



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

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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
ZA 2009.GODINU
Broj: 03-05/10**

Sarajevo, travanj 2010. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA****NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** za 2009. godinu (bilanca stanja na dan 31. prosinac 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost menadžmenta

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

Kvalifikacija:

- 1. Neiskazivanje dijela prihoda temeljem izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata i rashoda po osnovu isplata članovima stručnih povjerenstava za izdavanje okolinskih dozvola i kategorizaciju ugostiteljskih objekata u Glavnoj knjizi Riznice i finansijskim izvješćima, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o riznici u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2009.godinu. Obračunate neto naknade, prema raspoloživim podacima, temeljem izdavanja okolinskih dozvola iznose 63.940 KM i kategorizacije ugostiteljskih objekata iznose 28.796 KM (točka 3.9.1 i 3.9.2 Izvješća).**
- 2. Ne može se potvrditi način vrednovanja kriterija utvrđenih Naputkom/kriterijima za dodjelu i utrošak sredstava „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ (5.000.000 KM) i „Transfer za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ za 2009.godinu (320.000 KM) iz razloga što isti nisu mjerljivi, a „ocjena projekta“ je imala utjecaj na visinu dodjeljenih sredstava.**

Nemogućnost potvrđivanja da je raspodjela interventnih sredstava (816.000 KM) u okviru „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ izvršena sukladno propisanim kriterijima (točka 3.5 Izvješća).

3. Za realizaciju „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ nisu osigurana izvješća o namjenskom utrošku sredstava od strane dijela korisnika sredstava, niti je značajno ostvaren nadzor na terenu, temeljem kojih bi se potvrdilo da su sredstava utrošena za namjene definirane programima (točka 3.5 Izvješća).
4. Nije osiguran adekvatan nadzor nad realizacijom ugovora za izvođenje radova na sanaciji vodopada i korita rijeke Plive – Jajce zaključenog u okviru „Transfera za sanaciju i zaštitu korita rijeke Plive“ i ugovora vezanih za izradu Master planova za razvoj turizma za područje u FBiH, u cilju potpunog izvršenja radova i usluga u okviru ugovorenih rokova (točka 3.5 i 3.6 Izvješća).
5. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavama BiH prilikom odabira najpovoljnijeg ponuditelja za vršenje usluga koje se odnose na izradu projektnih zadataka za master planove, master plana i 3D vizualizacije master plana, usluga iznajmljivanja jumbo panoa, usluga nadzora nad izvođenjem radova na sanaciji desnog boka i bućnice vodopada i rijeke Plive – Jajce, kompjutorske i ostale opreme, usluga održavanja i servisiranje voznog parka, isporuke goriva, kancelarijskog materijala, tonera i ketridža (točka 3.8 Izvješća).
6. Nemogućnost potvrđivanja opravdanosti isplate neto naknada u iznosu od 20.000 KM uposlenicima Ministarstva, angažiranim za rad u komisijama, za poslove i zadatke koji su definirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u okviru njihovih radnih mjesta, kao i nepostojanje kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima komisija (točka 3.4.2. Izvješća). Također, nemogućnosti potvrđivanja opravdanosti isplate naknade uposlenicima angažiranim u stručnim komisijama za provođenje procedura izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata iz razloga što se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, i za koje se ne može potvrditi da su se obavljali izvan radnog vremena (točka 3.4.2. i 3.9. Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, financijska izvješća Federalnog ministarstva okoliša i turizma, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Federalnog ministarstva okoliša i turizma tijekom 2009. godine, osim za napomene navedene u točki 1. i 5. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 20.04.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime danih preporuka	1
3.	NALAZI	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	3
3.2	Sustav internih kontrola.....	1
3.3	Proračun za 2009. godinu.....	2
3.4	Tekući rashodi	2
3.4.1	Bruto plaće i naknade.....	2
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge	3
3.5	Tekući transferi	5
3.6	Kapitalni izdaci	8
3.7	Razvojno-investicioni projekti financirani kreditnim i grant sredstvima.....	10
3.8	Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	11
3.9	Ostali nalazi.....	12
3.9.1	Okolinske dozvole	12
3.9.2	Kategorizacija ugostiteljskih objekata.....	13
3.9.3	Strategija razvoja turizma FBiH	14
4.	KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2009. godine.....	1

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
za 2009. godinu**

1. UVOD

Federalno ministarstvo okoliša i turizma (u daljem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 8/06) i počelo je s radom 1. ožujka 2006. godine. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: ekološku zaštitu zraka, vode i tla, izradu strategije i politike zaštite okoliša, standarde kvaliteta zraka, vode i tla, ekološko praćenje i kontrolu zraka, voda i tla, izradu strategije i politike razvoja turizma i ugostiteljstva, praćenje turističkih tokova na domaćim i inozemnim tržištima, usmjeravanje dugoročnog razvitka turizma u okviru cjelokupnog gospodarskog sustava i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, od 29.10.2009.godine, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano 90 izvršitelja, dok je broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2009. godine je bio 43. Proračunom FBiH za 2009. godinu odobrena su sredstva za 46 uposlenika.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2009.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je omogućiti revizoru izražavanje mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2009.godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjeni sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2009.godine do travnja 2010. godine.

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

Revizijom nije obuhvaćena revizija finacijskih izvješća razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo praćenje realizacije projekata i izvješćivanje.

2.1 Rezime danih preporuka

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2009.godinu konstatirani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dane su sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati da se javni prihodi temeljem provođenja postupka izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata, kao i izdaci temeljem isplate naknade članovima stručnih komisija (spoljnim stručnjacima) iskazuju sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Zakona o proračunima u FBiH.

Sa vanjskim stručnjacima angažiranim u stručnim komisijama za obavljanje poslova u okviru izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata, potrebno je zaključiti ugovore o djelu, sukladno zakonskim propisima, kojima će se definirati obveze i odgovornosti, podnošenje izvješća o radu, način obračuna i visinu naknade. Također, potrebno je osigurati vođenje evidencija o utrošenom vremenu članova komisije za rad u stručnim komisijama, u cilju osiguranja nadzora od strane Ministarstva za utvrđivanje visine i obračuna naknade za rad u istim.

Potrebno je da se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva okoliša i turizma, u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta, jasno definira obavljanje poslova koji su Ministarstvu dani u nadležnost temeljem Zakona o zaštiti okoliša i Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti.

Potrebno je prilikom raspodjele sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ osigurati dosljednu provedbu utvrđenih kriterija, utvrditi način vrednovanja i osigurati primjenu donesenih podkriterija. Također, potrebno je prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava planirati adekvatan iznos interventnih sredstava, kao i kriterije za raspodjelu istih, te osigurati dosljednu primjenu kriterija prilikom dodjele interventnih sredstava korisnicima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“, u djelu podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava, kao i intenzivirati neposredni nadzor na terenu s ciljem provjere namjenskog utroška sredstava tekućih transfera kako je to programima utroška sredstava i predviđeno.

