnosti u Nacionalnom parku UNA, Nacionalnom parku Igman, Bjelašnica, Treskavica, Visočica, Zaštićena oblast parka prirode Blidinje i Prenj. 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.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u djelu redovnog podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno - investicionih projekata, izvještavanja Ministarstvo finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se finansiraju iz Budžeta, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.

3.8 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Ugovori sa dobavljačima za nabavku kancelarijskog materijala, tonera i ketridža, goriva za motorna vozila i servisiranje službenih automobila, zaključeni su na osnovu provedenog **otvorenog postupka nabavke na osnovu Zakona o javnim nabavkama BiH**, a prije donošenja Budžeta FBiH za 2011. godinu. Uvidom u navedene ugovore konstatovano je da u istim nije utvrđena vrijednosti nabavke. Za nabavku navedenih roba i usluga u 2011. godini utrošena su sredstva u iznosu od 116.093 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezano za provođenje otvorenog postupka nabavke utvrđeno je da je **otvaranje ponuda obavljeno kroz 4 dana po isteku roka za prijem ponuda, što nije u skladu sa članom 33. Zakona o javnim nabavkama BiH** prema kome se ponude otvaraju neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda. Obzirom da je kod prijema ponuda u Obavještenju o nabavci utvrđen rok koji pada u nedjelju, to je **jedna od ponuda za servisiranje službenih vozila je dostavljena u Ministarstvu 1 dan poslije isteka roka za prijem ponuda. Ponuda nema broja protokola, samo datum, što nije u skladu sa Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju.**

Po okončanju otvorenog postupka nabavki roba i usluga i zaključivanju ugovora, Ministarstvo nije objavilo Obavještenja o dodjeli ugovora u „Službenom glasniku BiH“ obzirom da se u skladu sa čl. 40. Zakona o javnim nabavkama BiH obavještenje objavljuje što je prije moguće, ali ne kasnije od 30 dana po zaključivanju ugovora. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je nabavka roba i usluga putem otvorenog postupka izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova.**

Potrebno je postupke nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, u dijelu zaključivanja ugovora, otvaranja ponuda u zakonskom roku i objavljivanja obavještenja o nabavci.

3.9 Godišnji popis sa 31.12.2011. godine

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od **3.354.741 KM**, ispravke vrijednosti od **2.983.787 KM** i knjigovodstvene vrijednosti od **370.954 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministrica 07.12.2011. godine donijela Odluku o popisu i obrazovanju komisija za popis, a nakon toga imenovala Centralnu komisiju za popis i

Komisiju za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. **Zadatak Komisije za popis bio je da izvrši redovan godišnji popis, sačini Izvještaj o izvršenom popisu i sastavi rekapitulaciju popisnih lista, na osnovu kojih će Centralna komisija za popis sačiniti Elaborat o izvršenom popisu i isti dostaviti rukovodiocu organa uprave zajedno sa popisnim listama i predložiti način likvidiranja eventualnih razlika po popisu.**

Komisija za popis, nakon završetka popisa stalnih sredstava, nije sačinila izvještaj o popisu stalnih sredstava, niti je sastavila rekapitulaciju popisnih lista na osnovu kojih je Centralna komisija za popis trebala sačiniti Elaborat o popisu. Prezentiran je dio lista o obavljenom naturalnom (količinskom) popisu stalnih sredstava, koje nije potpisala Komisija za popis niti osobe kod kojih se nalaze na korištenju stalna sredstva. Na listama su pri dostavi iz knjigovodstva već bile unesene količine sredstava koje je komisija popisom trebala utvrditi i upisati.

Uvidom u Elaborat o popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i novčanih sredstava na dan 31.12.2011. godine utvrđeno je da nakon obavljenog popisa u istom nisu iskazani manjkovi stalnih sredstava u odnosu na stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Trezora. Na osnovu prijedloga Komisije za rashodovanje stalnih sredstava donešena je Odluka o rashodovanju stalnih sredstava (kompjuterske opreme i mobitela) za 2011. godinu, nabavne vrijednosti 15.735,77 KM i knjigovodstvene vrijednosti 6.225,87 KM, među kojim se nalaze i otuđeni laptop i fotoaparat nabavne vrijednosti 5.031 KM i knjigovodstvene vrijednosti 1.823 KM, za koje nije dostavljen zapisnik nadležnog organa o provalnoj krađi i otuđenju sredstava. Komisija za popis nije otuđenu opremu iskazala kao manjak sredstava, nego kao sredstva koja su nađena i predložena za rashodovanje.

