



## **IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

### **FONDA ZA ZAŠTITU OKOLIŠA FBIH** za 2016. godinu

Broj: 08-57/17

Sarajevo, kolovoz 2017. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
<b>1.</b>	<b>MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI</b> .....	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA</b> .....	<b>5</b>
<b>4.</b>	<b>SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA</b> .....	<b>6</b>
<b>5.</b>	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE</b> .....	<b>9</b>
<b>6.</b>	<b>FINACIJSKA IZVJEŠĆA</b> .....	<b>10</b>
<b>6.1</b>	<b>GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA</b> .....	<b>10</b>
<b>6.1.1</b>	<i>Prihodi i primici</i> .....	<b>10</b>
<b>6.1.2</b>	<i>Rashodi, izdaci i financiranje</i> .....	<b>12</b>
<b>6.1.2.1</b>	Plaće i naknade troškova uposlenih.....	<b>12</b>
<b>6.1.2.2</b>	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	<b>13</b>
<b>6.1.2.3</b>	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	<b>15</b>
<b>6.1.3</b>	<i>Financijski rezultat</i> .....	<b>21</b>
<b>6.2</b>	<b>BILANCA STANJA</b> .....	<b>22</b>
<b>6.2.1</b>	<i>Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe</i> .....	<b>22</b>
<b>6.2.2</b>	<i>Kratkoročne obveze i razgraničenja</i> .....	<b>25</b>
<b>7.</b>	<b>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</b> .....	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>JAVNE NABAVE</b> .....	<b>26</b>
<b>9.</b>	<b>SUDBENI SPOROVI</b> .....	<b>27</b>
<b>10.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>27</b>
<b>IV</b>	<b>PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA</b> .....	<b>29</b>
	Godišnje izvješće o izvršenju Finacijskog plana za 2016. godinu.....	<b>30</b>
	Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine.....	<b>33</b>
	Izvješće o novčanim tijekovima period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....	<b>34</b>

## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Fonda za zaštitu okoliša FBiH za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna–tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Fonda za zaštitu okoliša FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutrašnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

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

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

#### *Temelj za mišljenje sa rezervom*

1. U 2016. godini su evidentirane fakture koje se odnose na realizaciju tekućih transfera iz 2015. godine, zbog čega su rashodi u 2016. godini precijenjeni za iznos od 469.146 KM, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.1.2.3. Izvješća).

#### *Mišljenje s rezervom*

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća **Fonda za zaštitu okoliša FBiH**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine,

obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje proračuna i novčane tijekove za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija, iskazanih u financijskim izvješćima **Fonda za zaštitu okoliša FBiH za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Fonda za zaštitu okoliša FBiH** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Fonda za zaštitu okoliša FBiH za 2016. godinu** prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### ***Temelj za negativno mišljenje***

- 1. Prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera realiziranih putem Javnog natječaja br. 1 (LOT 2, 3 i 4) u iznosu od 3.039.500 KM i Javnog natječaja br. 2 (LOT 3 i 4) u iznosu od 3.393.000 KM, nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH i Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda. Osvojeni broj bodova prema rang listi projekata, koju je sačinila Stručna komisija, nije bio odlučujući kod dodjele sredstava, što je imalo utjecaja na transparentnost dodjele sredstava krajnjim korisnicima (točka 6.1.2.3. Izvješća);**
- 2. Prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera po Javnom natječaju br. 2. LOT4-Projekti jačanja javne svijesti o značaju zaštite okoliša i održavanje tematskih konferencija i radionica u iznosu od 290.000 KM, nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda i Javnog natječaja. Sredstva su dodijeljena Konzorciju, na ime projekta „Živimo prirodu“, za koji se ne može potvrditi da ispunjava uvjete LOT-a 4, jer se radi o uslugama reklame i promocije za potrebe Fonda, putem sredstava tekućih transfera (točka 6.1.2.3. Izvješća);**
- 3. Fond nije poduzeo adekvatne mjere na naplati sumnjivih i spornih potraživanja, budući da za iskazana potraživanja za naknadu za upravljanje otpadom od električnih i elektronskih proizvoda od: „KIM TEC“ d.o.o Vitez 905.212 KM, „FIS“ d.o.o Vitez 235.591 KM i „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo 98.109 KM, nije podnio nadležnim sudovima prijedloge za prinudno izvršenje po**

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

izdatim rješenjima, sukladno članku 273. Zakona o upravnom postupku, članku 23. 136. i 166. Zakona o izvršnom postupku i Procedurama za naplatu naknada po rješenjima Fonda (točka 6.2.1. Izvješća);

4. Izvršene su isplate temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 115.136 KM, za obavljanje redovitih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (točka 6.1.2.2. Izvješća).

### ***Negativno mišljenje***

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Temelju za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Fonda za zaštitu okoliša FBiH** za 2016. godinu nisu sukladni, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 03.08.2017. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl.oec.

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Finansijski plan i Rebalans Finansijskog plana za 2016. godinu;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o Fondu za zaštitu okoliša FBiH;
- Zakon o upravnom postupku;
- Zakon o izvršnom postupku;
- Pravilnik o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda za zaštitu okoliša FBiH;
- Pravilnik o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava Fonda za zaštitu okoliša FBiH.

### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Fond za zaštitu okoliša Federacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu Fond) utemeljen je sukladno Zakonu o Fondu za zaštitu okoliša FBiH<sup>2</sup> (u daljem tekstu Zakon) i započeo je sa radom 01.03.2010. godine. Fond vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH, koji se odnose na: stručne i druge poslove u vezi sa pribavljanjem, upravljanjem i korištenjem sredstava Fonda; posredovanje u vezi sa financiranjem zaštite okoliša iz sredstava stranih država, međunarodnih finansijskih institucija i tijela, te domaćih i stranih pravnih i fizičkih lica; pružanje stručnih usluga u vezi sa financiranjem zaštite okoliša; vođenje baze podataka o programima, projektima i sličnim aktivnostima u području zaštite okoliša, te potrebnim i raspoloživim finansijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje; poticanje, uspostavljanje i ostvarivanje saradnje sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama i drugim pravnim i fizičkim licima, radi financiranja zaštite okoliša, planova zaštite okoliša donesenih na osnovu Statuta, te drugih programa i akata u području zaštite okoliša.

Osnivač Fonda je Federacija BiH, a temeljna prava i dužnosti u ime Federacije BiH, obavlja Vlada FBiH. Sukladno Zakonu, Fond je neprofitabilna javna ustanova.

Unutarnja organizacija i sistematizacija Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donio Upravni odbor Fonda 30.08.2016. godine.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirana su radna mjesta za 150 izvršitelja, dok je broj uposlenih na dan 31.12.2016. godine bio 51. Rebalansom Finansijskog plana Fonda za 2016. godinu planirana su sredstva za 52 uposlenika. Fondom rukovodi direktor Fuad Čibukčić, koji je imenovan 16.06.2016. godine, na mandatni period od četiri godine.

Sjedište Fonda je u Sarajevu, u ulicu Hamdije Čemerlića 39 a.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Fonda za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav internih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od studenog 2016. godine do svibnja 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Fonda. Sukladno članku 39. Statuta Fonda, anagažiran je vanjski revizor, revizorsko društvo „Baker Tilly Re Opinion“ d.o.o. Sarajevo, koje je izvršilo reviziju finansijskih izvješća Fonda za 2016. godinu i dalo pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 33/03

## 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

### *Sustav unutarnjih kontrola*

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Fonda, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti važećih zakona i propisa. Uzimajući u obzir navedeno, naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Fondu.

Fond je uspostavio organizaciju sukladno Zakonu o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, te donio potrebne akte i važnija pravila i procedure. Donesenim aktima detaljno su uređene procedure i postupanja uposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, zatim uređeni su postupci rada, odobravanja i davanja ovlaštenja, razgraničenje dužnosti, kontrole pristupa, praćenje i nadzor. Istima su uređeni kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja sredstava sukladno propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

**Statutom Fonda**<sup>3</sup> se naročito uređuje: naziv, sjedište i djelatnost, organizacija, ustrojstvo, tijela i upravljanje, imovina, financijsko poslovanje, planiranje rada i poslovanje, raspoređivanje i korištenje sredstava, raspodjela sredstava, javnost rada, kao i druga pitanja od značaja za rad istog. Sukladno odredbama Statuta, Fondom upravlja Upravni odbor, koji ima sedam članova. Isti imenuje i razriješava Vlada FBiH, na način i pod uvjetima uvrđenim Zakonom.

Tijekom 2016. godine upravljanje Fondom je vršeno od strane **Upravnog odbora**, imenovan temeljem Rješenja Vlade FBiH o privremenom imenovanju članova Upravnog odbora od 12.02.2016. godine<sup>4</sup>. Prema navedenom Rješenju, privremeno imenovanje se vrši najduže do tri mjeseca, do imenovanja novog Upravnog odbora. Vlada FBiH je 12.07.2016. godine<sup>5</sup> imenovala Upravni odbor Fonda na mandatni period od četiri godine, u slijedećem sastavu: Pero Goluža (predsjednik) i članovi Damir Ljubić, Mirjana Miličević, Adnan Efendić, Jusuf Duraković, Jakub Ibrahimović i Fuad Mujakić.

Kontrolu nad radom Fonda vrši **Nadzorni odbor**, privremeno imenovan 12.02.2016. godine od strane Vlade FBiH najduže do tri mjeseca, do imenovanja novog Nadzornog odbora. Vlada FBiH je 12.07.2016. godine imenovala Nadzorni odbor Fonda od tri člana na mandatni period od četiri godine, u slijedećem sastavu: Alija Aljović (predsjednik) i članovi Ivica Krželj i Nihad Vejzović. Nakon imenovanja, prvu sjednicu Nadzorni odbor održao je tek 16.09.2016. godine.

**Nije prezentirano da je Nadzorni odbor vršio nadzor, niti da je o rezultatima nadzora izvijestio Vladu FBiH i Parlament FBiH, kako je propisano člankom 18. Statuta. Prezentirano je Analitičko Izvješće o radu Fonda za 2016. godinu, koje je upućeno nadležnim organima, isto u suštini predstavlja Godišnje izvješće o poslovanju Fonda, pripremljeno od strane Stručne službe Fonda.**

Sukladno članku 19. Statuta, Fondom rukovodi **direktor**, kojeg imenuje i razriješava Upravni odbor, uz suglasnost Vlade FBiH. Odlukom Vlade FBiH o davanju suglasnosti na Odluku Upravnog odbora o razriješenju direktora od 29.04.2016. godine<sup>6</sup>, razriješen je direktor Safet Harbinja, koji je na toj poziciji bio od 01.12.2009. godine (ponovno imenovan 19.11.2013. godine). Istog dana, Vlada FBiH je donijela Odluku o davanju suglasnosti na Odluku Upravnog odbora Fonda, kojom je izvršeno imenovanje v.d. direktora na period od 60 dana. Nakon provedene natječajne procedure, Upravni odbor je izvršio konačno imenovanje

---

<sup>3</sup> Statut Fonda donesen 22.11.2005. godine i izmijenjen i dopunjen 09.01.2015. godine od strane Upravnog odbora, uz suglasnost Vlade FBiH

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“ br.15/16

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“ br.55/16

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“ br.35/16



direktora Fuada Čibukčića, uz suglasnost Vlade FBiH od 16.06.2016. godine<sup>7</sup> na mandatni period od četiri godine.

Za vrijeme vršenja v.d. mandata (60 dana), direktor je zaključio Ugovor o radu sa federalnom ministricom okoliša i turizma. Ističemo da nakon imenovanja direktora na mandatni period od 4 godine, Upravni odbor sa direktorom nije zaključio Ugovor o angažmanu. Ugovor o pravima, obvezama i odgovornostima između predsjednika Upravnog odbora i direktora je zaključen tek 30.11.2016. godine, sa primjenom od tog datuma.

Posebno ističemo da je bivši direktor podnio Općinskom sudu u Sarajevu 15.08.2016. godine tužbu protiv Fonda, zbog „nezakonitog razriješenja sa pozicije direktora“. Istovremeno je protiv bivšeg direktora, podnesena Krivična prijava 06.09.2016. godine Kantonalnom tužilaštvu Sarajevo, zbog postojanja osnovane sumnje da je počinio krivično djelo zlouporabe položaja iz članka 383 i/ili 242. Krivičnog zakona FBiH. Do momenta okončanja revizije, sudski sporovi nisu bili završeni.

Organizacija Fonda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je uređena organizacija, utvrđene organizacijske jedinice, djelokrug tih jedinica, sistematizacija radnih mjesta i rukovođenje Fondom. Sukladno Statutu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, donio je Upravni odbor na prijedlog direktora.

Od kolovoza 2016. godine na snazi je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizirano ukupno 150 radnih mjesta, što je povećanje za 60 radnih mjesta u odnosu na raniji Pravilnik. Dato je obrazloženje da je povećanje broja izvršitelja izvršeno „posmatrajući trenutno stanje i aktivnosti Fonda po pitanju mogućnosti povećanja ukupnih prihoda Fonda“. Na dan 31.12.2016. godine broj uposlenih u Fondu je 51. U Uredu direktora pored šefa Ureda sistematizirano je novo radno mjesto stručnog savjetnika direktora (dva izvršioca), dok je za radno mjesto pomoćnika direktora povećan broj izvršilaca sa jednog na dva izvršioca.