Potrebno je informirati Vladu FBiH o stupnju realizacije Odluke o usvajanju programa utroška sredstava „Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive – Jajce“ od 04.02.2009.godine u dijelu osiguranja sredstava za sufinanciranje projekta od strane JP Elektroprivrede HZ HB Mostar.

Potrebno je prilikom planiranja „Transfera za sanaciju mlinica“ jasno utvrditi kriterije za odabir korisnika sredstava i iste dosljedno primjenjivati. Programom utroška sredstava jasno definirati korisnike sredstava sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, kao i osigurati dosljednu primjenu Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška.

Osigurati adekvatan nadzor nad realizacijom svih zaključenih ugovora za izvođenje radova, pružanje usluga i nabave roba, u cilju potpunog izvršenja radova, usluga i isporuke roba u okviru ugovorenih rokova, a u slučajevima odstupanja od istih, poduzimati adekvatne aktivnosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

Potrebno je sačinjavati sveobuhvatan plan nabave stalnih sredstava sukladno odredbama članka 13. Zakona o proračunima u FBiH i internim Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Plan nabavki usklađivati sa izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za fiskalnu godinu.

Potrebno je da se prilikom sufinanciranja izrade master planova razvoja turizma prethodno jasno definira vlasništvo nad navedenim stalnim sredstvima, u skladu sa istim planiraju sredstva na odgovarajućim proračunskim pozicijama prema Zakonu o proračunima u FBiH, te izvrši odgovarajuće evidentiranje u skladu sa pomenutim zakonom i ostalim propisima.

Prilikom provođenja postupaka nabava materijala, usluga i stalnih sredstava dosljedno primjenjivati sve odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je način formiranja radnih tijela, način ostvarivanja i utvrđivanja visine naknada za rad, članovima i tehničkoj osobi, kao i ukupnu godišnju naknadu za rad za svakog člana komisije u potpunosti uskladiti sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Popunjavanje radnih mjesta definiranih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za poslove predviđene zakonskim propisima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH u djelu redovitog podnošenja izvješća o realizaciji razvojno-investicionih projekata, izvješćivati Ministarstvo financija o realizaciji projekata u odnosu na financijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se financiraju iz Proračuna, te utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove, u skladu sa Zaključcima Vlade FBiH broj 849/08, 527/09, 671/09 i Instrukcijom Federalnog ministarstva financija 04-14-6111/09.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima danim Odlukom Vlade FBiH V broj 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzme dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, odnosno na usvajanju i implementaciji Strategije razvoja turizma u FBiH.

Potrebno je nabavu stalnih sredstava u obliku prava planirati na adekvatnim pozicijama predviđenim za nabavu stalnih sredstava i iskazivati po nabavnoj vrijednosti, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

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

Osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, praćenje sustava internih kontrola, radi prilagodavanja i unapređenja samog sustava internih kontrola poslovanja Ministarstva, kao i uspostavu kontrolnih aktivnosti u dijelu tekućih transfera, provođenje postupka nabavki i osiguranja nadzora nad realizacijom svih zaključenih ugovora.

Potrebno je internim aktom utvrditi uvjete i način uvođenja prekovremenog rada. Preispitati opravdanost uvođenja prekovremenog rada, osigurati adekvatnu evidenciju prekovremenih sati, koja će biti temelj za obračun i isplatu naknade plaće za prekovremeni rad.

Potrebno je preispitati opravdanost korištenja mobilnog Interneta, sa ciljem racionalizacije troškova telefonskih usluga.

3. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Temeljem izvršene revizije financijskih izvješća za 2009. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama danim nakon obavljene revizije financijskih izvješća za 2008. godinu, ističemo da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- Dosljedno poštovanje odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava tekućih transfera u djelu podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava i intenziviranje neposrednog nadzor na terenu s ciljem provjere namjenskog utroška tih sredstava.
- Dosljednu primjenu Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe prilikom imenovanja komisija i utvrđivanja visine naknade za rad članovima komisija.
- Preispitivanje isplate naknada uposlenicima Ministarstva, članovima komisija za ocjenu studija utjecaja na okoliš, obzirom da su ovi poslovi Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu definirani kao redovni poslovi Sektora za okolišne dozvole.
- Dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavama BiH prilikom provođenja postupka nabave materijala, usluga i stalnih sredstava.
- Uspostavu kontrole utroška usluga reprezentacije u cilju transparentnog trošenja istih za obavljanje poslova i zadataka Ministarstva, kao i nadzor nad danim poklonima.
- Dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, praćenje sistema internih kontrola, radi prilagodavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva, kao i uspostavu kontrolnih aktivnosti u dijelu tekućih transfera.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- dosljedno poštivanje investicionih planova kako bi se projekti financirani iz kreditnih sredstava i okončali u definiranom roku, te se ne bi stvarali nepotrebni izdaci, tj. plaćale kamate na nepovučena kreditna sredstva, kao i podnošenje izvješća o realizaciji sredstava u rokovima definiranim Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH.
- izvršavanje popisa stalnih sredstava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza u dijelu popunjavanja popisnih inventurnih lista s ciljem usuglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava.
- dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola.
- dosljednu primjenu zaključenih ugovora o nabavi uredskog materijala, tonera i ketridža u pogledu poštivanja ugovorenih cijena, vrsta i količina roba, te uspostave kontrole ispostavljenih računa.
- dosljednu primjenu Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, u cilju uspostave pouzdane kontrole utroška goriva.

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

- stvaranje izdataka samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna FBiH.
- iskazivanja nabave uredskog namještaja na propisanim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

3.2 Sustav internih kontrola

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđene su odgovornosti i ovlaštenja uposlenika Ministarstva. Navedenim aktom sistematizirano je 90 izvršilaca, a na dan 31.12.2009.godine Ministarstvo je upošljavalo 43 uposlenika. Iako je tijekom 2009.godine donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, istim nisu jasno obuhvaćeni poslovi i zadaci dati u nadležnost Ministarstvu Zakonom o zaštiti okoliša, Zakonom o ugostiteljskog djelatnosti. Posljedica istog je angažiranje uposlenika u rad stručnih komisija za pojedine segmente poslova i zadataka, koji se mogu smatrati redovnim poslovima i zadacima Ministarstva.