Iako su po Odlukama Vlade FBiH (iz 2011. godine) Predstavničkom domu Parlamenta FBiH i JP Nacionalni park „Una“ data na korištenje 2 putnička motorna vozila, koja se vode u evidenciji stalnih sredstava Ministarstva za ista nisu prezentirane popisne liste od strane korisnika vozila, niti je Ministarstvo tražilo da se dostave popisne liste o navedenim vozilima. Obzirom da za motorna vozila nije prezentirana lista o obavljenom naturalnom popisu, niti su dostavljene popisne liste od strane korisnika za dva vozila koja se kod istih nalaze na korištenju, **ne možemo potvrditi da je popis motornih vozila obavljen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Ministarstvo je u 2010. godini svim kantonima u FBiH, za potrebe uspostave Registra postrojenja i zagađenja, na korištenje dostavilo kompjutersku opremu (računar HP Compaq sa monitorom i router) ukupne nabavne vrijednosti 31.837 KM. **Ni jedan korisnik nije dostavio adekvatnu popisnu listu sa neophodnim podacima o stalnim sredstvima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine zbog čega ne možemo potvrditi da su navedena stalna sredstva popisana u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obaveza.** Većina kantona je dostavila dopise kojim potvrđuje da je u 2010. godini primila navedenu opremu, pojedini kantoni su primljenu opremu popisali kao svoju opremu ili traže stav o statusu navedene opreme. Po izjavi odgovorne osobe za dodjelu navedene opreme na korištenje nije donesena odluka nego da je to učinjeno u skladu sa Pravilnikom o postrojenjima i zagađenjima („Sl. novine FBiH“ br. 82/07).

Iz Ministarstva je 10.01.2012. godine upućen Sekretarijatu Vlade FBiH (Komisiji za popis) Zahtjev za dostavu popisne liste za 2011. godinu a za dio stalnih sredstava koja su diobenim bilansom sa Federalnim ministarstvom trgovine pripala Ministarstvu, a iste koristi Vlada FBiH. Umjesto propisane popisne liste dostavljen je pregled namještaja bez zaglavlja i datuma, bez vrijednosti zbog čega **ne možemo potvrditi da je navedena oprema na korištenju kod Vlade FBiH popisana i dostavljena adekvatna popisna lista sa neophodnim podacima.**

Uvidom u konačne popisne liste stalnih sredstava sačinjene po vrstama stalnih sredstava utvrđeno je da većina ne sadrži neophodne podatke o stalnim sredstvima (ukupna nabavna vrijednost po knjigovodstvu i utvrđena vrijednost po popisu, ispravka vrijednosti do kraja 2010. i u tekućoj 2011. godini). Obzirom da nije prezentirana popisna lista stalnih sredstava van upotrebe, niti je sačinjena lista rekapitulacije stalnih sredstava po vrstama, nije se moglo izvršiti upoređivanje podataka u knjigovodstvu sa podacima po popisu. Obzirom da **nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti 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.

3.10 Ostali nalazi

3.10.1 Okolinske dozvole

Prema podacima Ministarstva za 2011. godinu ukupno je zaprimljen 31 zahtjev za izdavanje okolinskih dozvola (20 za nova postrojenja i 11 za postojeća postrojenja), a izdato 86 (od kojih 37 za nova postrojenja, a 49 za postojeća postrojenja) ili 14,67 % (11) više u odnosu na podnesene zahtjeve u 2010. godini. U toku 2011. godine izdati su zaključci i utvrđen iznos sredstava od 136.831 KM koja su uplatili podnosioci zahtjeva, a isplata naknada za rad u komisijama izvršena je u iznosu od 115.708 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na osnovu podnesenog zahtjeva ministar/ministrica Rješenjem formirao/la Stručnu komisiju za postupanje po zahtjevu u kojem je utvrđen rok realizacije. U utvrđenom roku komisija sačinjava izvještaj o radu i dostavlja ministru/ministrici koja/i donosi Zaključak o visini naknade članovima komisije. Visinu naknade definiše Komisija u svom Izvještaju gdje navodi broj utrošenih norma dana rada na podnesenom zahtjevu, a norma dan rada iznosi 15% prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH za posljednje tromjesečje. **Nije prezentirana dokumentacija vezano za vođenje evidencije o vremenu provedenom na radu po podnesenom zahtjevu, što je zadatak za svakog pojedinog člana komisije, a u cilju osiguranja nadzora od strane Ministarstva radi utvrđivanja visine naknade.** 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. **Potrebno je jasno definisati navedene poslove** Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji **u okviru radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole.** Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da su članovi stručnih komisija, zaposlenici Ministarstva koji su angažovani po drugim osnovama u značajnom broju komisija i da se poslovi komisija u većini slučajeva obavljaju tokom radnog vremena (rad na terenu, javne rasprave), za koji isti ostvaruju redovna primanja, **Ministarstvo od aprila 2011. godine nije vršilo isplatu naknada za rad u komisijama zaposlenicima Ministarstva.**

Potrebno je osigurati 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.