**U 2016. godini izvršen je prijem ukupno jedanaest (11) uposlenika u radni odnos. Pravilnikom o radu Fonda (u daljem tekstu: Pravilnik) regulirano je da Fond može potrebne kandidate tražiti javnim oglašavanjem, putem Zavoda za zapošljavanje ili neposredno na tržištu rada. Navedeno nije sukladno Zaključku Vlade FBiH od 01.12.2011. godine, prema kojem Nadzorni odbor treba osigurati da Fond kao javna ustanova, čiji je osnivač Federacija BiH, definira Statutom da se upošljavanje vrši putem Javnog natječaja. Utvrdili smo da je od ukupnog broja primljenih uposlenika, devet (9) uposlenika primljeno putem javnog natječaja, dok su dva (2) uposlenika primljena bez provedenog natječaja. Od dva uposlenika koja su primljena u radni odnos bez provođenja natječajne procedure, jedan je primljen na radno mjesto višeg stručnog suradnika za internu reviziju, a drugi na radno mjesto stručnog suradnika za registar. Nije prezentirano da su rukovodioci sektora inicirali potrebe za upošljavanjem, kako je predviđeno Pravilnikom.**

**Pravilnikom o unutarnjem nadzoru** definirane su vrste unutarnjeg nadzora: upravljački, administrativni i računovodstveni, postupci procjene rizika, postupci informiranja i komunikacija, te postupci nadgledanja. Nije izvršena procjena rizika za značajnije poslovne aktivnosti, nije definiran tijek procesa, odgovorne osobe za obavljanje kontrolnih aktivnosti u okviru istog, kao i način spriječavanja, otkrivanja i otklanjanja neželjenih dešavanja. Pravilnikom je definirano da unutarnji nadzor ima ovlaštenje da vrši kontrolu i nadzor o radu rukovodioca i uposlenika u svim organizacijskim jedinicama. Navodi se da će unutarnji nadzor nadgledati, pratiti i izvješćivati direktora, te da je obavezan sačinuti Izvješće o svom radu svaka tri mjeseca, a po potrebi i ranije. Ukoliko se utvrdi nezakonitost u radu, unutarnji nadzor će to u svom Izvješću konstatirati, te dati preporuku za otklanjanje istih. **Pravilnikom nije definirano tko čini unutarnji nadzor, niti su prezentirana izvješća o izvršenom nadzoru, tako da se ne može potvrditi da je vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura.**

Nakon provedene revizije finansijskih izvješća za 2016. godinu, utvrđeno je da je sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu primjene zakonskih i ostalih propisa kod: zaključivanja ugovora o djelu

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“ br.48/16

suprotno zakonskim propisima (Točka 6.1.2.2 Izvješća); dodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima bez jasno definiranih kriterija kod određivanja visine sredstava, te kod pojedinih LOT-ova suprotno odredbama Javnog natječaja i utvrđenim kriterijima (Točka 6.1.2.3. Izvješća); knjigovodstvenog evidentiranja realizacije tekućih transfera u pripadajućem obračunskom razdoblju (Točka 6.1.2.3 Izvješća); iskazivanja sumnjivih i spornih potraživanja za koja nisu podneseni nadležnim sudovima prijedlozi za prinudna izvršenja (Točka 6.2.1. Izvješća); postupanja sukladno Procedurama za naplatu naknada po rješenjima Fonda, u dijelu slanja opomena u utvrđenim rokovima (Točka 6.2.1 Izvješća), donošenja Plana javnih nabava i dosljednog postupanja sukladno Zakonu o javnim nabavama (Točka 8. Izvješća) i kontrole korištenja službenih vozila (Točka 6.1.2.2. Izvješća).

#### **Interna revizija**

Sukladno članku 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru<sup>8</sup> i članku 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>, Fond je bio u obvezi organizirati internu reviziju, što je i učinjeno. Postojećim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizirano je radno mjesto jednog internog revizora, koje je tijekom 2016. godine bilo popunjeno.

Godišnji plan interne revizije za 2016. godinu usvojen je od strane direktora tek 20.09.2016. godine i istim su planirane tri interne revizije, od kojih su prema Godišnjem izvješću obavljene dvije interne revizije: revizija procesa Javnog poziva za dodjelu tekućih transfera i revizija procesa javnih nabava. Prema datom obrazloženju, Godišnji plan interne revizije iako je sačinjen, nije usvojen na vrijeme, zbog promjene direktora. Treća revizija nije obavljena zbog kasno usvojenog plana revizija. **Prema prezentiranim izvješćima o obavljenim revizijama može se konstatirati da su izvršene revizije obuhvatile mali dio područja poslovanja Fonda, kao i da u istima nisu utvrđene značajne nepravilnosti, propusti i nedostaci.** Interni revizor je dao „zadovoljavajuće pozitivno mišljenje“ i „zadovoljavajuće uz manje značajne nedostatke“ (za reviziju javnih nabava).

**Na temelju naprijed navedenog, konstatiramo da rad interne revizije Fonda nije bio na potrebnoj razini, sukladno području i djelokrugu rada definiranim Pravilnikom o internoj reviziji, a koji podrazumijevaju kontrolu svih poslovnih aktivnosti, putem kontinuiranog i sustavnog praćenje rada u svim oblastima poslovanja.**

#### **Fiskalna odgovornost**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period 29.04.2016.-31.12.2016. godine je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. **Ističemo da Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period 01.01.-29.04.2016. godine nije potpisana od strane bivšeg direktora, koji je razriješen 29.04.2016. godine od strane Vlade FBiH.**

#### **Preporuke:**

- **Pravilnikom o unutarnjem nadzoru jasno definirati sve značajne procese, rizike i uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti, sve u cilju boljeg funkcioniranja sustava internih kontrola.**
- **Potrebno je da Nadzorni odbor obavlja poslove iz nadležnosti sukladno članku 16. i 18. Statuta Fonda.**
- **Potrebno je izvršiti izmjene i dopune Statuta i Pravilnika o radu, u dijelu da se prijem uposlenika vrši samo uz raspisivanje javnog natječaja u cilju povećanja transparentnosti u radu i poslovanju Fonda.**
- **Internu reviziju organizirati na način da se ispune ciljevi i zadaci njenog uspostavljanja, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, a naročito u dijelu povećanja djelokruga rada, putem kontinuiranog i sustavnog praćenje rada u svom oblastima poslovanja.**

---

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 47/06

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 82/13

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Sukladno članku 30. Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, Fond je dužan da donese Program rada i Finacijski plan, na koje suglasnost daje Vlada FBiH. U programu rada i Finacijskom planu izdvojeno se iskazuju programi i projekti, te finacijska sredstva za područje zaštite okoliša. Fond donosi program rada i za četverogodišnje razdoblje sukladno Strategiji zaštite okoliša, planovima zaštite okoliša, te drugim dokumentima i propisima, za namjene utvrđene Zakonom, uz suglasnost Vlade FBiH.

Vlada FBiH je dala suglasnost 30.01.2014. godine na Programa rada Fonda za period 2014.-2018. godina<sup>10</sup>, kojim su utvrđene programske aktivnosti Fonda, plan ostvarenja prihoda, kao i projekti koji će se u navedenom periodu financirati sukladno ostvarenim prihodima.

**Fond nije donio internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za usvajanje istog, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Ističemo važnost izrade internih procedura, jer je proces planiranja Finacijskog plana i programa rada Fonda specifičan i nije uređen postojećim zakonskim propisima, kao što je to slučaj sa proračunskim korisnicima, koji su dužni primjenjivati Zakon o proračunima u FBiH.**

**Finacijski plan Fonda za 2016. godinu sa procjenom za 2017. i 2018. godinu** Upravni odbor je usvojio 30.11.2015. godine, a na isti je Vlada FBiH dala suglasnost 18.02.2016. godine<sup>11</sup>. Prilikom izrade Finacijskog plana Fonda za 2016. godinu, korišteni su podaci o ostvarenju za prethodnu godinu, te ostvarenje određenog perioda tekuće godine. Plan prihoda se temeljio na važećim propisima, kojima je definirano prikupljanje određenih vrsta naknada koje predstavljaju prihod Fonda, a rashodi i izdaci su planirani na bazi planiranog broja uposlenih radnika, planiranih i odobrenih aktivnosti za tu godinu, ciljeva i prioriteta koji se žele postići, vodeći računa o zakonima koji reguliraju pojedine oblasti.

Finacijski plan za 2016. godinu se najvećim dijelom fokusirao na realizaciju tekućih transfera, pri čemu se vodilo računa o osiguranju sredstava za započete projekte, raspisanom Javnom natječaju u 2015. godini i odlukama Upravnog odbora. Nerealizirane obveze za započete projekte predstavljaju obveze Fonda u narednom razdoblju i iste će postati stvarne obveze, ukoliko se projekti realiziraju sukladno odredbama ugovora i procijenjenim vrijednostima ulaganja u projekte. Projekti za koje su ugovori zaključeni, a nije još došlo do realizacije, evidentiraju se u izvanbilančnoj evidenciji, što je detaljnije pojašnjeno u točki 7. Izvješća.

**Rebalans Finacijskog plana za 2016. godinu sa procjenom za 2017. i 2018. godinu** Upravni odbor je usvojio 27.07.2016. godine, a na isti je Vlada FBiH dala suglasnost Odlukom od 20.10.2016. godine<sup>12</sup>. Rebalansom Finacijskog plana, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 47.636.331 KM, koliko su planirani rashodi i izdaci, što je za 0,4% više u odnosu na Finacijski plan. U okviru planiranih prihoda i primitaka, planiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.606.309 KM.

Prema datom obrazloženju, osnovni razlog za donošenje Rebalansa Finacijskog plana za 2016. godinu bilo je stavljanje van snage Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda i Pravilnika o upravljanju ambalažom i ambalažnim otpadom. Navedeno je da bi stavljanje van snage navedenih Pravilnika imalo za posljedicu umanjeње izvornih prihoda Fonda, te stvaranje obveza. **Prema zapisniku sa sjednice Upravnog odbora, na kojoj je donesena Odluka o usvajanju Rebalansa, direktor je dao obrazloženje da se isti predlaže zbog planiranog povećanja 10 novih uposlenika. Nije bilo rasprave o ostalim planskim pozicijama, za koje su u Rebalansu izvršena značajna povećanja/smanjenja.**

Rebalansom Finacijskog plana, prihodi planirani na temelju prethodno navedenih Pravilnika manji su za 490.000 KM u odnosu na plan, kao i ostali prihodi za iznos od 86.254 KM, dok je planirani preneseni višak prihoda iz prethodnih godina veći za 779.540 KM u odnosu na plan. Plaće i naknade troškova uposlenih planirane su više za 278.887 KM, budući da je planirano povećanje za 10 uposlenih do kraja 2016. godine, prema novom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. **Utvdili smo**

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“ br.10/14

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“ br.14/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“ br.83/16

da je došlo do značajnog povećanja planiranih stavki rashoda: izdaci za materijal i usluge planirani su više za 154.200 KM, od čega putni troškovi za 34.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 30.000 KM, ostale stručne usluge za 40.000 KM i ugovori o djelu za 25.200 KM. U Rebalansu Financijskog plana nisu data obrazloženja za navedena povećanja.

Također, na pozicijama tekućih transfera vršene su značajne izmjene planiranih vrijednosti bez adekvatnih obrazloženja. Navedeno je samo da se prilikom izrade Rebalansa vodilo računa o osiguranju sredstava za već započete projekte, ostvarenju na dan 31.05.2016. godine, raspisanom Javnom natječaju za 2016. godinu i odlukama Upravnog odbora.

Upravni odbor je 27.01.2017. godine donio Odluku o usvajanju Izvješća o ostvarenju programa rada i Financijskog plana Fonda za 2016. godinu, a isti je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 04.05.2017. godine. Prema Izvješću o ostvarenju programa rada i Financijskog plana za 2016. godinu, Fond je ostvario ukupne prihode u iznosu od 46.236.444 KM, što je u odnosu na planirane manje za 3%. Značajno je smanjenje prihoda od naknada za zagađivače zraka za 710.502 KM ili 10%, prihoda od posebnih vodnih naknada za 314.805 KM ili 7%, naknada za kese tregerice za 123.121 KM ili 41%, te ostalih prihoda za 515.830 KM ili 94%. U okviru ostvarenih prihoda i primitaka, iskazani su preneseni prihodi iz prethodnih godina u iznosu od 16.606.312 KM, koji su iskazani na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnih godina.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci za 2016. godinu iznose 26.678.239 KM, te su u odnosu na planirane manji za 44%, što se najvećim dijelom odnosi na tekuće transfere i druge tekuće rashode, koji su ostvareni u iznosu od 23.489.355 KM, što je manje u odnosu na plan za 17.911.574 KM ili za 43%. U okviru navedenog iznosa, iskazana je realizacija tekućih transfera po projektima u iznosu od 8.189.778 KM, što je u odnosu na plan od 25.486.840 KM, manje za 17.297.062 KM ili za 68%. **U Izvješću nisu data detaljna obrazloženja za nizak procenat ostvarenja tekućih transfera u odnosu na plan.**

Preostali iznos tekućih transfera od 15.293.162 KM odnosi se na doznačena sredstva kantonima, a predstavljaju 70% prikupljenih naknada za okoliš, koje se plaćaju pri registraciji motornih vozila, naknada koje plaćaju zagađivači zraka i naknada za kese tregerice.

Fond sastavlja financijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Financijska izvješća za 2016. godinu, Fond je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

**Preporuke:**

- ***Potrebno je da donijeti interne procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja kao i procedure, koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.***
- ***Potrebno je da Plan, Rebalans plana i Izvješće o ostvarenju programa rada i Financijskog plana sadrže adekvatne i dovoljne informacije i obrazloženja za planske veličine i izvršenje istih.***

## 6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

### 6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

Pravilnikom o financijskom poslovanju i računovodstvu definirano je da se prihodi priznaju u računovodstvenom razdbolju u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Mjerljivi su prihodi ako ih je moguće iskazati vrijednosno, a raspoloživi su kada su naplaćeni unutar obračunskog perioda.

**Prihodi i primici** su iskazani u iznosu od 29.630.132 KM i u odnosu na planirane ostvareni su 95,49%. Odnose se na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima 29.398.494 KM, prihodi od financijskih javnih institucija 197.792 KM, neplanirane uplate 15.155 KM i primljeni transferi i donacije 18.691 KM.