Obzirom da je predmet revizije bila implementacija razvojno-investicionih projekata, koju provodi Sektor za realizaciju projekata, ukazujemo da je provedenom revizijom konstatovano da je u istom, od devet (9) sistematiziranih radnih mjesta u toku revidirane godine bilo popunjeno četiri (4) radna mjesta, tako da su za potrebe realizacije poslova vezanih za Projekat Upravljanje čvrstim otpadom-I faza angažirani izvršioци po osnovu ugovora o konsultantskim uslugama, odnosno po osnovu ugovora o djelu. Nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo u toku 2009. godine poduzimalo aktivnosti u cilju popunjavanja nepopunjenih sistematiziranih radnih mjesta Sektora za realizaciju projekata, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u FBiH, kako bi se osiguralo da uposlenici Ministarstva obavljaju poslove koji su mu dati u nadležnost Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH (Sl. novine FBiH br. 48/03).

Pravilnik o internoj kontroli donesen je u kolovozu 2009.godine. Procjena rizika (nizak i srednji) je izvršena samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Procjenu rizika je potrebno izvršiti za sve poslovne aktivnosti koja se odvijaju u Ministarstvu. Pravilnikom je definirano da postupke nadgledanja i zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja federalni ministar, rukovodeći državni službenici i ad hoc formirana komisija. Međutim, **nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je vršen nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sustavu internih kontrola, koje treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenili i prilagodili stvarnim potrebama.**

Konstatovana je nedosljedna primjena donesenih internih procedura u djelu provođenja nabava roba, usluga i vršenja radova, kao i u dijelu popunjavanja putnih naloga za vozila na propisan način. Ministarstvo nije izvršilo izmjene Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, iako je provedenom revizijom za 2008.godinu ukazano na propuste definirane istim u dijelu isplata božićnica i prigodnih isplata povodom blagdana, isplata u novčanom obliku, kao i definiranja što se smatra darom. Provedenom revizijom utvrdili smo da nije na adekvatan način uspostavljena kontrola ove vrste izdataka (točka 3.4.2)

Isto tako, konstatirano je da Ministarstvo nije na adekvatan način uspostavilo interne kontrolne postupke prilikom dodjele sredstava tekućih transfera, kao i osiguranja vršenja nadzora u cilju namjenskog trošenja sredstava i dosljednog provođenja svih odredbi programa i nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora vezanih za izvođenje radova (točka 3.5), kao i praćenje i osiguranja nadzora prilikom realizacije zaključenih ugovora vezanih za izradu Master planova (točka 3.6). Također, nisu adekvatno uspostavljane kontrolne aktivnosti u dijelu vršenja popisa imovine, na način kako je to propisano podzakonskim i internim aktima, zatim utvrđivanja naknade za smještaj državnog službenika sukladno zakonskim propisima, kao i stvaranje izdataka za stručno obrazovanje, na način da se planom i programom stručnog obrazovanja definiraju stručna obrazovanja neophodna za propisana radna mjesta Ministarstva.

Tijekom vršenja revizije utvrdili smo nedosljednu primjenu Pravilnika o kancelarijskom poslovanju vezano za potvrdu prijema akata, tako da pojedini prezentirani akti nisu imali otisak štambilja sa datumom i brojem, te samim tim nismo bili u mogućnosti potvrditi datum prijema istih. Također, uočili smo da pojedini akti doneseni od strane ministra nemaju broj ili nemaju datum, a isti su ovjereni i potpisani. Vezano za arhiviranje predmeta, naročito predmeta vezanih za provođenje postupka javnih nabava, kao i prapratne dokumentacije za realizaciju projekta nije na adekvatan način arhivirana i odložena hronološkim redom kako su se odvijali poslovni događaji. Smatramo da je potrebno donijeti interna pravila za odlaganje istih, kojih bi se pridržavali svi uposlenici Ministarstva. Isto tako potrebno je uspostaviti adekvatnu pomoćnu evidenciju vezano za akte o imenovanju stručnih komisija, njihova izvješća i donesene zaključke ministra, kao i dokumentaciju o isplatama članovima stručnih komisije za poslove postupka izdavanja okolinskih dozvola. Na sve navedeno skrećemo pozornost iz razloga uspostavljanja adekvatnih kontrolnih postupaka praćenja i raspolaganja adekvatnim informacijama vezano za poslove događaje koji se odvijaju u Ministarstvu.

Na osnovu svega navedenog možemo zaključiti da Ministarstvo nije na adekvatan način uspostavilo praćenje (monitoring) sustava internih kontrola radi izmjena, prilagođavanja ili unapređenja samog sustava, a koje će biti ugrađeno u redovno odvijanje poslovnih aktivnosti.

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

Osigurati od strane menadžmenta dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, praćenje sustava internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sustava internih kontrola poslovanja Ministarstva, kao i uspostavu kontrolnih aktivnosti u dijelu tekućih transfera, provođenje postupka nabavki i osiguranja nadzora nad realizacijom svih zaključenih ugovora.

3.3 Proračun za 2009. godinu

Rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvješćima dan 31.12.2009. godine iznose 12.215.930 KM, što u odnosu na operativni proračun od 14.360.792 KM predstavlja izvršenje od 85%. Neurošena sredstva iznose 2.144.861 KM i najvećim dijelom se odnose na tekuće transfere (2.004.589 KM), bruto plaće i naknade (50.110 KM) i doprinose poslodavaca (28.635 KM). Uvidom u proračunski zahtjev Ministarstva za 2009. godinu konstatirano je su planirana značajna sredstva za tekuće transfere (52.933.800 KM). Proračunom od 30.12.2008. godine za te namjene odobreno je 11.269.800 KM, a izvršenje tekućih transfera iskazano je u iznosu od 8.949.573 KM.

3.4 Tekući rashodi

3.4.1 Bruto plaće i naknade

Naknada plaće za prekovremeni rad iskazana je u iznosu od 20.417 KM. Isplata je vršena na osnovu rješenja o isplati naknade za prekovremeni rad, koja su se donosila na osnovu akta o naređivanju dužeg rada od punog radnog vremena. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se dio od 11.241 KM isplaćenih naknada po osnovu prekovremenog rada odnosi na članove Povjerenstva za izbor korisnika sredstva „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“, odnosno na poslove razvrstavanja, obrade dokumentacije, izrade odluka i ugovora za korisnike transfera za razvoj turizma i okoliša za 2009. godinu. Tako je naknada za period ožujak-lipanj 2009. godine, za pojedine članove, iznosila od 1.509 KM - 2.299 KM. Napominjemo

da je članovima povjerenstva isplaćena i nagrada za rezultate rada (ukupno 3.920 KM) na temelju rješenja o nadprosječnim rezultatima rada (za izradu Odluke o usvajanju programa utroška sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i upućivanje iste prema Vladi FBiH), iako se radi o redovitim poslovima i zadacima Ministarstva. Uz isplatu naknade za prekovremeni rad nije prezentirana adekvatna evidencija o prekovremenim satima, odnosno prezentirana je zajednička evidencije koja nije ovjerena od strane odgovorne osobe, a na koju je suglasnost dao ministar. Pored toga u pojedinim slučajevima zaposlenici su sami za sebe vodili evidenciju o prekovremenom radu, koja također nije ovjerena od strane odgovorne osobe. Skrećemo pozornost da Ministarstvo nije internim aktom uredilo uvjete i način uvođenja i izvršavanja rada dužeg od punog radnog vremena.