3.10.2 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. Troškove postupka čine: dnevnice, troškovi prevoza i naknada za rad članovima komisije. Članu komisije za rad dnevno pripada naknada u visini trostrukog iznosa dnevnice.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo u toku 2011. godine izvršilo postupak razvrstavanja 4 (četiri) ugostiteljska objekta, za koje su podnosioci zahtjeva uplatili 6.149 KM od kojih je komisijama isplaćena naknada u iznosu od 4.992 KM. Nakon podnesenog zahtjeva za vršenje kategorizacije od strane komisije, koju je imenovao ministar, izvršen je postupak kategorizacije, sačinjeni zapisnici i dati nalazi od strane komisije. Obračun naknade sačinila je komisija, a ministar je donio zaključak kojim se nalaze podnosiocu zahtjeva - ugostitelju da se za izvršene usluge - troškove postupka izvrši uplata

sredstava na Jedinствени račun Trezora. Nakon izvršene uplate izdata su rješenja o izvršenoj kategorizaciji, a članovima komisije je izvršena isplata naknade.

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. Kako su članovi komisije – zaposlenici Ministarstva u postupku kategorizacije ugostiteljskih objekata, prema podacima iz zapisnika o obavljanju poslova kategorizacije, radili po nekoliko dana, pa u to vrijeme nisu obavljali redovne poslove i zadatke u Ministarstvu na osnovu kojih ostvaruju redovna primanja, kao i da su navedeni poslovi propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo je tokom 2011. godine prestalo isplaćivati naknade zaposlenicima Ministarstva - članovima komisije.

3.10.3 Strategija razvoja turizma FBiH

Na osnovu Odluke Vlade FBiH od 27.06.2007. godine, Ministarstvo je zaduženo za izradu Projekta „Razvoj turizma u FBiH“ u okviru cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“. 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, a obaveza Generalnog sekretarijata Vlade FBiH je bila da istu uputi u Parlament FBiH na razmatranje i usvajanje. Do kraja 2010. godine ista nije usvojena, a prema podacima Ministarstva 14.04.2011. godine povučena je iz parlamentarne procedure 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 2011. godine, a Zaključkom V. broj 1177/2011 od 27.10.2011. godine Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da nastavi aktivnosti do usvajanja Strategije „Ekonomski razvoj FBiH“ – Projekat „Razvoj turizma u FBiH“.

Realizacija projekta započela je 2007. godine i do sada je utrošeno 582.265 KM, od čega je na poziciji stalnih sredstava u obliku prava evidentiran izdatak u visini od 282.265 KM dok je 300.000 KM evidentirano na tekućim izdacima. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi efikasno korištenje budžetskih sredstava.

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 se vrijednost stalnih sredstava u obliku prava iskazuje u iznosu izvršenih ulaganja u ista u skladu sa Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

3.10.4 Sufinansiranje kamata na kredite putem Razvojne banke FBiH

„Transfer 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“ Budžetom za 2010. godinu odobren je u iznos od 500.000 KM. Ministarstvo je Odlukom od 29.06.2010. godine utvrdilo da će se sredstva u navedenom iznosu prenijeti na račun Razvojne banke FBiH (Banka). Protokolom od 16.06.2010. godine definisano je 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 sufinsiranje 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, **a prenos sredstava je izvršen 01.07.2010. godine.**

Tokom revizije prezentiran je Javni konkurs za odabir korisnika „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH za 2010. godinu“ po Programu „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko-ugostiteljskih kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnje osnovne turističke infrastrukture“ i kreditnih sredstava Razvojne banke FBiH, koji je raspisan krajem 2010. godine. Rok za podnošenje prijava bio je 31.12.2010. godine. Po raspisanom Javnom pozivu sredstva su odobrena samo za dva korisnika, JZU Aquaterm Olovo i Sunce d.o.o. Busovača, za koje je ministrica donijela odluke o