U strukturi prihoda od naknada i taksa po federalnim zakonima i drugim propisima, prihodi ostvareni na temelju naknada po Zakonu o Fondu za zaštitu okoliša FBiH iznose 21.847.329 KM (74%), naknada na temelju Zakona o vodama<sup>13</sup> 6.608.383 KM (23%) i Zakona o upravljanju otpadom<sup>14</sup> 942.782 KM (3%).

**Prihodi od naknada za okoliš koju plaćaju pravna i fizička lica prilikom registracije motornih vozila** u iznosu od 15.380.452 KM najznačajniji su prihodi ostvareni na temelju Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 557.935 KM, što je rezultat povećanja broja registriranih vozila pravnih i fizičkih lica. Isti su propisani Uredbom o posebnim naknadama za okoliš koje se plaćaju pri registraciji motornih vozila.<sup>15</sup>

**Prihodi od općih i posebnih vodnih naknada iskazani** u iznosu od 6.608.383 KM prikupljeni su na temelju zakupa javnog vodnog dobra na površinskim vodama I kategorije propisani člankom 177. Zakona o vodama, prema kojem 15% prihoda ostvarenih od općih i vodnih naknada pripada Fondu.

**Prihodi od naknada za zagađivače zraka** u iznosu od 6.289.498 KM su ostvareni sukladno Uredbi o vrstama naknade i kriterijima za obračun naknada za zagađivače zraka<sup>16</sup> i Pravilniku o načinu obračunavanja i plaćanja, te rokovima obračunavanja i plaćanja naknada za zagađivače zraka<sup>17</sup>. Isti su manji u odnosu na planirane za 10%, iz razloga što je Termoelektrana Kakanj, kao jedan od najvećih zagađivača zraka u FBiH, u 2016. godini za obračunsku 2015. godinu prijavio znatno manje količine emisija na godišnjoj razini. Smanjenje zagađenja rezultat je smanjenja proizvodnje električne energije, a prema tome i smanjenja koncentracija sumpordioksida i prašine u TE Kakanj. Vezano za „ArcelorMittal“ Zenica, naknada za emisije iz kontroliranih ispusta nije obračunata za 2015. godinu, dok se ne riješe sporni obračuni za 2013. i 2014. godinu (predmet sudskog procesa). Najznačajnije učešće naplaćenih naknada zagađivača zraka odnose se na Zeničko-dobojsku županiju 57% i Tuzlansku županiju 41%.

**Prihodi od naknada za plastične kese tregerice** u iznosu od 177.379 KM su ostvareni sukladno Uredbi o naknadama za plastične kese tregerice<sup>18</sup>, čija debljina stijenke ne prelazi 20 mikrona, koja odbačena onečišćuje okoliš. Obveznici plaćanja su trgovci na području FBiH, koji troše za osobne potrebe ili stavljaju u promet plastične kese tregerice. Ostvareni prihod od ove vrste naknada manji je u odnosu na planirani za 41%, iz razloga prijavljivanja korištenja većeg broja kesa, čija debljina stijenke prelazi 20 mikrona.

**Prihodi u iznosu od 942.782 KM**, su ostvareni na temelju Pravilniku o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda<sup>19</sup> (574.656 KM) i Pravilnika o upravljanju ambalažom i ambalažnim otpadom<sup>20</sup> (368.126 KM). Navedenim Pravilnicima propisana je opća i posebna naknada za upravljanje otpadom električnom i elektronskom opremom, odnosno naknada za ambalažu i ambalažni otpad, koji je nastao u industriji, zanatstvu, maloprodaji, uslužnim i drugim djelatnostima. Za ove vrste naknada, Fond izdaje Rješenja o obračunu naknada.

**Financijski prihodi** iskazani u iznosu od 197.792 KM, odnose se na prihod od kamata po viđenju 34.612 KM, prihod od kamata na temelju oročenog depozita 112.124 KM i prihode na temelju neplaćenih zateznih kamata po prinudnoj naplati 51.056 KM.

**Ostali prihodi** iskazani u iznosu od 33.846 KM i odnose se najvećim dijelom na doznačena sredstva od Europske agencije za okoliš (18.691 KM), na temelju zaključenih Sporazuma. Ostali prihodi ostvareni su manje za 94% u odnosu na planirane, iz razloga neostvarenog povrata PDV-a po supsidijarnim sporazumima (Općina Bihać, Općina Ljubuški i Općina Konjic).

<sup>13</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 70/06

<sup>14</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 33/03 i 72/09

<sup>15</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 14/11 i 26/11

<sup>16</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 66/11 i 107/14

<sup>17</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 79/11

<sup>18</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 9/14

<sup>19</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 87/12, 107/14, 8/16 i 79/16

<sup>20</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 88/11 i 28/13, 8/16, 54/16 i 103/16

## 6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 26.678.239 KM i u odnosu na Financijski plan 47.636.331 KM manji su za 20.958.092 KM ili za 44%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 23.489.355 KM, plaće i naknade uposlenih 1.709.559 KM, doprinosi poslodavca 182.265 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 1.138.216 KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava 158.844 KM.

### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

**Izdaci za plaće i naknade (sa doprinosima)** iskazani su u iznosu od 1.891.824 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 176.577 KM. Sredstva za plaće i naknade (sa doprinosima) planirana su Financijskim planom u iznosu od 1.854.170 KM za 42 uposlenika, a ista su Rebalansom uvećana za 308.989 KM, zbog planiranog prijema novih 10 uposlenika.

Plaće, naknade i druga materijalna primanja uposlenika utvrđena su Pravilnikom o plaćama i naknadama iz 2013. godine (sa osam izmjena i dopuna). U 2016. godini šest puta su rađene izmjene i dopune Pravilnika. Tako je utvrđeno da prema dopunama iz svibnja 2016. godine, osnovna plaća se uvećava za akademsko zvanje doktor nauka u iznosu od 400 KM i magistra nauka 200 KM. Izmjenom Pravilnika u listopadu 2016. godine, sukladno novoj sistematizaciji radnih mjesta, uvedena se tri nova koeficijenta (za stručnog savjetnika direktora, stručnog savjetnika za pravne poslove i radne odnose i vozača direktora i administratora-tajnika). Prema Pravilniku, osnovnu bruto plaću uposlenika čini umnožak osnovice za obračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen. Osnovica plaće utvrđena je odlukom direktora u visini prosječne bruto plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku za kvartal, koji je prethodio donošenju odluke i ista je iznosila 1.270 KM.

Plaća direktora utvrđena je posebnim rješenjem Upravnog odbora, sukladno Zakonu o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. U periodu siječanj-lipanj 2016. godine osnovna plaća direktora utvrđena rješenjem, iznosila je četiri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Od 01.07.2016. godine na snazi je novo rješenje, kojim se plaća direktora utvrđuje u iznosu pet prosječnih neto plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca, što iznosi neto 4.185 KM bez minulog rada.

**Direktoru je na plaću obračunavan i dodatak po osnovu akademskog zvanja doktora nauka u mjesečnom iznosu od 400 KM, dok je uposlenicima sa zvanjem magistra nauka isplaćivano mjesečno 200 KM (pomoćnik direktora i stručni savjetnik direktora), što je definirano Pravilnikom o plaćama i naknadama. Konstatiramo da utvrđeni dodatak na plaću temeljem akademskog zvanja doktora nauka i magistra nauka nije zakonski utemeljen, te ne možemo potvrditi opravdanost isplate istog.**

U mandatu v.d. direktora, zaključen je Ugovor o radu između v.d. direktora i ministrice Federalnog ministarstva okoliša i turizma, kojim se utvrđuju ovlaštenja, odgovornosti i prava v.d. direktora. Zaključivanje ugovora sa ministricom resornog ministarstva nije utemeljeno, obzirom da direktor prema Statutu za svoj rad odgovara Upravnom odboru i Vladi FBiH. Krajem studenog 2016. godine zaključen je novi ugovor između direktora i predsjednika Upravnog odbora. Fond se obratio 28.03.2017. godine Vladi FBiH za davanje suglasnosti na zaključeni ugovor prema gore navedenom Zakonu, koja do momenta okončanja revizije nije pribavljena.

**Naknade troškova uposlenih** iskazane su u iznosu od 122.943 KM, od čega naknada za topli obrok 77.394 KM, naknada za prevoz s posla i na posao 25.049 KM i regres za godišnji odmor 20.500 KM.

**Naknada za topli obrok** obračunavala se i isplaćivala u periodu siječanj-lipanj 2016. godine u iznosu 10 KM po danu, a od srpnja 2016. godine u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, što iznosi 8,5 KM.

**Naknada za prevoz s posla i na posao** obračunavana je i isplaćivana svim uposlenicima Fonda (uključujući direktora i pomoćnike direktora), kako je regulirano i Pravilnikom o plaćama i naknadama, bez obzira na udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada, u iznosu od 53 KM mjesečno.

**Smatramo neprimjerenim da se naknada za prevoz s posla i na posao isplaćuje direktoru i pomoćnicima direktora, koji imaju pravo na upotrebu službenog vozila u trajanju od 24 sata.**

**Regres za godišnji odmor**– Pravilnikom o plaćama i naknadama je regulirano da se regres isplaćuje u visini, koju utvrdi direktor sukladno Financijskom planu, s tim da taj iznos ne može biti manji od 50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Shodno Odluci direktora od 26.01.2016. godine svim uposlenicima isplaćeno je linearno iznos od 500 KM.

**Preporuke:**

- **Preispitati obračun i isplatu dodatka na plaću temeljem akademskog zvanja doktora nauka i magistra nauka, sukladno zakonskim propisima, te sukladno istom poduzeti odgovarajuće mjere.**
- **Osigurati suglasnost Vlade FBiH na zaključeni ugovor direktora sa predsjednikom Upravnog odbora.**
- **Preispitati priznavanje prava na naknadu za prevoz s posla i na posao uposlenicima, vodeći računa o udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada.**

#### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 1.138.216 KM. U strukturi navedenih izdataka najveće učešće od 87% imaju ugovorene usluge u iznosu od 522.470 KM, izdaci za unajmljivanje imovine 472.492 KM; putni troškovi 48.405 KM, izdaci za komunikacije 36.320 KM, izdaci za nabavu materijala 20.160 KM, izdaci za tekuće održavanje 17.352 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 11.253 KM i izdaci osiguranja 9.764 KM.

U strukturi ugovorenih usluga na izdatke za rad Upravnog odbora odnosi se 121.376 KM, izdatke za rad Nadzornog odbora 40.934 KM, izdatke za ugovore o djelu 115.341 KM i izdatke za stručno obrazovanje 48.786 KM.

Sukladno Statutu, Odlukom Upravnog odbora od 11.08.2014. godine utvrđena je visina naknade članovima Upravnog odbora, za predsjednika 1,5 prosječna neto plaća isplaćena u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, uvećana za 20% i za članove u visini 80% od iznosa naknade utvrđene za predsjednika Upravnog odbora. Novom Odlukom od 20.07.2016. godine naknada je povećana, za predsjednika je utvrđena u visini dvije prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca (neto 1.666 KM) i za članove u visini 80% od iznosa naknade utvrđene za predsjednika (neto 1.332 KM). Visina naknade utvrđena je prema Zakonu o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH<sup>21</sup>. **Isplata naknade vršena je članovima Upravnog odbora mjesečno, iako isti nije održavao sjednice u periodu od 30.08.-21.12.2016. godine. Poslovníkom o radu Upravnog odbora isplata naknade nije uvjetovana održavanjem sjednica, što smatramo neopravdanim. Sa članovima Upravnog odbora zaključeni su ugovori o djelu kojim je pored mjesečne naknade za rad, utvrđeno i pravo na putne troškove i dnevnice. Posebnom Odlukom direktora, predsjedniku Upravnog odbora utvrđeno je pravo na mjesečnu potrošnju mobilnog telefona u iznosu od 100 KM. Fond se 28.03.2017. godine obratio Vladi FBiH za davanje suglasnosti, prema gore navedenom Zakonu, na zaključene ugovore sa članovima Upravnog odbora. Do momenta okončanja revizije ista nije pribavljena.**

**Izdaci za rad Nadzornog odbora** iskazani su u iznosu od 40.934 KM. Odlukom Nadzornog odbora, što nije regulirano Statutom, utvrđena je visina naknade u iznosu 1,5 prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prema posljednjem objavljenom statističkom podatku (neto 1.249

---

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“ br.12/09

KM) i za članove u visini 80% od iznosa naknade utvrđene za predsjednika Nadzornog odbora (neto 1.000 KM). Sa članovima Nadzornog odbora zaključeni su ugovori o djelu kojim je pored mjesečne naknade, utvrđeno i pravo na putne troškove i dnevnice. Fond se 28.03.2017. godine obratio Vladi FBiH za davanje suglasnosti na zaključene ugovore sa članovima Nadzornog odbora, prema gore navedenom Zakonu, koja do momenta okončanja revizije nije pribavljena. Isplata naknade članovima Nadzornog odbora nije bila uvjetovana održavanjem sjednica (održane ukupno četiri sjednice), a isplata naknade je vršena mjesečno. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora isplata naknade nije uvjetovana održavanjem sjednica, što smatramo neopravdanim.

**Preporuka:**

- ***Poslovníkom o radu Upravnog i Nadzornog odbora definirati isplatu naknade članovima odbora, u dijelu da se isplata naknade uvjetuje održavanjem sjednica.***

**Izdaci za ugovore o djelu** iskazani su u iznosu od 115.136 KM i u najvećem broju slučajeva zaključivali su se za obavljanje redovitih poslova utvrđenih sistematizacijom radnih mjesta. **Najviša utvrđena mjesečna naknada za poslove vozača iznosila je 1.800 KM.** U zaključenim ugovorima nije utvrđena obveza dostavljanja izvješća o obavljenom poslu prije isplate naknade, dok u pojedinim ugovorima nisu navedeni detaljni opisi poslova, koji se trebaju izvršiti. Nije prezentirano da su ugovori odobreni za isplatu od strane rukovodioca, koji je prema ugovorima zadužen da će vršiti nadzor nad radom. Imajući u vidu navedeno ne može se potvrditi opravdanost izvršenih isplata.