Potrebno je internim aktom utvrditi uvjete i način uvođenja prekovremenog rada. Preispitati opravdanost uvođenja prekovremenog rada, osigurati adekvatnu evidenciju prekovremenih sati, koja će biti temelj za obračun i isplatu naknade plaće za prekovremeni rad.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za komunalne usluge iskazane su u iznosu od 90.540 KM, od čega se na izdatke za telefonske usluge odnosi 89.383 KM. Ukazujemo da, pored računa za fiksnu telefoniju, Ministarstvo mjesečno plaća i 24 računa za mobilnu telefoniju. Donesene su dvije odluke o korištenju mobilnog interneta, kojima je dodjeljeno šest (6) brojeva mobilnih telefona po organizacionim jedinicama ministarstva, ali bez pojedinačnih zaduženje službenika ili namještenika za brojeve i bez utvrđenih limita potrošnje. Ukazujemo da internim Procedurama o načinu korištenja i upotrebi mobilnih, fiksnih telefona nije predviđena mogućnost korištenja mobilnog interneta. Tijekom godine su plaćani računi za mobilni internet najmanje u iznosu pretplate po 53 KM, mjesečni računi su iznosili po 250 KM, 422 KM, a u nekim slučajevima više od 2.500 KM za jedan mjesec i isti su u cijelosti isplaćeni na teret Ministarstva. Ukazujemo da od strane Ministarstva nisu poduzimane aktivnosti za utvrđivanje opravdanosti visine načinjenih troškova i pojedinačne odgovornosti u slučaju neopravdane upotrebe mobilnog interneta.

Potrebno je preispitati opravdanost korištenja mobilnog Interneta, sa ciljem racionalizacije troškova telefonskih usluga.

Na poziciji **nabave materijala** iskazani su izdaci u iznosu od 49.368 KM. Ugovorom zaključenim za isporuku kancelarijskog materijala, tonera i ketridža je definirana nabava kancelarijskog materijala u iznosu od 21.797 KM i tonera-ketridža u iznosu od 10.898 KM. Ukazujemo da su izdaci za kompjuterski materijal iskazani u iznosu od 28.135 KM, iz kojeg razloga nismo u mogućnosti potvrditi da su se na adekvatan način predvidjele potrebe za kompjuterskim materijalom, kao i pratilo izvršenje navedenog Ugovora.

Usluge medija iskazane su u iznosu od 339.898 KM. U okviru istih iskazani su izdaci temeljem Ugovora o iznajmljivanju jumbo panoa za područje regije Posavine, uključujući područje Tuzle i Distrikta Brčko, zaključenog 26.06.2009.godine, u iznosu od 58.126 KM. Istim je definiran rok za izvršenje ugovorenih obveza u periodu od 60 dana (od 01.07.-31.08.2009. godine) i da će se plaćanje izvršiti nakon izvršenih obveza, a na osnovu ispostavljenog računa. Imajući u vidu da je račun ispostavljen 06.07.2009.godine, a plaćanje je izvršeno 28.07.2009.godine, ne možemo potvrditi usklađenost načina plaćanja sa odredbama navedenim u spomenutom Ugovoru. Također, nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je od strane Ministarstva osigurano praćenje izvršenja ugovorene usluge.

Potrebno je osigurati adekvatno praćenje izvršenja ugovora vezanih za nabavu materijala i ugovorenih usluga.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 135.308 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da u pojedinim ugovorima o djelu nisu bili jasno utvrđeni poslovi i zadatci koje je potrebno izvršiti. Tako je sklopljen ugovor o djelu kojim izvršitelj treba da vrši kontinuiranu promociju turizma, promociju okolišnih dozvola, kao i promociju svih projekata vezanih za aktivnosti Ministarstva za period od lipnja do kraja 2009. godine za što je isplaćena neto naknada u iznosu od 12.400 KM (1.800 KM mjesečno, samo za prosinac 1.600 KM). Obzirom da se radi o kontinuiranim aktivnostima u nadležnosti Ministarstva, i da su navedene aktivnosti predviđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji po sektorima, ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost isplata po naprijed navedenom zaključenom ugovoru. Pored isplate naknada po ugovoru o djelu, isti izvršitelj je upućivan na službeni put u inozemstvo, i isplaćene su dnevnice u iznosu od 1.056 KM, a da pri tom nisu obračunati i plaćeni

pripadajući porezi. Zatim zaključen je ugovor o djelu za tehničku podršku kod organizacije Međunarodne konferencije za period od sredine kolovoza pa do kraja 2009. godine, uz ukupnu neto naknadu od 6.000 KM (1.200 KM mjesečno). Izvješća o izvršenom poslu temeljem zaključenog ugovora o djelu su uopćena i bez navođenja konkretnih poslova i zadataka koji su izvršeni, tako da ne možemo potvrditi koje poslove i zadatke je izvršitelj obavljao, kao i da li je postojala opravdana potreba angažiranja izvršitelja na navedeni način. Pored navedenog, zaključen je ugovor o djelu koji se odnosi na obavljanje ekonomskih poslova u odnosima sa Svjetskom bankom, na realizaciju završetka I faze projekta „Upravljanja čvrstim otpadom“, na poslovima asistent za financije za razdoblje od 21.07.2009.-21.01.2010. godine uz ukupnu neto naknadu od 18.000 KM (mjesečno 1.500 KM), a izvršitelj posla je podnosio kratka mjesečna izvješća u kojim navodi da radi na ekonomskim poslovima vezanim za II fazu Projekta kredita Svjetske banke. Obzirom da se radi o poslovima koji su u okviru radnog mjesta financijskog menadžera i predstavljaju redovne poslove na projektu „Upravljanja čvrstim otpadom“, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za navedene poslove. Na temelju svega naprijed navedenog nismo u mogućnosti potvrditi osnovanost zaključenih ugovora o djelu, kao ni visinu isplaćene naknade po istim, obzirom da revizorskom timu nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade za zaključene ugovore u djelu.

Popunjavanje radnih mjesta definiranih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za poslove predviđene zakonskim propisima.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 104.192 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo nedosljednu primjenu Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditenja federalnih organa državne službe (u daljem tekstu Odluka), u dijelu isplate naknade uposlenicima Ministarstva angažiranih u radnim tijelima radi izvršenja redovnih poslova iz djelokruga Ministarstva, definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade za članove radnih tijela, isplate naknade za rad u radnim tijelima uz istovremenu isplatu naknade za prekovremeni rad, kao i u dijelu prekoračenja dozvoljene ukupne godišnje naknade članovima radnih tijela.