subvenciji kamata, a Razvojna banka Ugovor o kreditu (april i maj 2011. godine). Na zahtjev Ministarstva od 22.08.2011. godine Banka je dostavila informaciju da se za navedena dva korisnika od doznačenih 500.000 KM, na ime subvencioniranja kamate za svo vrijeme trajanja otplate kredita odnosi 42.575,06 KM. Nakon toga je Ministarstvo u septembru 2011. godine sačinilo Informaciju o raspisivanju ponovnog Javnog poziva za odabir korisnika sredstava ovoga transfera i kreditnih sredstava Razvojne banke FBiH. Informaciju je Zaključkom V. broj 1040/2011 od 04.10.2011. godine prihvatila Vlada FBiH i zadužila Ministarstvo da raspiše ponovni Javni poziv o odabiru korisnika. 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 Informaciji koju je dostavila Banka je takođe navedeno da su od dana raspisivanja Ponovnog javnog konkursa (29.10.2011. godine), zaključno sa 31.12.2011. godine Banci dostavljena tri kreditna zahtjeva, od kojih je jedan vraćen aplikantu zbog dospelih neizmirenih obaveza prema Banci.

Vezano za realizaciju zaključenih ugovora, na osnovu dopisa koji je zaprimljen u Ministarstvu 10.01.2012. godine, Banka je informisala da je od prethodno odabrana dva korisnika (JZU Aquaterm Olovo i Sunce d.o.o. Busovača), od doznačenih 500.000 KM Banci na ime subvencioniranja kamata, zaključno sa 30.12.2011. godine isplaćeno ukupno **6.032,89 KM**. Pod pretpostavkom da će navedeni korisnici odobrenih kredita redovno plaćati dospjele obaveze prema Banci, za cijelo vrijeme trajanja otplate kredita, preostali iznos na ime subvencioniranja kamate, koji bi se isplatio korisnicima je 36.531,35 KM (ukupno subvencionirana kamata je **42.564,25 KM**), te da preostali iznos depozitnih sredstava iznosi 457.435,75 KM.

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“ odobrenih u Budžetu 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 je do 31.12. 2011. godine odobreno subvencioniranje kamata u iznosu od 42.564,25 KM, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na realizaciji istih odnosno da je Ministarstvo efikasno koristilo javna sredstva. Takođe, kao i prethodne godine, deponovani iznos sredstava nije evidentiran u Glavnoj knjizi Ministarstva u skladu sa Uredbom o računovodstva budžeta u FBiH, a što je imalo za posljedicu netačno iskazivanje pozicije potraživanja u finansijskim izvještajima sa 31.12.2011. godine. Na navedeno je ukazano i u izvještaju prethodne godine, međutim po istom se nije postupilo.

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“, 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.

Evidentiranje deponovanih sredstava vršiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava.

3.10.5 Realizacija „Akcijskog plana strategije okoliša u FBiH“ za 2010. godinu

Po osnovu realizacije programa „Akcijski plan strategije okoliša u FBiH za 2010. godinu“ izvršena je „Nabavka, montaža i puštanje u rad opreme automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru“ u iznosu od 249.000 KM, „Nabavka softvera za uspostavu registra zagađivača u FBiH“ u iznosu od 291.904 KM i „Izrada Federalnog plana upravljanja otpadom“ 210.240 KM.

Izvršenom revizijom se nije mogla potvrditi opravdanost davanja opreme automatske stanice za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, Sveučilištu u Mostaru iz razloga što 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. Nabavljeni softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH smješten je u Ministarstvu i konstatovano je da se ne koristi za namjene za koje je nabavljen. Takođe, na ime konsultantskih usluga za vršenje recenzije i organizovanje radionice za prezentaciju izrađenog

„Federalnog plana upravljanja otpadom“ zaključen je ugovor u 2011. godini sa Enova d.o.o. Sarajevo u iznosu od 43.875 KM, što je uticalo da se vrijednost istog poveća za navedeni iznos. **Ni tokom 2011. godine nisu poduzete aktivnosti kojim bi se utvrdilo vlasništvo nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, niti je za stalna sredstva koja su nabavljena za potrebe Ministarstva (softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom) povećana vrijednost stalnih sredstava Ministarstva.**

U Izvještaju o reviziji za 2010. godinu konstatovano je da je instaliran softver u Sektoru okolinskih dozvola; da je oprema za uspostavu Registra za potrebe kantona kupljena (iz posebnih izvora) i od strane istih zaprimljena; **projekt nije zaživio** jer nije osigurana internet veza (izbor ponuđača nije završen) kako bi se okončale aktivnosti vezane za uspostavu Registra, **niti se izvršilo probno testiranje i oprema pustila u rad, a nije produžen rok Garancije za dobro izvršeni posao.** Tokom revizije konstatovano je da ni u 2011. godini navedeni softver nije stavljen u funkciju.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo vlasništvo nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, kao i da će se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se na poziciji stalnih sredstava Ministarstva evidentirali softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom.

3.10.6 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 potraživanja 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 potraživanja, sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi Trezora 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.