Tijekom 2016. godine angažirano je ukupno 14 izvršitelja, od čega 10 izvršitelja za obavljanje redovitih poslova Fonda. Od navedenog broja angažiranih izvršitelja, četiri su primljena u radni odnos. **Prijem preostalih uposlenika izvršen je na radna mjesta, koja se ne mogu dovesti u vezu sa poslovima prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, za koje su se tijekom 2016. godine zaključivali ugovori o djelu.** Imajući u vidu navedeno ne može se prihvatiti da je prijem zaposlenika zadovoljio potrebu obavljanja poslova, za koje su se tijekom 2016. godine u većini slučajeva zaključivali ugovori o djelu.

**Preporuka:**

- ***Ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu utvrđeni sistematizacijom radnih mjesta, istima utvrditi obvezu dostavljanja izvješća o obavljenom poslu prije isplate.***

**Izdaci za unajmljivanje imovine** iskazani su u iznosu od 472.492 KM. Navedeni izdatak odnosi se na zakup poslovnih prostorija za obavljanje poslova iz nadležnosti Fonda ukupne površine 1.329 m<sup>2</sup>, na temelju ugovora zaključenog sa Zavodom za vodoprivredu d.d. Sarajevo 2012. godine na rok od 5 godina. Ugovorena cijena mjesečnog zakupa iznosi 39.349 KM sa PDV-om.

**Izdaci za komunikacije** iskazani su u iznosu od 36.320 KM od čega se na trošak mobilnih telefona odnosi 13.500 KM. Odlukama direktora utvrđeno je pravo mjesečne potrošnje u iznosu od 100 KM za ukupno 15 uposlenika, te predsjednike Upravnog odbora i Nadzornog odbora (za studeni i prosinac 2016. godine).

**Izdaci za usluge održavanja seminara i konvencija** iskazani su u iznosu od 47.042 KM. Na temelju ugovora zaključenog sa Akademijom nauka i umjetnosti BiH, Fond je financirao simpozij „Upravljanje rizicima od poplava i ublažavanje njihovih štetnih posljedica“ povodom Svjetskog dana okoliša u iznosu od 17.514 KM. Na ovoj poziciji iskazani su određeni izdaci, suprotno Kontnom planu za proračunske korisnike i to: usluge insertacije i izrade letka i magneta, te objave čestitki u novinama povodom Svjetskog dana zaštite okoliša u ukupnom iznosu od 17.866 KM.

**Preporuka:**

- ***Izdatke ugovorenih usluga, te objava u dnevnim novinama evidentirati na odgovarajućim pozicijama sukladno Kontnom planu za proračunske korisnike.***

**Izdaci za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću** iskazani su u iznosu od 17.855 KM. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, koji je Fond zaključio sa Novinskom agencijom „Patria“ d.o.o. Sarajevo, evidentiran je izdatak u iznosu od 7.020 KM, koji se odnosi na pružanje promotivnih usluga, usluga medijskog-reklamnog web prostora i PR konsaltinga (odnosa s javnošću). Na temelju izvršenog uvida



u zaključeni ugovor i fakturu ne može se potvrditi opravdanost korištenja navedenih usluga koje imaju reklamni karakter.

**Preporuka:**

- **Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora, koji se odnose na pružanje promotivnih usluga, usluga medijskog-reklamnog web prostora i odnosa sa javnošću.**

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 11.253 KM. Fond na dan 31.12.2016. godine raspolaže sa 3 službena vozila, koje 24 sata koriste direktor Fonda, pomoćnik direktora za zaštitu okoliša i fondove EU i pomoćnik direktora za financijske i pravne poslove i energetska efikasnost i za potrebe Fonda. Fond u 2016. godini nije imao usvojenu proceduru korištenja službenih vozila. Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Fonda, donesen je i primjenjuje se od 21.04.2017. godine.

Uvidom u putne naloge utvrdili smo da je pređena kilometraža u najvećem broju relacija kretanja navedena kao loko vožnja (kod pređenih 200,300 i 400 km), na jednom nalogu čak i 800 km dnevno. U određenim slučajevima značajno ostvarena kilometraža nije bila iskazana na putnom nalogu, nije se vodila evidencija utroška goriva niti pređenog puta.

**Shodno navedenom, ne može se potvrditi da je osiguran odgovarajući sustav internih kontrola u dijelu kontrole korištenja službenih vozila.**

**Preporuka:**

- **U cilju poboljšanja sustava internih kontrola, popunjavanje putnih naloga PN4 vršiti u potpunosti, osigurati točne i potpune evidencije pređene kilometraže, kao i relacije kretanja koje prema pređenim kilometrima ne mogu imati karakter loko vožnje.**

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 23.489.355 KM, što predstavlja 88% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na: transfere drugim razinama vlasti 19.258.719 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama 2.204.992 KM, subvencije javnim poduzećima 1.271.925 KM, subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima 747.304 KM i druge tekuće rashode 6.415 KM.

Od ukupnog iznosa realiziranih tekućih transfera iznos od 15.293.162 KM (transferi drugim razinama vlasti) se odnosi na direktno doznačena sredstva kantonima, a odnose se na 70% prikupljenih: naknada za okoliš, koje se plaćaju pri registraciji motornih vozila; naknada koje plaćaju zagađivači zraka i naknada za kese tregerice. Pripadajući dio se doznačava kantonima sukladno članku 25. Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, prema kojem se prikupljena sredstva raspoređuju između Federacije BiH (30%) i kantona (70%). Prema Zakonu, temelj za obračun sredstava, koja se raspoređuju, su ukupno prikupljena sredstva iz svakog kantona.

Prikaz planiranja i realizacije tekućih transfera daje se u sljedećoj tablici:

Rb.	Naziv transfera	Odobrena sredstva u 2016. godini	Ukupno realizirana sredstva u 2016. godini (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih sredstava u ranijim godinama, realizirana u 2016. godini	Iznos odobrenih sredstava u 2016. godini, realizirana u 2016. godini	Iznos sredstava odobrenih u 2016. godini, koja nisu realizirana	Ukupan iznos ugovorenih nerealiziranih sredstava (vanbilančna evidencija)*
1	2	3	4	5	6	7 (3-6)	8
1	Projekti zaštite voda od značaja za FBiH po Odluci Vlade FBiH	3.608.000	998.969	998.969		3.608.000	3.025.242
2	Ostali projekti zaštite voda od značaja za FBiH	1.914.500	310.042		310.042	1.604.458	343.958
3	Projekti i studije u cilju ispunjavanja ciljeva fed. strategije zaštite okoliša	863.250	755.754	479.506	276.248	587.002	144.788
4	Projekti uspostavljanja federalne mreže monitoringa kvaliteta zraka		157.164	157.164			
5	Projekti zaštite okoliša po programu međuentitetske saradnje						
6	Projekti zaštite prirode	350.000				350.000	
7	Projekti zaštite i remedijacije tla	324.000				324.000	

8	Projekti-implementacija u tijeku (Projekti JP 2010, JP 2011 i JP 2012)		7.904	7.904			
9	Transferi za sufin. zaštite okoliša kao podrška razvoja lok. zajednica	2.800.000	1.588.128	1.588.128		2.800.000	
10	Transferi za projekte jačanja javne svijesti	493.000	297.353	297.353		493.000	35.000
11	Projekti zaštite zraka i energetske efikasnosti	344.600	2.165.525	2.165.525		344.600	1.125.903
12	Projekti zaštite zraka	806.000				806.000	
13	Projekti upravljanja otpadom	625.000	353.541	278.541	75.000	550.000	220.000
14	Energijska efikasnost u stambenim i nestambenim objektima						
15	Energijska efikasnost u javnoj rasvjeti						
16	Energijska efikasnost u industriji						
17	Programi i projekti za sanaciju šteta nastalih prirodnim nepogodama i drugi hitni projekti	230.000	1.305.853	1.075.853	230.000		134.590
18	Ostali projekti po sporazumu sa međunarodnim institucijama	1.228.187	249.545	249.545		1.228.187	30.455
19	Organizacija radionica, seminara, konferencija i simpozija	100.000				100.000	
	<b>UKUPNO</b>	<b>13.686.537</b>	<b>8.189.778</b>	<b>7.298.488</b>	<b>891.290</b>	<b>12.795.246</b>	<b>5.059.935</b>

Prema navedenoj tablici, ukupan iznos sredstava koja su u 2016. godini odobrena za raspodjelu iznosi 13.686.537 KM i odnosi se na sredstva raspodijeljena putem dva Javna natječaja (10.165.100 KM), projekti odobreni po zaključcima Vlade FBiH (1.963.250 KM) i prema odlukama Upravnog odbora (1.558.187 KM).

Na poziciji tekućih transfera iskazan je iznos od 8.189.778 KM, koji predstavlja doznačena sredstva krajnjim korisnicima za realizaciju programa, projekata i sličnih aktivnosti iz područja zaštite okoliša, energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije. Iskazani iznos je ostvaren za 68 % manje u odnosu na Rebalans ili 6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema datom obrazloženju, nizak stupanj ostvarenja uzrokovan je sporom realizacijom i nedovoljnom pripremljenosti odobrenih i ugovorenih projekata.

Od navedenog iznosa, na sredstva odobrena Financijskim planovima Fonda u ranijim godinama, odnosi se 7.298.488 KM, a na sredstva odobrena u 2016. godini 891.290 KM.

Na izvanbilančnim pozicijama evidentirani su projekti za koje je Fond zaključio ugovore sa krajnjim korisnicima (ukupan iznos ugovora). Temeljem privremenih i konačnih situacija, vrši se evidentiranje na pripadajućim pozicijama tekućih transfera i obveza. Prema navedenom načinu evidentiranja, na izvanbilančnoj evidenciji iskazano je 5.059.935 KM ugovorenih, a nerealiziranih projekata. **Za ukupno 10.511.786 KM sredstava, koja su odobrena u 2016. godini, nisu još zaključeni ugovori sa krajnjim korisnicima (Javni natječaj br.1 (3.893.500 KM), Javni natječaj br. 2 (5.217.600 KM), Odluke Upravnog odbora 1.400.686 KM), tako da ista nisu još knjigovodstveno evidentirana.** Ovo posebno navodimo jer prema Pravilniku o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava Fonda<sup>22</sup>, sudionicima Javnog natječaja, koji su odabrani od strane Upravnog odbora kao korisnici sredstava, se prije potpisivanja ugovora nalaže dostava dokumentacije (neophodne suglasnosti ili dozvole za izvođenje radova, odluku o nadzoru izvođača radova, sredstva osiguranja) u roku od 6 mjeseci od dana donošenja odluke Upravnog odbora. Upravni odbor Fonda, u okviru utvrđenih područja, za svaku finansijsku godinu, utvrđuje prioritete za dodjelu sredstava sukladno Strategiji zaštite okoliša, te drugim dokumentima i propisima u području zaštite okoliša.

Prema navedenom Pravilniku, na prijedlog direktora Odluku o raspisivanju javnog natječaja za dodjelu sredstava, donosi Upravni odbor. Javni natječaj za korištenje sredstava objavljuje se u „Službenim novinama FBiH“, na službenoj WEB stranici, te u najmanje dva dnevna lista koja se distribuiraju na području cijele FBiH. U Javnom natječaju se preciziraju vrste i ciljevi programa, korisnici sredstava, uvjeti učešća, osnovni kriteriji koji će se primjenjivati prilikom odabira korisnika sredstava transfera. Natječajem su definirani projekti (LOT-ovi) sa pripadajućim iznosima sredstava, koji će se financirati iz ovih sredstava. Odlukom Direktora imenuju se Komisija za analizu prijave sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta i

<sup>22</sup> „Sl.novine FBiH“ br.73/10 i 17/15

Komisija za stručnu ocjenu ispunjavanja uvjeta i kriterija za dodjelu sredstava sukladno Javnom natječaju. Stručna Komisija je odgovorna za provedbu procesa stručnog ocjenjivanja prijava, koje se pozitivno ocijenjene sa aspekta ispunjenja formalno pravnih uvjeta, te ima zadatak da utvrdi prioritete u odabiru pristiglih prijava i sačini Izvješće sa obrazloženom ocjenom i mišljenjem, te isti dostavi Direktor, a potom Upravnom odboru, za konačnu odluku o dodjeli sredstava i odabiru korisnika. Člankom 3. Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda<sup>23</sup> definirani su slijedeći kriteriji: pripremljenost projekta (stručna i tehnička dokumentacija, stepen spremnosti za početak radova, visina vlastitih sredstava korisnika); stupanj povoljnog utjecaja na okoliš (održivi razvoj, očekivano poboljšanje kvalitete okoliša, cjelovit pristup investitora u rješavanju pojedinih pitanja, ispunjenje međunarodnih obveza, stupanj prioriteta iz programa zaštite okoliša); kvaliteta ponuđenog tehnološkog rješenja; stupanj ugroženosti okoliša (zaštićena područja, zaštićene biljne i životinjske vrste, stupanj smanjenja onečišćenja okoliša); financijska sposobnost korisnika na ulaganja i povrat sredstava, ako je povrat ugovoren. Člankom 5. Pravilnika utvrđeno je da na temelju ocjene zahtjeva prema kriterijima i mjerilima i ostvarenom broju bodova, zaprimljeni zahtjevi svrstavaju se na listu prednosti s obzirom na broj ostvarenih bodova.

Odluku o prihvatanju projekata, programa i drugih aktivnosti za koja se dodjeljuju sredstva Fonda, donosi Upravni odbor, na prijedlog direktora. Temeljem navedene Odluke, sa korisnikom sredstava, direktor zaključuje Ugovor o korištenju sredstava, kojim se definira dinamika dodjele sredstava, uvjeti i način korištenja sredstava te način praćenja namjenskog korištenja sredstava.