Rješenjima ministra, od 17.02.2009. godine, utvrđene su naknade članovima Povjerenstva za izradu zakona i podzakonskih akata u oblasti turizma i ugostiteljstva za 2008 godinu. Sedam članova Povjerenstva ostvarilo je ukupnu neto naknadu od 7.000 KM i tehničko lice 300 KM. Ne možemo potvrditi opravdanost cjelokupno isplaćenog iznosa obzirom da je u opisu poslova pet (5) članova Povjerenstva Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji definirano da učestvuju u pripremi zakona i drugih propisa. Ukazujemo i da je isplaćena naknada u visini jedne prosječne plaće po zaposlenom u FBiH (ukupno 5.536 KM) članovima Povjerenstva za izradu radne verzije Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravljanju otpadom, iako je većini članova (pet od sedam) Povjerenstva u opisu redovnih poslova predviđeno učešće u pripremi zakonskih i drugih propisa. Povjerenstvo je imenovano rješenjem ministra, od 10.04.2008.godine, sa rokom za izradu radne verzije zakona od 30 dana od datuma primanja rješenja, međutim, nismo u mogućnosti potvrditi da je ispoštovan rok za izvršenje zadatka, obzirom da je Izvješće o aktivnostima radne grupe podneseno tek 10.02.2009. godine, a u istom je navedeno da su posljednje aktivnosti Povjerenstva bile 16.09.2008. godine.

Članovima Povjerenstva za popis na dan 31.12.2008. godine isplaćena naknada u visini jedne i po plaće po zaposlenom (ukupno 6.164 KM). U izvješću o radu Povjerenstva je navedeno da je popis vršen u kontinuitetu tri i pol mjeseca, za što ne možemo potvrditi opravdanost imajući u vidu stanje imovine, obveza i potraživanja koja su bila predmet popisa. Ukazujemo i da istovremeno su tri člana Povjerenstva ostvarili i pravo na naknadu za prekovremeni rad, što nije sukladno pomenutoj Odluci, kojom je propisano da naknadu za rad u Povjerenstvu isključuje pravo na prekovremeni rad.

Provedenom revizijom je konstatirano da su uposlenici Ministarstva pored obavljanja redovnih poslova bili angažovani u značajnom broju radnih tijela formiranih od strane Ministarstva, za koje su po osnovu angažmana u radu istih, ostvarivali određenu naknadu. Tako je iz prezentirane dokumentacije konstatovano da je sedamnaest uposlenika bilo angažirano u tri ili više radnih tijela, tako da su dva uposlenika bila angažirana u petnaest (15) radnih tijela, dva uposlenika u dvanaest (12), jedan uposlenik u deset (10), jedan uposlenik u osam (8), tri uposlenika u sedam (7), jedan uposlenik u šest (6), dva uposlenika u pet (5), tri uposlenika u četiri (4) i dva uposlenika u tri (3) radna tijela. Konstatirani su slučajevi prekoračenja ukupno dozvoljene

godišnje naknade za rad u radnim tijelima, tako je jednom uposleniku isplaćena ukupna godišnja naknada u iznosu višem od ukupno dozvoljene godišnje naknade. Skrećemo pažnju da su pojedini, gore navedeni uposlenici bili članovi i stručnih komisija za provođenje procedure izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata, te po tom osnovu ostvarivali naknade, koje su podnosioci zahtjeva direktno uplaćivali na račune uposlenih, tako da iste nisu iskazane u financijskim izvješćima Ministarstva.

Potrebno je način formiranja radnih tijela, način ostvarivanja i utvrđivanja visine naknada za rad, članovima i tehničkoj osobi, kao i ukupnu godišnju naknadu za rad za svakog člana komisije u potpunosti uskladiti sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

3.5 Tekući transferi

Tekući transferi ministarstva su iskazani u iznosu od 8.949.573 KM, što u odnosu na odobrena sredstava operativnim proračunom u iznosu od 10.954.163 KM predstavlja ostvarenje od 81%.

„**Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH**“ iskazan je u iznosu od 5.000.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava i Odlukom o izmjenama i dopunama navedene Odluke definirano je 13 programa. Za svaki program utvrđeni su uvjeti koji moraju ispunjavati aplikanti, kriteriji koje moraju ispunjavati i visina sredstava za sufinansiranje istih. Navedenom Odlukom utvrđena je visina i interventnih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se za 12 programa podneseno 978 aplikacija sa ukupno traženim sredstvima 47.395.459 KM, a odobrena su sredstva za 517 aplikacija u iznosu od 3.894.000 KM, kao i da su korisnicima odobrena sredstva u značajno manjem iznosu od traženog.

Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava utvrđeni su kriteriji za izbor programa, a Ministarstvo je donijelo i Naputak/Kriterije za dodjelu i utrošak sredstava „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ za 2009.godinu, kojim su definirani kriteriji kojih bi se povjerenstvo za izbor korisnika sredstava trebalo pridržavati tijekom svog rada. Također, navedenim Naptukom definirano je da se ispunjenost formalno pravnih uvjeta boduje sa 50 bodova, a ocjena projekata od 0 do 50 bodova. Za ocjene projekata sačinjeni su obrasci pojedinačno za svaki program sa kriterijima i podkriterijama. Za svaki program Povjerenstvo je u odnosu na broj prijavljenih aplikacija odredilo iznos sredstava u odnosu na dodijeljeni broj bodova. Uvidom u realizaciju navedenog transfera, nismo mogli potvrditi da su se prilikom raspodjele sredstava utvrđenih Odlukom o usvajanju programa utroška, dosljedno primijenjeni kriteriji navedeni za svaki program iz razloga što **nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je povjerenstvo prilikom „ocjene projekta“ vršilo dodjelu bodova i primijenilo naprijed navedeni Naputak.** Ovo naročito ističemo iz razloga što broj bodova za ocjenu projekta direktno određuje visinu dodjeljenih sredstava.