4. KOMENTAR

Federalno ministarstvo okoliša i turizma je dostavilo očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, broj: 08-14-831/12 od 05.07.2012. godine. U navedenom očitovanju data su obrazloženja i sugestije na date nalaze i dostavljena određena dokumentacija. Dio datih obrazloženja nije prihvaćen iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i uz isto dostavljena relevantna dokumentacija. Dio dostavljene dokumentacije je prezentiran i u toku obavljanja revizije. Dostavljena Službena zabilješka, kojom je ministrica usmeno odobrila korištenje službenog automobila, koje je uništeno u saobraćajnoj nezgodi, nije prihvaćena kao relevantan dokument, obzirom da ista nije ovjerena i nije prezentirana tokom revizije. Dio obrazloženja koji se odnosi na postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i isplate naknada za rad u komisijama za izdavanje okolinskih dozvola i kategorizaciju ugostiteljskih objekata za zaposlenike Ministarstva je djelimično prihvaćen i inkorporiran u konačan Izvještaj.

Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja datih obrazloženja i primjedbi dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva uz konačno Izvješće.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Mirko Mišić, dipl. oec.

Sabina Avdić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2011. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2011. godinu ²	Tekuća rezerva u 2011. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Sredstva sa podračuna	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni Budžet za 2011. godinu ⁴ (od 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Tekući izdaci	3.314.448	3.181.894		40.000	163.093	-84.079	3.300.908	2.454.070	4.132.459
1.	Bruto plaće uposlenih	1.266.735	1.266.735		36.000			1.302.735	1.289.261	1.212.353
2.	Naknade troškova uposlenih	252.344	232.887					232.887	198.630	252.883
3.	Doprinosi poslodavca	133.689	133.689		4.000			137.689	135.920	127.297
4.	Putni troškovi	135.635	115.330				-3.279	112.051	55.950	195.139
5.	Izdaci za energiju	1.195	1.032					1.032	0	0
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	87.000	81.431				-4.588	76.843	74.765	98.608
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	55.824	47.796				-1.459	46.337	46.308	53.165
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	55.812	51.102				-2.564	48.538	41.302	66.303
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.944	3.642				-192	3.450	360	1.962
10.	Izdaci za tekuće održavanje	40.723	38.280					38.280	36.342	59.378
11.	Osiguranje i bankarske usluge	15.955	15.955				-1.182	14.773	3.290	13.497
12.	Ugovorene usluge	1.264.592	1.193.015			163.093	-69.815	1.286.293	571.942	2.051.874
13.	Izdaci za okolinske dozvole i kategor. objekata FM okoliša i turizma	1.000	1.000				-1.000	0	0	
II	Tekući grantovi	12.145.500	10.165.500	10.000		1.406.372		11.581.872	10.727.772	13.864.280
	Transfer za razvoj turizma u FBiH	6.750.000	5.112.000						5.112.000	
	Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive-Jajce	450.000	450.000						1.855.589	
	Transfer za zaštitu korita Plive – EP HB Mostar	45.000	0						0	
	Transfer za sanaciju Počitelja	360.000	300.000						98.748	
	Transfer za zaštitu okoliša od	1.183.500	1.183.500						1.172.928	

¹ Budžet FBiH za 2011. Godinu („Sl. novine FBiH“ br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 50/11)

³ Federalno ministarstvo finansija nije prezentovalo dokumentaciju na osnovu koje Ministarstvu nije stavilo na raspolaganje 84.079 KM sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011. godinu

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu

	značaja za FBiH									
	Transfer za sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat slapovi Kravice i Kočuša	450.000	400.000					167.427		
	Međunarodni simpoziji, sajmovi i turizam	612.000	500.000	10.000				510.000		
	Transfer za Eko kamp Federacije	90.000	0					0		
	Transfer za preventivna sredstva za akcidente u okolišu	720.000	720.000					719.940		
	Transfer sanacije mlinica	135.000	100.000					100.000		
	Transfer za NP Una	405.000						500.000		
	Akcijski plan strategije okoliša	900.000						491.141		
	Transfer za zaštitu korita Plive – Agencija za vodno područje rijeke Save – sufinansiranje	45.000						0		
III.	Kapitalni izdaci	1.650.000	75.000		-40.000			35.000	2.245	1.185.833
1.	Nabavka opreme	150.000	75.000		-40.000			35.000	2.245	187.207
2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.500.000	0					0		998.625
IV	Ukupno rashodi i izdaci	17.109.948	13.422.394	10.000		1.569.465	-84.079	14.917.780	13.184.087	19.182.572
	Broj zaposlenih	52	52						44	46