### Javni natječaj br.1

Sredstva Fonda prema Javnom natječaju br.1 su odobrena u iznosu od 4.947.500 KM za četiri LOT-a, kao što je prikazano u slijedećoj tablici:

R.br.	Javni natječaj br.1 Naziv i svrha programa (projekta)	KM Odobrena sredstva u 2016.god.		
		Planirano Finan.planom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Projekti zaštite voda od značaja za FBiH po Odluci Vlade FBiH–LOT 1	2.000.000	1.908.000	7
2.	Ostali projekti zaštite voda od značaja za FBiH–LOT 2	2.000.000	1.914.500	22
3.	Projekti i studije u cilju ispunjavanja ciljeva Federalne strategije zaštite okoliša–LOT 3	500.000	500.000	20
4.	Projekti u oblasti upravljanja otpadom–LOT 4	700.000	625.000	16
	<b>Ukupno :</b>	<b>5.200.000</b>	<b>4.947.500</b>	<b>65</b>

Sukladno Financijskom planu Fonda za 2016. godinu i internim aktima, Upravni odbor je 22.01.2016. godine donio Odluku o raspisivanju Javnog natječaja za dodjelu sredstava za realizaciju programa, projekata i sličnih aktivnosti iz područja zaštite okoliša. Formirane su dvije komisije: za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta i za stručnu ocjenu prijava po Javnom natječaju. Javni natječaj za dodjelu sredstava je objavljen 09.03.2016. godine<sup>24</sup> i u istome su utvrđeni predmet natječaja, korisnici sredstava, uvjeti koji moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva i neophodna dokumentacija za sudjelovanje. **Utvrđeno je da u Javnom natječaju nisu objavljeni temeljni kriteriji za odabir, kako je predviđeno člankom 6. Pravilnika o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava Fonda.**

Nakon isteka roka od 30 dana od dana objavljivanja Javnog natječaja, Komisija za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta je sačinila Izvješće, u kojem je konstatala da je po svim LOT-ovima, pristiglo 186 blagovremenih prijava, od kojih su 102 prijave zadovoljila formalno pravne uvjete Javnog natječaja. Temeljem ovog Izvješća, Komisija za stručnu analizu i ocjenu prijava je pristupila bodovanju, pri čemu su korišteni kriteriji definirani Pravilnikom o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda.

Dodijeljeni broj bodova svakog člana Komisije se unosio u bazu podataka u kojoj se automatski dobivala srednja ocjena pojedinog projekta. Na temelju dobivenog broja bodova iz baze se kao rezultat dobila rang lista uspješnih projekata (projekti koji su osvojili 70 bodova i više). Ukupan maksimalan broj

<sup>23</sup> Pravilnik je usvojen Odlukom upravnog odbora od 11.03.2010. godine

<sup>24</sup> „Sl. novine FBiH“ br.18/16

bodova je iznosio 100. Posebno ističemo da za kriterij „Financijska sposobnost korisnika sredstava na ulaganja i povrat sredstava, ako je povrat sredstava ugovoren“, kao i za podkriterij „Postupanje na temelju rješenja inspekcija radi uklanjanja rizičnih tačaka za okoliš i zdravlje ljudi“, Komisija je za sve aplikante odlučila da se u takvim slučajevima dodjeljuje koeficijent 0,7, što predstavlja minimum bodova za prihvatljivost. Dato je obrazloženje Komisije da je riječ o sredstvima financijske pomoći (granta), pa povrat sredstava nije ni predviđen.

U Izvješću komisije je data lista projekata koji su zadovoljili stručnu analizu, te je konstatirano da od 102 pristigle aplikacije, 2 prijave nisu zadovoljile stručne kriterije, 24 prijave nisu imale potpunu dodatnu obveznu dokumentaciju, te su odbačene bez ocjenjivanja, tako da je 76 prijava stručno ocijenjeno. U Izvješću je data rang lista projekata po LOT-ovima sa iznosima traženih sredstava i ukupno osvojenim brojem bodova, bez prijedloga financijskih sredstava za dodjelu.

Revizijom je utvrđeno da je direktor prema Izvješću Komisije o ocjeni prijava i rang listi predlagao financijski iznos sredstava po korisnicima sredstava. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi način predlaganja dodjele sredstava po korisnicima od strane direktora za LOT 2, LOT 3 i LOT 4, jer su prema danom obrazloženju korišteni samo opisni i kriteriji dobre prakse: disperzna raspodjela sredstava po županijama, zastupljenost projekata iz svih programa, ranija iskustva, potpora projektima šireg značaja, blagovremeno trošenje sredstava, odabir projekata za sufinansiranje čija je implementacija u tijeku itd. Navedeni kriteriji nisu utvrđeni internim aktima. Utvrđeno je da je Direktor za projekte LOT-a 2, koji su tražili isti iznos sredstava, a osvojili su isti broj bodova, predlagao različite iznose za dodjelu (tražena sredstva za jedan projekat su odobrena u 100% iznosu, a za drugi u 50% iznosu). Također, za pojedine projekte LOT-a 3, koji su pozitivno ocijenjeni od strane Komisije, direktor je predložio iznos 0 KM. Za navedeno nije dato adekvatno obrazloženje. Nije postupljeno sukladno članku 4. Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava, prema kojem prednost pri dodjeli sredstava imaju korisnici sredstava sa većim brojem ostvarenih bodova.

Na temelju prijedloga direktora od 21.07.2016. godine, Upravni odbor je 27.07.2016. godine donio Odluku o odabiru korisnika sredstava Fonda, sa kojima će se u narednom periodu zaključiti ugovori o uvjetima i načinu korištenja odobrenih sredstava.

### Javni natječaj br.2

Sredstva Fonda prema Javnom natječaju br.2 su odobrena u iznosu od 5.217.600 KM za šest LOT-ova, kao što je prikazano u slijedećoj tablici:

R.br.	Javni natječaj br.2 Naziv i svrha programa (projekta)	KM Odobrena sredstva u 2016.god.		
		Planirano Finan.planom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Projekti zaštite prirode, te zaštite i remedijacije tla-LOT 1	677.000	674.000	13
2.	Projekti uspostavljanja federalne mreže monitoringa kvaliteta zraka-LOT 2	92.000	-	-
3.	Projekti zaštite okoliša kao podrška razvoju lokalnih zajednica-LOT 3	2.800.000	2.800.000	28
4.	Projekti jačanja javne svijesti o značaju zaštite okoliša i održavanje tematskih konferencija i radionica- LOT 4	593.000	593.000	12
5.	Projekti u oblasti zaštite zraka-LOT 5	811.000	806.000	13
6.	Projekti u oblasti energetske efikasnosti- LOT 6	734.000	344.600	9
	<b>Ukupno :</b>	<b>5.707.000</b>	<b>5.217.600</b>	<b>75</b>

Upravni odbor je 27.07.2016. godine donio Odluku o raspisivanju Javnog natječaja za dodjelu sredstava za realizaciju programa, projekata i sličnih aktivnosti iz područja zaštite okoliša. Formirane su dvije komisije: za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta i za stručnu ocjenu prijava po Javnom natječaju. Javni natječaj za dodjelu sredstava je objavljen 03.08.2016. godine<sup>25</sup> sa ispravkom teksta od 12.08.2016. godine<sup>26</sup> i u istome su utvrđeni predmet Javnog natječaja, korisnici sredstava, uvjeti koji moraju

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“ br.60/16

<sup>26</sup> „Sl. novine FBiH“ br.63/16

ispunjavati podnosioci zahtjeva, neophodna dokumentacija za sudjelovanje, kao i dodatna obvezna dokumentacija po LOT-ovima. Rok za podnošenje prijava je 30 dana od dana objavljivanja ispravke teksta Javnog natječaja u „Službenim novinama FBiH“. **Utvrđeno je da u Javnom natječaju nisu objavljeni temeljni kriteriji za odabir, kako je predviđeno člankom 6. Pravilnika o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava Fonda.**

Komisija za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta je sačinila Izvješće, u kojem je konstatala da je po svim LOT-ovima, pristiglo 268 blagovremenih prijava, od kojih je 126 prijava zadovoljilo formalno pravne uvjete Javnog natječaja. Temeljem ovog Izvješća, Komisija za stručnu analizu i ocjenu prijava je pristupila bodovanju, pri čemu su korišteni gore navedeni kriteriji.

U Izvješću komisije je data lista projekata koji su zadovoljili stručnu analizu, te je konstatalo da od 126 aplikacija koje su zadovoljile formalno-pravne uvjete, 8 prijava nije zadovoljilo stručne kriterije, 17 prijava nisu imale potpunu dodatnu obveznu dokumentaciju, te su odbačene bez ocjenjivanja, tako da je 101 prijava stručno ocijenjena. U Izvješću je data rang lista projekata po LOT-ovima sa iznosima traženih sredstava i ukupno osvojenim brojem bodova, bez prijedloga finansijskih sredstava za dodjelu.

**Revizijom je utvrđeno da je direktor prema Izvješću Komisije o ocjeni prijava i rang listi predlagao finansijski iznos sredstava po korisnicima sredstava. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi način predlaganja dodjele sredstava po korisnicima od strane direktora za LOT 3 i LOT 4, jer su prema datom obrazloženju korišteni samo prethodno navedeni opisni i kriteriji dobre prakse.**

Utvrđeno je da je Direktor za projekte LOT-a 3, koji su tražili isti iznos sredstava, a osvojili skoro isti broj bodova, predlagao različite iznose za dodjelu (tražena sredstva za jedan projekat su odobrena u 100%-om iznosu, a drugi u 75%-om iznosu, iako je drugi osvojio veći broj bodova). Za projekat koji je bio predzadnji na rang listi sa osvojenih 70,28 bodova, predložena je dodjela cjelokupnog iznosa traženih sredstava (200.000 KM). Također, za dva projekta ovog LOT-a, koji su pozitivno ocijenjeni od strane Komisije, direktor nije predložio dodjelu sredstava. Nije postupljeno sukladno članku 4. Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda, prema kojem prednost pri dodjeli sredstava Fonda imaju korisnici sredstava sa većim brojem ostvarenih bodova.

Vezano za LOT 4-Projekti jačanja javne svijesti o značaju zaštite okoliša i održavanje tematskih konferencija i radionica, utvrđeno je da od 36 pozitivno ocijenjenih projekata, direktor predložio dodjelu sredstava za 12 projekata. Za projekte koji su pozitivno ocijenjeni od strane Stručne komisije, a nisu predloženi od strane direktora za dodjelu, dato je obrazloženje da se uticaj i značaj projekata ograničava na lokalnu zajednicu, što nije prioritet Fonda. Ne može se potvrditi navedeni način dodjele sredstava, jer u Javnom natječaju nije navedeno da se ne mogu kandidirati projekti od lokalnog značaja.

Od ukupno 593.000 KM predviđenih sredstava za ovaj LOT, iznos od 290.000 KM je predložen za dodjelu Konzorciju, kojeg čine: Avaz Rotopress, Radio Stari Grad, Oslobođenje, Tim system, Večernji list). Utvrđeno je da Javnim natječajem Fond nije definirao mogućnost sudjelovanja Konzorcija na natječaju, kao ni koju dokumentaciju podnose članovi Konzorcija. Konstatalo je da je samo „Avaz roto press“ d.o.o. Sarajevo, kao nositelj Konzorcija, sukladno Sporazumu o konzorciju od 06.09.2016. godine dostavio obveznu dokumentaciju, traženu Javnim natječajem. Ostali članovi Konzorcija su popunili samo zajednički prijavni obrazac.

Revizijom je utvrđeno da projekat navedenog Konzorcija „Živimo prirodu“ se odnosi na upoznavanje šire javnosti sa značajem postojanja Fonda i projektima koje realizira, putem objavljivanja dnevnih vijesti o aktivnostima Fonda i objavljivanje intervjua sa rukovodiocima i stručnjacima Fonda. Ne može se potvrditi da navedeni projekat ispunjava uvjete LOT-a 4, jer se radi o uslugama reklame i promocije za potrebe Fonda, putem sredstava tekućih transfera. Prema usuglašenom Finansijskom planu projekta, raspodjela sredstava je planirana prema slijedećem: Avaz roto press 63.961 KM, Oslobođenje 63.961 KM, Tim system 72.012 KM, Radio Stari Grad 26.105 KM i Večernji list 63.961 KM.

Na temelju prijedloga direktora od 16.12.2016. godine, Upravni odbor je 21.12.2016. godine donio Odluku o odabiru korisnika sredstava Fonda, sa kojima će se u narednom periodu zaključiti ugovori o uvjetima i načinu korištenja odobrenih sredstava.

**Javni natječaj br. 3-Sredstva Revolving Fonda**

Revolving sredstva Fonda prema Javnom natječaju br.3 su odobrena u iznosu od 323.684 KM za tri LOT-a, kao što je prikazano u slijedećoj tablici:

KM

R.br.	Javni natječaj br.3 Naziv i svrha programa (projekta)	Odobrena sredstva u 2016.god.		
		Planirano Finan.planom	Odobrena sredstva	Broj korisnika
1.	Projekti primjene mjera energetske efikasnosti u nestambenim objektima-LOT 1	500.000	150.000	1
2.	Projekti primjene mjera energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije-LOT 2	750.000	84.000	1
3.	Projekti energetske efikasnosti u industrijskim procesima-LOT 3	750.000	89.684	1
	<b>Ukupno :</b>	<b>2.000.000</b>	<b>323.684</b>	<b>3</b>

Vezano za dodjelu sredstava iz Revolving fonda, Fond je zaključio 22.03.2016. godine Ugovor sa Union bankom d.d. Sarajevo o finansijskim uslugama i posredovanju pri dodjeli finansijskih sredstava Revolving fonda, te Aneks na ugovor 28.07.2016. godine. Revolving fond je uspostavljen od strane Fonda za financiranje projekata iz domena energetske efikasnosti, a dodjela sredstava se vrši putem zajma ili kredita.