Na osnovu prijedloga komisije za dodjelu sredstava, donesene su odluke o izboru korisnika sredstava po programima „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“. Za svakog pojedinačnog korisnika sredstava, donesena je odluka o doznačavanju sredstava i zaključen ugovor o implementaciji odobrenih sredstava za sufinansiranje projekata. Treba napomenuti **da je iznos doznačenih sredstava krajnjim korisnicima najčešće značajno manji u odnosu na tražena sredstva i da može utjecati na potpunu realizaciju projekta od strane korisnika sredstava.**

Interventna sredstva, u okviru „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ realizirana su u ukupnom iznosu od 816.000 KM, što predstavlja 16% u odnosu na ukupno odobrena sredstva za navedeni transfer. Vezano za realizaciju interventnih sredstava utvrdili smo da se realizacija sredstava vršila temeljem aplikacija koje su se primale tokom 2009.godine. Prema zapisnicima komisije, u toku 2009.godine ukupno su zaprimljene 92 aplikacije, a odobrena su sredstva za 73 aplikanta. Uvidom u zapisnike komisije za izbor korisnika interventnih sredstava utvrdili smo da je definirana metodologija ocjene aplikacije na način da kriterij kompletnosti dokumentacije nosi 50 bodova, a kriterij ocjene projekta do 50 bodova. Sačinjene su liste aplikacija na kojima je naveden iznos traženih sredstava i kompletnost dokumentacije, međutim **nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da je od strane povjerenstva izvršena „ocjena projekta“, niti način na koji je utvrđena visina doznačenih sredstava, a samim tim i opravdanost istih.** Na osnovu prijedloga komisije, donesene su odluke o doznačavanju sredstava i zaključeni ugovori o implementaciji odobrenih interventnih sredstava. Skrećemo pažnju da ni Naputkom

nije definiran način, odnosno kriteriji „ocjene projekata“, koji se financiraju iz interventnih sredstava, već je samo definirano da će visina sredstava zavisiti od kvalitete programa, značaja, kao i visine zatraženih sredstava. Imajući u vidu da je Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2009.godinu definirano da je između ostalog bitan element Programa utroška sredstava i kriteriji za raspodjelu sredstava, smatramo da je iste trebalo jasno utvrditi i temeljem istih izvršiti dodjelu sredstava.

„Transfer za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“, sufinansiranje programa u cilju zaštite okoliša iskazan je u iznosu od 320.000 KM. Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava od 30.07.2009.godine definirano je ko ostvaruje pravo sudjelovanja, ciljevi programa i kriteriji za izbor korisnika. Doneseno je i Uputstvo/Naputak o kriterijima/uvjetima i podkriterijima dodjele sredstava korisnicima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Povjerenstvo za izbor korisnika sredstava izvršilo ocjenu projekta, međutim **nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je povjerenstvo prilikom „ocjene projekta“ vršilo dodjelu bodova kako je to utvrđeno naprijed navedenim Naputkom**, što je izravno ima utjecaja na visinu dodijeljenih sredstava.

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ vršen je od strane povjerenstva imenovanog rješenjem ministra od 16.09.2009.godine. Zadatak povjerenstva je bio nadzor i kontrola utroška sredstava navedenih transfera za 2009.godinu, kao i okončanje nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava navedenih transfera za 2008.godinu. Prema zapisniku Povjerenstva od 31.08.2009.godine za nadzor namjenskog trošenja sredstava transfera u 2008.godini po pojedinim programima utvrdili smo da su izvješća o namjenskom utrošku dostavljena u rasponu od 17%-48% od strane korisnika sredstava. Također, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da korisnici sredstava navedenih transfera u 2009.godini u najvećem broju slučajeva nisu dostavili izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Na osnovu izvješća Povjerenstva o izvršenom nadzoru i provjeri namjenskih utrošenih sredstava dodjeljenih putem navedenih transfera za 2008/2009 godinu do vremena vršenja revizije, utvrdili smo da je izvršen nadzor kod samo 42 korisnika. **Imajući u vidu veliki broj korisnika kojima su dodijeljena sredstava u 2008. i 2009.godini, zatim vršenje nadzora kod malog broja korisnika i neadekvatno izvješćivanje o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo ostvarilo adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera.**

Također, utvrdili smo da su korisnici sredstava transfera u 2009.godini u nekim slučajevima bili i korisnici sredstava transfera u 2008.godini. Imajući u vidu da je većina korisnika sredstva ne podnosi izvješća o namjenskom utrošku sredstava, smatramo potrebnim da se uspostavi registar korisnika sredstava transfera sa podacima o namjenskom utrošku (izvješće korisnika i nadzor kod korisnika), koji bi bio temelj za dodjelu sredstava, odnosno sačinjavanje plana vršenja nadzora kod korisnika. Iako je Naputkom definirano da korisnici sredstava koji nisu opravdali dobivena sredstva iz ranijih transfera nisu prioritet, ne možemo potvrditi opravdanost dodjeljivanja sredstva korisnicima koji nisu dostavili izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodjeljenih kroz transfere iz ranijeg perioda.

Potrebno je prilikom raspodjele sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“ osigurati dosljednu provedbu utvrđenih kriterija, utvrditi način vrednovanja i osigurati primjenu donesenih podkriterija. Također, potrebno je prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava planirati adekvatan iznos interventnih sredstava, kao i kriterije za raspodjelu istih, te osigurati dosljednu primjenu kriterija prilikom dodjele interventnih sredstava korisnicima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava „Transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfera za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“, u djelu podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava, kao i intenzivirati neposredni nadzor na terenu s ciljem provjere namjenskog utroška sredstava tekućih transfera kako je to programima utroška sredstava i predviđeno.

Transfer za sanaciju i zaštitu korita i vodopada Plive – Jajce iskazan je u iznosu od 1.625.182 KM. Proračunom za 2009.godine planirano je financiranje projekta sanacije i zaštite korita i vodopada Plive – Jajce i to 1.000.000 KM iz Proračuna FBiH i sufinansiranje od strane Agencije za vodno područje rijeke Save u iznosu od 1.000.000 KM i od strane Elektroprivrede HB Mostar u iznosu od 1.000.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava od 04.02.2009.godine definirano je da će Ministarstvo sa uplatiocima sredstava (Agencija za vodno područje rijeke Save i JP Elektroprivreda HZ HB)