Upravni odbor je 27.07.2016. godine donio Odluku o raspisivanju Javnog natječaja za dodjelu sredstava iz Revolving fonda za financiranje projekata energetske efikasnosti za 2016. godinu. Formirane su dvije komisije: za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta i za stručnu ocjenu prijava po Javnom natječaju. Javni natječaj za dodjelu sredstava je objavljen 03.08.2016. godine<sup>27</sup> i u istome su utvrđeni predmet Javnog natječaja, korisnici sredstava, uvjeti za kvalifikaciju projekata, neophodna i dodatna obvezna dokumentacija po LOT-ovima.

Kao i kod prethodnih natječaja, Komisija za analizu prijava sa aspekta ispunjenosti formalno-pravnih uvjeta je sačinila Izvješće, u kojem je konstatala da su po svim LOT-ovima, pristigle 4 blagovremene prijave, od kojih su dvije prijave zadovoljile formalno pravne uvjete Javnog natječaja. Temeljem ovog Izvješća, Komisija za stručnu analizu i ocjenu prijava je pristupila bodovanju, sukladno kriterijima utvrđenim Pravilnikom za dodjelu sredstava iz Revolving fonda: finansijski, tehnički i socijalno-ekološki kriteriji. Prema Izvješću Komisije za stručnu analizu, nakon dostavljanja pozitivnog odgovora od strane Union banka d.d Sarajevo za dva aplikanta za tri projekta, predloženi su direktoru i Upravnom odboru za dodjelu sredstava navedeni projekti. Upravni odbor je 21.12.2016. godine donio Odluku o odabiru korisnika sredstava iz Revolving Fonda, sa kojima će Union banka d.d. Sarajevo u narednom periodu zaključiti ugovore o uvjetima i načinu korištenja odobrenih sredstava.

**Projekti po zaključcima Vlade FBiH** u 2016. godini odobreni su u iznosu od 1.963.250 KM. Od navedenog iznosa, na „Projekat odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda u Bihaću“ odnosi se iznos od 1.700.000 KM. Sredstva su dodijeljena prema Zaključku Vlade FBiH od 01.04.2016. godine, prema kojem Vlada FBiH daje suglasnost na dodjelu sredstava. Prijenos cjelokupnog iznosa sredstava (1.700.000 KM) je izvršen sukladno Ugovoru zaključenom između Fonda i Grada Bihaća od 06.04.2016. godine, s tim da je rok važenja Ugovora godinu dana. Ističemo da je Fond uputio dopis 31.10.2016. godine Gradu Bihaću, u kojem je navedeno da ne prihvaća pravdanje sredstava, kroz dostavljene privremene situacije. Nadležni Sektor zaštite okoliša je, zbog problema tijekom izvođenja radova, neriješnih imovinsko-pravnih odnosa, na molbu Grada Bihaća, odobrio produženje roka važenja Ugovora, o čemu je zaključen Aneks ugovora 25.01.2017. godine, prema kojem se Ugovor produžava do 31.12.2017. godine. **Do momenta okončanja revizije, Grad Bihać nije izvršio pravdanje dodijeljenih sredstava, a ista su evidentirana na poziciji avansa.**

**Projekti prema odlukama Upravnog odbora** odobreni su u iznosu od 1.558.187 KM. Od navedenog iznosa se na projekat „Izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Širokom Brijegu“ odnosi 1.228.187 KM. Upravni odbor je 19.04.2016. godine donio Odluku o sufinanciranju projekta, međutim ugovor sa korisnikom sredstava Grad Široki Brijeg još nije zaključen, jer se nisu ispunili uvjeti za zaključenje

<sup>27</sup> „Sl. novine FBiH“ br.60/16

istog (nije zatvorena financijska konstrukcija projekta, niti je okončana tenderska procedura odabira izvođača radova). Projekat je planiran za realizaciju u 2017. godini.

Interventna sredstva su dodijeljena Općini Žepče (100.000 KM) i Općini Vareš (100.000 KM) za sanaciju šteta nastalih prirodnim nepogodama.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Fond nije evidentirao sve fakture koje se odnose na realizaciju tekućih transfera u 2015. godini, zbog čega su iste teretile 2016. godinu. Utvrđeno je da nisu evidentirane slijedeće fakture: Općina Odžak (42.831 KM), Općina Gradačac (110.000 KM), Federalni hidrometeorološki zavod (101.834 KM), JKP „Šćona“ d.o.o Fojnica (90.000 KM), Općina Žepče (29.975 KM), Proizvodno i prometno društvo „Prunus“ d.o.o. Kakanj (14.676 KM), Regionalni centar za zaštitu okoliša (15.880 KM) i Općina Maglaj (63.950 KM).

Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka u pripadajućem obračunskom periodu, tekući transferi u 2016. godini su precijenjeni za iznos od 469.146 KM, dok su obveze na dan 01.01.2016. godine podcijenjene za navedeni iznos, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Preporuke:**

- *Dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe Pravilnika o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava Fonda.*
- *U cilju osiguranja transparentnosti kod dodjele sredstava putem Javnih natječaja i izbjegavanja subjektivne procjene, unaprijediti postojeće kriterije kod predlaganja visine sredstava po korisnicima od strane direktora, uz adekvatno obrazloženje visine dodijeljenih sredstava.*
- *Poduzeti potrebne aktivnosti u cilju pravdanja danog avansa Gradu Bihaću, sukladno zaključenom Aneksu Ugovora, budući da financiranje projekata putem avansa nije predviđeno internim aktima Fonda.*
- *Sve poslovne promjene vezane za realizaciju tekućih transfera evidentirati sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

### 6.1.3 Financijski rezultat

Izvršenje Financijskog plana Fonda za 2016. godinu iskazano u financijskim izvješćima je slijedeće: prihodi i primici 29.630.132. KM, rashodi i izdaci 26.519.395 KM i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima 2.951.893 KM. Akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sa 31.12.2016. godine iznosi 19.558.205 KM.

Struktura iskazanog Izvršenja Financijskog plana Fonda za 2016. godinu prikazana je u slijedećoj tablici:

R.b.	Naziv	Rebalans Plana za 2016. god.	Izvršenje Plana za 2016. god.	Izvršenje Plana za 2015. god.	Index 4/3	Index 4/5
1	2	3	4	5	6	7
	<b>SREDSTVA</b>					
I	Posebne vodne naknade	4.382.268	4.067.463	4.218.103	93	96
II	Opće vodne naknade	2.377.499	2.540.920	2.360.186	107	108
III	Posebne naknade za okoliš od registracije	15.393.912	15.380.452	14.822.517	100	104
IV	Naknade za zagađivače zraka	7.000.000	6.289.498	6.434.838	90	98
V	Naknada za kese tregerice	300.500	177.379	304.648	59	58
VI	Naknade za upravljanje otpadom	850.000	942.782	1.297.977	111	73
<b>VII</b>	<b>UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>30.304.179</b>	<b>29.398.494</b>	<b>29.438.269</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
VIII	Prihodi od kamata	176.167	197.792	169.927	112	116
IX	Ostali prihodi	549.676	33.846	46.767	6	72
X	Preneseni prihodi iz ranijih godina	16.606.309	16.606.312	13.713.131	100	121
	<b>UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA (VIII+IX+X)</b>	<b>47.636.331</b>	<b>46.236.444</b>	<b>43.368.094</b>	<b>97</b>	<b>107</b>

<b>IZDACI</b>						
XI	Plaće, doprinosi i izdaci za materijal i usluge	3.865.402	3.030.040	2.889.729	78	105
XII	Tekući transferi finansiranje projekata	25.486.840	8.189.778	8.755.738	32	94
XIII	Tekući transferi kantonima	15.886.089	15.293.162	15.089.923	96	101
XIV	Sredstva za povrat pog. uplać. sredstava	28.000	6.415	26.329	23	24
XV	<b>UKUPNO TEKUĆI RASHODI (XI+XII+XIII+XIV)</b>	<b>45.266.331</b>	<b>26.519.395</b>	<b>26.761.719</b>	<b>59</b>	<b>99</b>
XVI	Kapitalni izdaci	370.000	158.844	66	43	0
XVII	Dati zajmovi iz revolving fonda	2.000.000	0	0	0	0
XVIII	<b>UKUPNO IZDACI (XV+XVI+XVII)</b>	<b>47.636.331</b>	<b>26.678.239</b>	<b>26.761.785</b>	<b>56,00</b>	<b>100</b>
<b>ISKAZANI VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA NAD RASHODIMA I IZDACIMA NA KRAJU 2016. GODINE (SUFICIT) (VIII-I+IX+X) -XVIII</b>			<b>2.951.893</b>	<b>2.893.178</b>	<b>-</b>	<b>102</b>
<b>ISKAZANI AKUMULIRANI VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA NAD RASHODIMA I IZDACIMA</b>			<b>-</b>	<b>19.558.205</b>	<b>16.606.309</b>	<b>118</b>

Sukladno članku 30. stavak 4. Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, Federalno ministarstvo financija je 30.01.2017. godine dalo suglasnost na Plan Fonda o korištenju neutrošenih sredstava iz 2016. godine. Prema istome, ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2016. godinu u iznosu od 2.951.893 KM, predložen je da se koristi sukladno usvojenom Financijskom planu za 2017. godinu.

## 6.2 BILANCA STANJA

U financijskim izvješćima Fonda na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 208.374 KM (nabavne vrijednosti 769.748 KM i otpisane vrijednosti 561.374 KM), kratkoročni plasmani 5.000.000 KM, novčana sredstva 13.117.316 KM, kratkoročna potraživanja 6.097.304 KM, kratkoročna razgraničenja 5.812 KM, zalihe 1.638 KM, dugoročna razgraničenja 1.089 KM, kratkoročne obveze i razgraničenja 4.664.954 KM i izvori stalnih sredstava 19.766.579 KM.

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

**Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima** na kraju fiskalne godine, iznosila je 13.117.316 KM i veća je za 20% u odnosu na prethodnu godinu.

Depozitni i transakcijski računi otvoreni su kod Union banke d.d. Sarajevo, sa kojom su ugovori zaključeni u 2016. godini i ranije. Depozitni računi otvoreni su za prikupljanje naknada: od zagađivača zraka, registracije motornih vozila, naknada od elektronskog i elektroničkog otpada, ambalaže i ambalažnog otpada, plastičnih kesa-tregerica, vodnih naknada i račun za konzultaciju za energetske efikasnost BiH.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu 6.097.304 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 112.333 KM. U strukturi kratkoročnih potraživanja, najznačajnija su: potraživanja na temelju datih avansa 1.726.188 KM, potraživanja od kupaca 674.927 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 3.339.963 KM (zagađivači zraka 1.648.001 KM, opća naknada za ambalažni otpad 100.049 KM, posebna naknada za ambalažu i ambalažni otpad 83.092 KM, opća naknada za elektronski otpad 34.199 KM, posebna naknada elektronski otpad 1.474.622 KM) i ostala potraživanja-povrat PDV-a 315.853 KM.

**Potraživanja na temelju datih avansa** iskazana u iznosu od 1.726.188 KM, odnose se na dati avans Gradu Bihaću, u iznosu od 1.700.000 KM, što je detaljnije pojašnjeno u točki. 6.1.2.3. Izvješća.

**Potraživanja od kupaca** u iznosu od 674.927 KM su nastala po osnovu izdanih rješenja Fonda za obračun: naknade za zagađivače zraka; opće i posebne naknade za sve proizvođače i uvoznike za upravljanje otpadom od električnih i elektronskih proizvoda i opće i evidentirajuće naknade za upravljanje ambalažom i ambalažnim otpadom. Rješenja se izdaju na osnovu dostavljenih izvješća obveznika, na temelju kojih Sektor zaštite okoliša obračunava naknadu i ispostavlja Rješenja, koja se dostavljaju obveznicima na plaćanje. Na poziciji potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja starosti do 180 dana.

Evidentiranje dostavljenih Rješenja vrši se na način da se zaduži kupac i odobri razgraničeni prihod, a tek naplaćena realizacija se evidentira kao prihod obračunskog perioda, kada se razdužuje konto Potraživanja od kupaca i smanjuje razgraničeni prihod. Sukladno Pravilniku o financijskom poslovanju i



računovodstvu, sva potraživanja čiji je rok naplate istekao preko godinu dana, preknjižavaju se na sumnjiva i sporna.

Procedurama o načinu postupanja prilikom ispostavljanja Rješenja za naplatu propisanih naknada od 27.03.2013. godine, definirano je da nakon provjere verifikacije Rješenja, potpisa direktora i otpreme, vrši se unos u tehničku bazu, nakon čega se Rješenje dostavlja u Službu računovodstva na knjigovodstveno evidentiranje.

Sukladno Procedurama za naplatu naknada po rješenjima Fonda od 25.02.2016. godine, u slučaju da nije izvršena uplata iz roka utvrđenog u Rješenju, a nije uložena žalba na Rješenje, podnosi se po isteku 30 dana od „padanja“ u docnju po opomeni nadležnom sudu prijedlog za prinudno izvršenje Rješenja o naknadi, uz zakonsku zateznu kamatu. U slučaju zaprimanja žalbe na predmetna rješenja, ista se prosljeđuje Federalnom ministarstvu okoliša i turizma (u daljem tekstu: Ministarstvo), kao drugostupanjskom upravnom organu. Kad se dobije drugostupanjska odluka, kojom se žalba odbija i potvrđuje prvostupanjsko rješenje Fonda, ista se dostavlja obvezniku plaćanja i žalitelju, kojem se ostavlja period od 30 dana po prijemu rješenja, da uplati naknadu. **Ukoliko se ne izvrši uplata u navedenom periodu pristupa se dostavljanju Prijedloga za prinudno izvršenje nadležnom sudu, kojim se traži naplata glavnice i kamata od dana izvršnosti prvostupanjskog rješenja.**

**Utvrđeno je da Fond nije u potpunosti postupao sukladno usvojenim Procedurama, jer je utvrđeno da opomene u svim slučajevima nisu upućene u propisanim rokovima, kao ni prijedlozi za prinudno izvršenje rješenja o naknadi. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da su prijedlozi za prinudno izvršenje podneseni nadležnim sudovima sa dvije godine zakašnjenja.**

Također, utvrđeno je da je Fond postupio suprotno točki V. Odluke direktora od 28.12.2015. godine, kojom je propisano da zahtjev za obročnom otplatom, obveznik plaćanja može podnijeti Fondu počev od zaprimanja rješenja do dostave prijedloga za prinudno izvršenje nadležnom sudu. Naime, nakon podnošenja Prijedloga za izvršenje Općinskom sudu u Mostaru od 28.04.2016. godine (vrijednost spora 65.461 KM), Fond je 23.08.2016. godine izdao Rješenje „Aluminij“ d.d Mostar, prema kojem se odobrava plaćanje naknade od 65.461 KM u 5 rata. Fond je naknadno povukao Prijedlog za prinudno izvršenje.