zaključiti ugovore o namjenskom prijenosu sredstava. Ministarstvo je zaključilo Ugovor o namjenskom prijenosu sredstava sa Agencijom za vodno područje rijeke Save 15.05.2009.godine/10.09.2009.godine. Temeljem zaključenog ugovora iz 2009.godini izvršena je uplata u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM. Iako se Ministarstvo obraćalo JP Elektroprivreda HZ HB u toku 2009.godine vezano za zaključenje ugovora i izmirenja obaveza u iznosu od 600.000 KM po zaključenom ugovoru iz 2008.godine, nije došlo do zaključenja ugovora u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da se Ministarstvo obraćalo Vladi FBiH, vezano za nemogućnost potpune realizacije Odluke Vlade FBiH, a u cilju poduzimanja aktivnosti na realizaciji iste, odnosno osiguranju sredstava za sufinansiranje projekta.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ugovor za izvođenje radova na sanaciji vodopada i sanaciji korita rijeke Plive u području pragova 1-6 zaključen 07.08.2007.godine sa poduzećem „Hering“ d.d. Široki Brijeg na iznos od 1.393.251 KM. Rok za završetak radova je prvobitno definisan od 189 dana od dana otpočinjanja izvođenja radova. Ministarstvo je zaključilo četiri aneksa na navedeni Ugovor i to: Aneks 1. od 05.03.2008.godine, kojim je produžen rok izvođenja radova na 30.06.2008.godine, Aneks 2. od 28.06.2008.godine, kojim je produžen rok do 31.03.2009.godine. Aneks 3. i 4. zaključeni su **10.09.2009.godine, odnosno pet i pol mjeseci nakon isticanja važenja Aneksa 2. Ugovora.** Aneksom 3. rok je produžen do 15.09.2009.godine, a Aneksom 4. je uvećana ugovorena cijena za 492.861 KM, odnosno ugovorena je ukupna vrijednost radova u iznosu od 1.886.112 KM. Od strane predstavnika investitora, izvoditelja radova i nadzora **07.09.2009.godine**, sačinjeno je Izvješće o internom tehničkom pregledu izvedenih radova na projektu II faze „Jajce-Sanacija vodopada i korita rijeke Plive“ u području pragova 1-6, kojim je konstatirano da su radovi završeni. Prema tome tehnički prijem je izvršen prije zaključenja Aneksa 3. Ugovora. Skrećemo pažnju i da je za pružanje usluga nadzora nad izvođenjem radova zaključen ugovor 03.09.2007.godine, sa periodom izvršenja 7 mjeseci i vrijednosti u iznosu od 28.680 KM. Međutim, Aneks 1 navedenog ugovora zaključen je tek 27.01.2009.godine sa kojim je produžen rok vršenja usluga i vrijednost ugovora uvećana za 14.340 KM. **Na osnovu svega navedenog možemo konstatirati da Ministarstvo, kao investitor, nije osiguralo adekvatan nadzor nad realizacijom gore navedenih ugovora. Ukazujemo i da u navedenom slučaju nisu blagovremeno poduzimane aktivnosti u dijelu ugovaranja radova koji nisu bili obuhvaćeni temeljnim ugovorom, sukladno zakonskim propisima.** Također, ističemo da nam nisu prezentirana izvješća, od strane nadzornog organa sa kojim je zaključen ugovor za pružanje usluga nadzora, a kojim bi se ukazalo na povećanje cijene izvođenja radova i razlozi istog.

Napominjemo da je Ministarstvo putem pregovaračkog postupka bez objave iz razloga nastanka izvanredne situacije i obaveze realizacije radova koji su neplanirani i žurni, 24.09.2008.godine zaključilo Ugovor za izvođenje radova na sanaciji vodopada i korita rijeke Plive u području pragova 2-3 u Jajcu sa istim dobavljačem sa kojima je zaključen i Ugovor od 07.08.2007.godine. Ugovorena je cijena u iznosu od 574.487 KM, a rok završetka radova nije definiran. Ističemo da je za usluge nadzora nad izvođenjem radova zaključen ugovor, putem direktnog postupka, tek 20.01.2009.godine. Navedenim ugovorom također nije definiran rok pružanja usluga, već je naveden rok do kraja izvođenja radova sanacije. Prema izvješću o izvedenim radovima od 03.09.2009.godine konstatovano je da su svi radovi okončani, te da je dinamika izvođenja radova značajno produljena iz razloga otklanjanja posljedica poplava. Ističemo da je investitor – Ministarstvo bilo u obvezi definirati rokove izvođenja radova na sanaciji, kao i pružanja usluga nadzora, te osigurati praćenje realizacije istih, a u slučajevima opravdanog odstupanja od ugovorenih odredbi blagovremeno poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u BiH.

Potrebno je informirati Vladu FBiH o stupnju realizacije Odluke o usvajanju programa utroška sredstava „Transfer za sanaciju korita i vodopada Plive – Jajce“ od 04.02.2009.godine u dijelu osiguranja sredstava za sufinansiranje projekta od strane JP Elektroprivrede HZ HB Mostar.

Potrebno je osigurati adekvatan nadzor nad izvođenjem radova na sanaciju vodopada i korita rijeke Plive i pružanju usluga nadzora, u cilju praćenja realizacije zaključenih ugovora, kao i blagovremenog poduzimanja aktivnosti u slučajevima odstupanja od ugovorenih radova, koji nisu obuhvaćeni temeljnim ugovorom sukladno zakonskim propisima.

„Transfer za sanaciju mlinica na rijeci Uni, Trebižatu, Drežnici, Vrioštici i dr. u FBiH“ iskazan je u iznosu od 248.037,95 KM. Proračunom FBiH za 2009.godinu odobrena su sredstava u iznosu od 200.000 KM, a iz tekuće pričuve odobrena su sredstva za u iznosu od 50.000 KM na ime sanacije mlinica na rijekama Trebižat i Lištica. Vlada FBiH je 30.07.2009.godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška

sredstava u iznosu od 200.000 KM, kojom je definirana namjena sredstava i to izrada projektne dokumentacije i projekata za sanaciju mlinica na Uni, Trebižatu, Drežnici i Vriošnici i izvođenje sanacijskih radova. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije vršena izrada projektne dokumentacije za mlinice na svim rijekama koje su definirane Odlukom Vlade FBiH, već je izvršena izrada projektne dokumentacije za 8 mlinica na rijeci Trebižat, 2 mlinice na rijeci Lištica i 1 mlinica na rijeci Vrioštica, a ugovor za izvođenje radova sanacije zaključen je za tri mlinice na rijeci Trebižat. Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da nije prezentirana dokumentacija temeljem koje je vršeno planiranja naprijed navedenog transfera, odnosno za koje mlinice se planirala izrada projektne dokumentacije i izvođenje radova na sanaciji, konstatirali smo da naprijed navedena Odluka nije dosljedno ispoštovana u dijelu utroška sredstava korisnicima definiranih Odlukom.