Sumnjiva i sporna potraživanja od zagađivača zraka iskazana su u iznosu od 1.648.001 KM, u okviru kojih su najznačajnija potraživanja od „ArcelorMittal“ d.o.o Zenica u iznosu od 1.257.824 KM i „Global Ispad Koksna industrija“ d.o.o Lukavac u iznosu od 344.493 KM. **Vezano za iskazano potraživanje od „ArcelorMittal“ d.o.o Zenica, utvrđeno je da su ista u knjigovodstvenim evidencijama iskazana temeljem Privremenih rješenja o obračunu naknade, shodno članku 215. Zakona o upravnom postupku. Rješenja su ispostavljena zbog zagađivanja zraka koja potiče od tehnološkog procesa (industrijskih pogona), za obračunsku 2013. godinu (716.129 KM) i kontrolirani ispusti za 2014. godinu (541.696 KM).** Prema ispostavljenom rješenju za 2013. godinu, nakon dostave godišnjeg izvješća „ArcelorMittal“ d.o.o Zenica o emisiji polutanata u zrak, te obrade podataka i izračuna ukupnih SO<sub>2</sub>, Nox i prašine, izražena je sumnja u rezultate monitoringa, te je o tome sačinjeno izvješće, koje je upućeno nadležnim institucijama. Zatražena su posebna mjerenja, koja nalaže nadležni inspektor zaštite okoliša, uz konzultacije sa Federalnim hidrometeorološkim zavodom, kao referentnim centrom za zrak. Postupak provođenja posebnog mjerenja i utvrđivanje činjeničnog stanja je dugotrajan, pa su iz tog razloga obvezniku izdana Privremena rješenja, čiji je temelj visina naknade za obračunsku 2012. godinu.

„ArcelorMittal“ d.o.o Zenica je nakon odbijanja žalbe od strane Federalnog ministarstva okoliša i turizma, kao drugostupanjskog organa, podnio tužbu Kantonalnom sudu u Zenici, koji je 23.11.2015. godine, donio Presudu kojom se tužba uvažava, Privremeno rješenje se poništava i predmet vraća Fondu na ponovni postupak. Shodno navedenoj Presudi, Ministarstvo je 17.08.2016. godine, uvažio žalbu „ArcelorMittal“ d.o.o Zenica na Privremeno rješenje obračunu naknade za 2014. godinu-kontrolirani ispust i predmet vratio Fondu na ponovni postupak.

**Utvrđeno je da tijekom 2016. godine, iako su poduzete aktivnosti na ispostavljanju konačnih rješenja, ista do momenta okončanja revizije, nisu izdata, a u knjigovodstvenim evidencijama su i dalje iskazana potraživanja na temelju Privremenih rješenja. Uz Komentar na Nacrt Izvješća dostavljena je**

dokumentacija da je konačno Rješenje o obračunu naknade za 2013. godinu izdato 19.05.2017. godine, dok je Rješenje o obračunu naknade za kontrolirane ispuste za 2014. godinu izdato 07.06.2017. godine .

**Sumnjiva i sporna potraživanja-opća naknada ambalaža i ambalažni otpad** iskazana su u iznosu od 100.049 KM, u okviru koji su najznačajnija potraživanja od „EKOPAK“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 97.998 KM, prema Rješenju Fonda od 02.12.2015. godine. Nakon uložene žalbe 14.12.2015. godine Federalnom ministarstvu, isto je tek 21.02.2017. godine (nakon više od godinu dana), donijelo Rješenje prema kojem je odbacio žalbu „EKOPAK“ d.o.o Sarajevo, kao neutemeljenu. **Utvrđeno je da Fond, nakon odbacivanja žalbe, a do momenta okončanja revizije, nije podnio nadležnom sudu prijedlog za prinudno izvršenje.**

**Sumnjiva i sporna potraživanja-posebna naknada elektronski otpad** iskazana su u iznosu od 1.474.622 KM, u okviru kojih su najznačajnija potraživanja od „KIM TEC“ d.o.o Vitez 905.212 KM, „FIS“ d.o.o Vitez 235.591 KM i „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo 98.109 KM. Vezano za iskazano potraživanje od „KIM TEC“ d.o.o Vitez, utvrđeno je da su ista u knjigovodstvenim evidencijama iskazana temeljem dva Rješenja o obračunu naknade za upravljanje otpadnom opremom za 2013. godinu (prva i druga polovica). „KIM TEC“ d.o.o Vitez je uložio žalbe Federalnom ministarstvu, koje je 02.04.2014. godine (po jednom Rješenju) i 14.07.2014. godine (po drugom Rješenju), odbio obje žalbe kao neutemeljene. Utvrđeno je da je „KIM TEC“ d.o.o Vitez podnio Kantonalnom sudu u Sarajevu upravnu tužbu 20.10.2014. godine i Kantonalnom sudu u Novom Travniku 29.08.2014. godine. Do momenta okončanja revizije, sudski sporovi nisu završeni.

Vezano za iskazano potraživanje od „FIS“ d.o.o Vitez, utvrđeno je da su ista u knjigovodstvenim evidencijama iskazana temeljem dva Rješenja o obračunu naknade za upravljanje otpadnom opremom za 2013. godinu (prva i druga polovica). „FIS“ d.o.o Vitez je uložio žalbe Federalnom ministarstvu, koje je 03.02.2014. godine (po jednom Rješenju) i 29.09.2014. godine (po drugom Rješenju), odbio obje žalbe kao neutemeljene. Vezano za Rješenje za obračunatu naknadu za prvu polovicu 2013. godine i nakon podnošenja tužbe „FIS“-a, Kantonalni sud u Sarajevu je donio Presudu od 10.03.2016. godine, prema kojem je tužba uvažena i predmet vraćen na ponovno rješavanje. Ministarstvo je u ponovnom postupku 22.06.2016. godine odbacilo tužbu „FIS“-a d.o.o Vitez kao neutemeljenu, nakon čega je „FIS“ d.o.o Vitez pokrenuo upravni spor kod Kantonalnog suda u Sarajevu podnošenjem upravne tužbe 17.10.2016. godine.

„FIS“ d.o.o Vitez je nakon odbijanja žalbe od strane Ministarstva, vezano za Rješenje za obračunatu naknadu za drugu polovicu 2013. godine, podnio Kantonalnom sudu u Novom Travniku upravnu tužbu 20.10.2014. godine. Do momenta okončanja revizije, sudski sporovi nisu završeni.

Potraživanja od „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 98.109 KM su iskazana prema Rješenju Fonda od 30.12.2013. godine, za koje je obveznik plaćanja, uložio tužbu Kantonalnom sudu u Sarajevu 14.03.2014. godine. Sudski spor, do momenta okončanja revizije, nije završen.

**Revizijom je utvrđeno da Fond nije postupio sukladno članku 273. Zakona o upravnom postupku, članku 23., 136. i 166. Zakona o izvršnom postupku te Procedurama za naplatu naknada po rješenjima Fonda, budući da za potraživanja od: „KIM TEC“ d.o.o Vitez 905.212 KM, „FIS“ d.o.o Vitez 235.591 KM i „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo 98.109 KM, nije u 2016. godini podnio nadležnim sudovima Prijedloge za prinudno izvršenje po izdatim rješenjima.**

Uz Komentar na Nacrt Izvješća dostavljena je dokumentacija da je Fond u srpnju 2017. godine podnio nadležnim sudovima Prijedloge za prinudno izvršenje za: „KIM TEC“ d.o.o Vitez, „FIS“ d.o.o Vitez i „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo.

Prema dostavljenom pregledu Izvoda otvorenih stavki sa stanjem potraživanja na dan 31.12.2016. godine, potvrđena su potraživanja od 3.183.248 KM, osporeno je 1.471.045 KM i nije vraćeno IOS-a za iznos od 1.363.257 KM. Navodimo značajnija potraživanja koja su osporena: „KIM TEC“ d.o.o Vitez 905.212 KM, „FIS“ d.o.o Vitez 247.371 KM, dok upućeni IOS na iznos od 1.257.824 KM, „ArcelorMittal“ d.o.o Zenica nije vratio.

Revizijom je utvrđeno da je temeljem usvojenog Elaborata o usvojenom popisu i uz suglasnost Upravnog odbora, izvršeno isknjižavanje potraživanja od „Omega“ d.o.o Živinice u iznosu od 1.280.566 KM. Isknjižanje je izvršeno 31.12.2016. godine, prema Rješenju Federalnog ministarstva okoliša i turizma od 03.06.2015. godine i Rješenju Kantonalnog suda u Sarajevu od 27.11.2015. godine, prema kojima se

postupak obustavlja. Naime, potraživanja su isknjižena, jer je naknada ranije plaćena operateru sustava. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, početna stanja potraživanja i razgraničenih prihoda 01.01.2016. godine su precijenjena za iznos od 1.280.566 KM, koji je trebao biti isknjižen u 2015. godini.

**Kratkoročni plasmani** iskazni su u iznosu od 5.000.000 KM i odnose se na oročena novčana sredstva Fonda u Union banci d.d. Sarajevo. Sredstva su oročena prema Ugovoru o oročenom depozitu bez posebne namjene od 12.06.2015. godine, na rok od 24 mjeseca. Mjesečna kamata se obračunava po fiksnoj kamatnoj stopi od 2,45% na godišnjoj razini, dok je efektivna kamatna stopa 2,48%.

**Preporuke:**

- *U cilju pravovremene naplate svih potraživanja, dosljedno i u potpunosti poštivati usvojene Procedure za naplatu naknada po rješenjima, u dijelu slanja opomena i podnošenja nadležnim sudovima prijedloga za prinudno izvršenje u utvrđenim rokovima.*
- *Poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se u knjigovodstvenim evidencijama iskazivala potraživanja na temelju konačnih rješenja Fonda.*
- *Izvršiti detaljnu analizu svih potraživanja za koje nisu nadležnim sudovima podneseni prijedlozi za prinudno izvršenje i sukladno istom poduzeti potrebne aktivnosti, u cilju naplate potraživanja.*
- *Potrebno je da se izvrši usuglašavanje stanja svih potraživanja na datum bilance sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

#### 6.2.2 Kratkoročne obveze i razgraničenja

**Obveze** na datum bilance stanja na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 4.664.954 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obveze 295.063 KM i kratkoročna razgraničenja 4.369.891 KM.

**Kratkoročne tekuće obveze** se odnose na obveze prema dobavljačima 33.690 KM, obveze prema dobavljačima za projekte 197.482 KM, obveze prema dobavljačima po odlukama Upravnog odbora 44.518 KM i obveze za raspodjelu naknada po kantonima 19.373 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** se odnose na razgraničene ostale prihode temeljem kamata 28.141 KM, za povrat PDV-a 315.853 KM, za namjenska sredstva –zagađivači 2.259.673 KM, za namjenska sredstva – ambalaža i ambalažni otpad 230.198 KM, za namjenska sredstva-elektronički otpad 1.519.045 KM, na obračunate a neplaćene rashode 11.010 KM i razgraničene rashode za primljene avanse 5.971 KM.

Razgraničeni ostali prihodi temeljem namjenskih sredstava (zagađivači, ambalaža i ambalažni otpad i elektronički otpad) odnose se na nenaplaćene prihode iskazane prema rješenjima ispostavljenim obveznicima plaćanja naknada, što je detaljnije pojašnjeno u točki 6.2.1. Izvješća.

## 7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od 6.688.515 KM, od čega se na započete projekte odnosi 5.059.935 KM, za koje su u prethodnim godinama donesene odluke o izboru korisnika sredstava tekućih transfera i zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava. Ugovorima je definirano da će sredstva biti isplaćivana sukladno dinamici realiziranih aktivnosti i prihvatanju dostavljenih situacija, dok će završno plaćanje biti izvršeno po prihvatanju konačnog izvješća. Korisnik je dužan utrošiti sredstva namjenski sukladno dostavljenom financijskom planu.

Knjigovodstveno evidentiranje realiziranih projekata u okviru bilančne evidencije se vrši tako da se privremene i konačne situacije po zaključenim ugovorima, nakon što su odobrene za plaćanja od strane Sektora za financije i Sektora zaštite okoliša, evidentiraju na odgovarajućim pozicijama tekućih transfera i kratkoročnih tekućih obveza, uz istovremeno isknjiženje u okviru izvanbilančne evidencije.

U okviru iskazanog iznosa na poziciji izvanbilančne evidencije iskazan je iznos od 859.070 KM, koji se odnosi na neiskorištena sredstva po okončanim projektima.

## 8. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima u 2016. godini provedeno je ukupno 30 postupaka javnih nabava, te zaključeni ugovori u vrijednosti 228.560 KM bez PDV-a.

Pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavu roba, usluga i radova dajemo u tablici:

Rd.br	Vrsta postupka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovorenih roba (bez PDV-a)	Vrijednost ugov. usluga (bez PDV-a)	Vrijednost ugov. radova (bez PDV-a)	Ukupno
1	2	3	4	5		6
1.	Otvoreni postupak	2	-	59.000	-	59.000
2.	Pregovarački postupak bez objave	1	-	12.480	-	12.480
3.	Konkurentski zahtjev	5	85.631	9.675	-	95.306
4.	Direktni sporazum	22	15.597	45.413	764	61.774
	<b>UKUPNO (1+2+3+4):</b>	<b>30</b>	<b>101.228</b>	<b>126.568</b>	<b>764</b>	<b>228.560</b>

Plan javnih nabava za 2016. godinu donio je direktor Fonda u travnju 2016. godine, kojim su planirane nabave stalnih sredstava u iznosu od 84.000 KM, dok je Financijskim planom planirana nabava u iznosu od 225.000 KM. Rebalansom Financijskog plana planirano je povećanje pozicije izdataka za nabavu stalnih sredstava za 145.000 KM za što nisu data obrazloženja. Po usvajanju Rebalansa plana, izmjene i dopune Plana javnih nabava nisu rađene.

Utvdili smo da je Fond u 2016. godini izvršio nabavu dvanaest mobilnih uređaja od BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 15.725 KM, a za koju nije provedena procedura javne nabave, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Provedena je procedura javne nabave putem pregovaračkog postupka bez objave za nabavu "Uspostava sustava evidencije /baze/ projekata EE (energetske efikasnosti) iz sredstava revolving fonda pri Fondu za zaštitu okoliša" u iznosu od 12.480 KM bez PDV-a. Nije prezentiran dokaz da su ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, niti je u Odluci o pokretanju postupka dato obrazloženje zašto se ugovorni organ opredjelio za ovaj postupak i za upućivanje poziva za dostavljanje ponude samo jednom ponuđaču. U predmetu nabave prihvaćena je prva ponuđena cijena, bez dokaza o pregovaranju, niti je prezentiran Zapisnik o pregovaranju potpisan od strane obje ugovorne strane. Shodno prethodno navedenom, Fond nije postupio sukladno člancima 21., 23. i 28. Zakona o javnim nabavama.

U predmetu nabave usluga „Izrada letka i magneta“ te „Insertacija letka i magneta“ Fond je sa dobavljačem „Avaz-rot press“ d.o.o. Sarajevo zaključio ugovore ukupne vrijednosti 14.040 KM putem dva direktna sporazuma (po 7.020 KM).

**Obzirom na navedeno, može se zaključiti da je za predmetnu javnu nabavu trebalo provesti konkurentski postupak, budući da je točkom 6. članka 15. Zakona o javnim nabavama, definirano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.**

U uzorkovanim predmetima javnih nabava utvdili smo da Povjerenstva za javne nabave nisu sačinjavale zapisnike o ocjeni ponuda, a što je obveza sukladno Zakonu o javnim nabavama. Utvrđeno je da se otvaranju ponuda pristupalo i do sat vremena nakon prijema ponuda, a ne neposredno nakon isteka roka za prijem ponuda, kako je definirano Zakonom o javnim nabavama.

### **Preporuke:**

- **Plan nabava stalnih sredstava sačinjavati na način da isti bude usklađen sa Financijskim planom odnosno Rebalansom plana.**
- **Kod odabira postupka dosljedno poštivati odredbe Zakona, sačinjavati Zapisnike o ocjeni ponuda nakon izvršene ocjene ponuda, te osigurati otvaranje ponuda neposredno nakon isteka roka za njihov prijem sukladno članku 63. i 65. Zakona o javnim nabavama.**

## 9. SUDBENI SPOROVI

Prema podacima nadležnog Sektora za pravne poslove, na dan 31.12.2016. godine, Fond je podnio nadležnim sudovima prijedloge za prinudno izvršenje prema izdatim rješenjima za: zagađivače zraka sa ukupnim iznosom duga od 34.883 KM, ambalažu i ambalažni otpad 111.219 KM i elektronski i elektronički otpad 132.386 KM. Ukupno stanje duga po podnesenim prijedlozima za izvršenje sa 31.12.2016. godine iznosi 278.488 KM.

Ističemo da su obveznici naknade za upravljanje otpadom od električnih i elektronskih proizvoda protiv drugostupanjskih rješenja Federalnog ministarstva, podnijeli 14 tužbi ukupne vrijednosti 1.494.199 KM, čiji su postupci u tijeku.

Fond je podnio Krivičnu prijavu protiv bivšeg direktora 06.09.2016. godine, zbog krivičnog djela zlouporabe položaja iz članka 383. i/ili Krivičnog zakona FBiH, a istovremeno je protiv Fonda podnesena tužba od strane bivšeg direktora Općinskom sudu Sarajevo, zbog nezakonitog razriješenja.

Protiv Fonda je podignuta tužba 22.09.2015. godine Općinskom sudu Sarajevo od strane Fonda za zaštitu okoliša Hercegovačko-neretvanske Županije, procijenjene vrijednosti od 1.511.523 KM. Tužba se odnosi na uplatu sredstava od vodnih naknada prikupljena na području Županije. Fond je 23.03.2016. godine podnio protivtužbu, a glavna rasprava je zakazana za 15.05.2017. godine.

## 10. KOMENTAR

Fond za zaštitu okoliša FBiH se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt Izvješća o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dopisom broj: 01-08-34-575-2176/17 od 03.08.2017. godine. U navedenom očitovanju su navedena neslaganja, koji se odnose na kvalifikacije u Temelju za mišljenje i nalaze u Izvješću. Data obrazloženja i komentar u vezi neslaganjima nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija, koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Komentar na točku 1. Mišljenja o finansijskim izvješćima, a vezano za evidentiranje faktura u 2016. godini, a koje se odnose na realizaciju tekućih transfera iz 2015. godinu u iznosu od 469.146 KM se ne može prihvatiti, obzirom da navodima u Komentaru potvrđujete nalaz iz Izvješća, u kojem je konstatirano da Fond nije evidentirao rashode u pripadajućem obračunskom periodu, sukladno računovodstvenim propisima.

Komentar vezano za raspodjelu sredstava tekućih transfera realiziranih putem Javnog natječaja br. 1 (LOT 2,3 i 4) u iznosu od 3.039.500 KM i Javnog natječaja br.2 (LOT 3 i 4) u iznosu od 3.393.000 KM, bez poštivanja svih odredbi Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH i Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda, ne možemo uvažiti, obzirom da nije osigurana transparentnost kod dodjele sredstava i da dodatni kriteriji, koje navodite u Komentaru, nisu usvojeni od strane Upravnog odbora. Isti nisu detaljno razrađeni, na način kako bi dodijeljena finansijska sredstva krajnjim korisnicima odgovarala visini osvojenih bodova. U Komentaru je navedeno da će Fond u narednom periodu poduzeti korake, kako bi se implementirala dana preporuka u cilju unapređenja postojećih kriterija kod predlaganja visine sredstava korisnicima.

Komentar koji se odnosi na način dodjele sredstava za LOT- 4 „Projekti jačanja javne svijesti o značaju zaštite okoliša i održavanje tematskih konferencija i radionica“ (Javni natječaj br.2), odnosno dodjelu sredstava od 290.000 KM Konzorciju, nismo mogli prihvatiti, obzirom da sam naziv i sadržaj projekta navedenog Konzorcija „Projekat afirmacije i promocije Fonda kroz programe i projekte-Živimo prirodu“, predstavlja usluge reklame i promocije za potrebe Fonda.

U Komentaru se navodi da su prihvaćeni ostali nalazi i preporuke revizije, dostavljena je dokumentacija o poduzetim mjerama na naplati sumnjivih i spornih potraživanja, izdavanju konačnih rješenja o obračunu naknade za zagađivače zraka, te je izražen stav da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti na provođenju preporuka danih u Izvješću.

**Rukovodilac Sektora  
za financijsku reviziju**

**Dunja Logo, dipl.oec.**

**Tim za reviziju:**

**Dijana Šutalo, dipl.oec. -vođa tima  
Seida Isaković, dipl.oec. -član tima**

**IV PRIVITAK  
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

<b>Godišnje izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2016. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Fond za zaštitu okoliša FBiH</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I.PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>31.030.022</b>	<b>29.630.132</b>	<b>29.654.963</b>	<b>-1.399.890</b>	<b>95</b>
<b>A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1.Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2.Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3.Porezi na plaću i radnu snagu</b>					
<b>4.Porez na imovinu</b>					
<b>5.Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6.Porez na dohodak</b>					
<b>7.Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8.Ostali porezi</b>					
<b>B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)</b>	<b>31.010.022</b>	<b>29.611.441</b>	<b>29.633.092</b>	<b>-1.398.581</b>	<b>95</b>
<b>9.Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>176.167</b>	<b>197.792</b>	<b>169.927</b>	<b>21.625</b>	<b>112</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	176.167	197.792	169.927	21.625	112
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10.Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>30.833.855</b>	<b>29.413.649</b>	<b>29.463.165</b>	<b>-1.420.206</b>	<b>95</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	30.304.179	29.398.494	29.438.269	-905.685	97
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate -prihodi	529.676	15.155	24.896	-514.521	3
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>11.Primljeni transferi i donacije</b>	<b>20.000</b>	<b>18.691</b>	<b>21.871</b>	<b>-1.309</b>	<b>93</b>
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	20.000	18.691	21.871	-1.309	93
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
Donacije					
<b>II. RASHODI</b>	<b>45.266.331</b>	<b>26.519.395</b>	<b>26.761.719</b>	<b>-18.746.936</b>	<b>59</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.959.517</b>	<b>1.709.559</b>	<b>1.551.823</b>	<b>-249.958</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	1.773.847	1.586.616	1.423.789	-187.231	89
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	185.670	122.943	128.034	-62.727	66
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>203.642</b>	<b>182.265</b>	<b>163.424</b>	<b>-21.377</b>	<b>90</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.702.243</b>	<b>1.138.216</b>	<b>1.174.483</b>	<b>-564.027</b>	<b>67</b>



Putni troškovi	87.000	48.405	15.149	-38.595	56
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	52.000	36.320	39.288	-15.680	70
Nabavka materijala i sitnog inventara	49.000	20.160	34.190	-28.840	41
Izdaci za usluge prevoza i goriva	27.500	11.253	12.287	-16.247	41
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	472.493	472.492	421.256	-1	100
Izdaci za tekuće održavanje	75.000	17.352	6.524	-57.648	23
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	56.500	9.764	20.929	-46.736	17
Ugovorene i druge posebne usluge	882.750	522.470	624.860	-360.280	59
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>41.400.929</b>	<b>23.489.355</b>	<b>23.871.989</b>	<b>-17.911.574</b>	<b>57</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	33.900.000	19.258.719	20.646.136	-14.641.281	57
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.200.000	2.204.992	2.757.895	-1.995.008	52
Subvencije javnim preduzećima	2.100.000	1.271.925	238.665	-828.075	61
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.172.929	747.304	202.965	-425.625	64
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući transferi	28.000	6.415	26.328	-21.585	23
<b>5. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6. Izdaci za kamate</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
Tekuća budžetska rezerva					
<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-14.236.309</b>	<b>3.110.737</b>	<b>2.893.244</b>	<b>17.347.046</b>	<b>-22</b>
<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1. Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
Primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
Ostali kapitalni primici					
<b>2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>370.000</b>	<b>158.844</b>	<b>66</b>	<b>-211.156</b>	<b>43</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	168.000	106.801	66	-61.199	64
Nabavka ostalih stalnih sredstava	32.000	1.003	0	-30.997	3
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	150.000	51.040	0	-98.960	34
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	20.000	0	0	0	0
<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (1-2)</b>	<b>370.000</b>	<b>158.844</b>	<b>66</b>	<b>-211.156</b>	<b>43</b>
<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT</b>	<b>-14.606.309</b>	<b>2.951.893</b>	<b>2.893.178</b>	<b>17.558.202</b>	<b>-20</b>
<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>Primici od finansijske imovine</b>					
Prilježene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Prilježene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Prilježene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Prilježene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
Prilježene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>0</b>
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	2.000.000	0	0	-2.000.000	0

Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>
<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>Primici od zaduživanja</b>					
<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>Izdaci za otplate dugova</b>					
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Spoljne otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					
<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>					
<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (III+IV+V)</b>	<b>-16.606.309</b>	<b>2.951.893</b>	<b>2.893.178</b>	<b>19.558.202</b>	<b>-18</b>

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju Finansijskog plana za 2016. godinu odobrilo dana 27.02.2017. godine.

**Direktor**  
**Fuad Čibukčić**

<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Fond za zaštitu okoliša FBiH</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Procenat (2/3)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>24.222.070</b>	<b>22.174.011</b>	<b>109</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	13.117.316	10.958.792	120
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	6.097.304	6.209.637	98
4. Kratkoročni plasmani	5.000.000	5.000.000	100
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.638	1.638	100
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	5.812	3.944	147
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>209.463</b>	<b>190.471</b>	<b>110</b>
9. Stalna sredstva	769.748	606.412	127
10. Ispravka vrijednosti	561.374	417.673	134
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	208.374	188.739	110
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	1.089	1.732	63
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>24.431.533</b>	<b>22.364.482</b>	<b>109</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>4.664.954</b>	<b>5.569.430</b>	<b>84</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	295.063	65.733	449
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema djelatnicima	0	2.832	0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	4.369.891	5.500.865	79
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>19.766.579</b>	<b>16.795.052</b>	<b>118</b>
28. Izvori stalnih sredstava	208.374	188.739	110
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	19.558.205	16.606.313	118
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>24.431.533</b>	<b>22.364.482</b>	<b>109</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017. godine.

**Direktor**  
**Fuad Čibukčić**

<b>Izvešće o novčanim tijekovima period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine</b>		
<b>Naziv institucije: Fond za zaštitu okoliša FBiH</b>		<b>(KM)</b>
<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Iznos</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>29.629.971</b>
2	Prihodi od poreza	
3	Neporezni prihodi	29.610.657
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	18.691
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	623
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>29.629.971</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>27.312.602</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.709.612
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	182.281
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.179.579
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	24.241.130
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>158.844</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	158.844
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>27.471.446</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27)</b>	<b>2.158.525</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>15.958.792</b>
<b>30</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>18.117.317</b>

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017.godine.

**Direktor**  
**Fuad Čibukčić**