Za izvođenje građevinskih i zanatskih radova na rehabilitaciji - sanaciji tri mlinice na rijeci Trebižat, **24.12.2009.godine** zaključen je Ugovor sa T&D Company d.o.o. Ljubuški. Ugovorena vrijednost radova 192.545 KM. **Rok za izvršenje radova je 25 dana** od dana potpisivanja ugovora, a plaćanja je definiran po ispostavljenim privremenim situacijama, nakon dostave bankovne garancije u iznosu od 10% ugovorenog iznosa za dobro izvršenje posla, a okončana situacija nakon ovjere i dostavljanja bankarske garancije za garantni period na izvršene radova od strane izvođača u iznosu od 10% vrijednosti ugovora. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je okončana situacija, na kojoj nije naveden datum, zaprimljena u Ministarstvu **29.12.2009.godine**, što znači 5 dana nakon potpisivanja ugovora. Okončana situacija je ovjerena od strane odgovornih osoba za monitoring, koordinatora projekta, nadzornog tijela i naručitelja radova. Prema računovodstvenoj evidenciji plaćanje je izvršeno 30.12.2009.godine. **Nije nam prezentirana bankarska garancija za garantni period na izvršene radova, koja prema ugovoru, predstavlja uvjet za plaćanje okončane situacije.** Prezentirano je završno izvješće od strane poduzeća sa kojim je zaključen ugovor o pružanju usluga nadzora od 16.01.2010.godine. U navedenom izvješću se navodi da su radovi na obnovi mlinica započeli 12.12.2009.godine (prije zaključenja ugovora), a da se s danom 31.01.2010.godine završavaju svi radovi. Ukazujemo da je Ministarstvo prilikom dostavljanja očitovanja na Nacrt revizorskog Izvješća dostavilo dokument „Ispravka izvješća o nadzoru na sanaciji mlinica na rijeci Trebižat“ sačinjen 07.04.2010. godine, u kojem je navedeno da je u Izvješću nadzornog organa koji je prezentiran prilikom provođenja revizije načinjena greška kod datuma početka i završetka predmetnih radova, kao i datuma dostavljanja Izvješća, međutim navedeno se ne može prihvatiti iz razloga što nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila isto. Skrećemo pažnju na značajnost dosljednog poštivanja ugovorenih odredbi, obzirom da je prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača tehnički dio ponude (rok izrade i garantni rok za izvršene radove) nosili 40 bodova, te samim tim utjecali na odabir dobavljača. **Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi kada su radovi okončani, odnosno da su ispoštovane sve odredbe utvrđene ugovorom o izvođenju radova na sanaciji mlinica.** Također, konstatiramo da od strane Ministarstva nije na adekvatan način uspostavljen nadzor nad realizacijom zaključenog ugovora.

Potrebno je prilikom planiranja „Transfera za sanaciju mlinica“ jasno utvrditi kriterije za odabir korisnika sredstava i iste dosljedno primjenjivati. Programom utroška sredstava jasno definirati korisnike sredstava sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, kao i osigurati dosljednu primjenu Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška.

Osigurati adekvatan nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora za izvođenje radova na sanaciji mlinica, sukladno ugovorenim odredbama, kao i relevantnu dokumentaciju kojom se isto potvrđuje.

3.6 Kapitalni izdaci

Nabava stalnih sredstava je iskazana u iznosu od 475.859 KM, što u odnosu na plan od 509.000 KM predstavlja izvršenje od 93,48%. Iskazana nabava se odnosi na nabavu opreme u iznosu od 92.694 KM i nabavu stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 383.165 KM. Ministarstvo je donijelo plan nabave stalnih sredstava 26.02.2009. godine, a uvidom u navedeni plan konstatirano je da isti sadrži samo plan opreme, a da ne sadrži plan nabave stalnih sredstava u obliku prava. Istim je planirana nabava opreme po vrstama opreme, u iznosu od 160.000 KM, u skladu sa iznosom sredstava odobrenih Ministarstvu za ove namjene Proračunom FBiH za 2009. godinu. **Ministarstvo nije vršilo usklađivanje Plana nabave stalnih**

sredstava sa Rebalansom Proračuna FBiH za 2009. godinu, u skladu s kojim su mu odobrena sredstva za nabavu opreme u iznosu od 95.000 KM.

Izdaci vezani za nabavu master planova za razvoj turizma su iskazani u iznosu od 315.691 KM, od čega se na plaćanje usluga za izradu master planova po ugovorima zaključenim u 2008. godini odnosi 91.641 KM, na plaćanje usluga po zaključenim ugovorima u 2009. godini odnosi 151.050 KM i na učešće u sufinansiranju izrade master planova općina odnosi 73.000 KM

Vezano za realizaciju tri ugovora zaključena u 2008. godini za izradu master planova razvoja turizma, konstatirano je na pomenuti ugovori nisu ispoštovani u djelu poštivanja ugovorenih rokova za izvršenje izrade master planova. Rok za izradu master plana za područje Kupres je bio 13.02.2009. godine, a primopredaja istog je izvršena 30.03.2009. godine. Rok za izradu master plana razvoja turizma za područje Čapljina-Počitelj je bio 10.05.2009. godine, revizorskom timu prezentiran dopis od 03.08.2009. godine, u kojem je navedeno da se Ministarstvu dostavljaju tri primjerka pomenutog master plana, međutim navedeni dopis ne sadrži prijemni pečat Ministarstva ili ovjeru ovlaštene osobe Ministarstva, kako bi se potvrdilo da je pomenuti dokument zaista i zaprimljen u Ministarstvo. Uz očitovanje na Nacrt revizorskog izvješća Ministarstvo je dostavilo dopis izvršioca usluge od 03.08.2009. godine upućen Općini Čapljina, u kojem je navedeno da se Općini Čapljina dostavlja dokumentacija master plana, ovjeren pečatom općinskog načelnika, ali bez potpisa istog. Vezano za izradu master plana razvoja turizma za zaštićeno područje parka Una, konstatirano je da je Ugovor zaključen 27.11.2008. godini, ali da su na isti u toku 2009. godine zaključena dva aneksa, i to Aneks ugovora broj 1, od 27.02.2009. godine, kojim se prvobitno utvrđeni rok za završetak izrade master plana produžava za 60 dana (umjesto 27.02.2009, isti produžen do 27.04.2009. godine), i Aneks ugovora broj 2 od 09.11.2009. godine, kojim se povećava vrijednosti ugovora za 33.930 KM zbog izvršenih usluga izrade master plana u obimu većem od ugovorenog (prvobitno ugovorena vrijednost usluga 184.860 KM povećana na 218.790 KM). Međutim, nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da je prethodno, prije sačinjavanja Aneksa II i prije nego što su usluge izvršene u povećanom obimu, od strane Ministarstva odobreno proširenje obima usluga u odnosu na obim usluga naveden u Projektnom zadatku. Iz prezentirane dokumentacije konstatirano je da Ugovor nije ispoštovan u dijelu ugovorenog roka za izradu master plana (27.04.2009. godine), jer je revizorskom timu prezentiran dopis od 01.08.2009. godine koji je izvršilac usluga naslovio na Ministarstvo, u kojem je navedeno da isti dostavlja Ministarstvu pet primjeraka studije „Master plan razvoja turizma za zaštićeno područje Nacionalnog parka Una“, međutim navedeni dopis ne sadrži prijemni pečat Ministarstva ili ovjeru ovlaštene osobe Ministarstva, kako bi se potvrdilo da je pomenuti dokument zaista i zaprimljen u Ministarstvo. Ugovor nije ispoštovan ni u djelu konačnog plaćanja usluga, jer je Ugovorom definisano da će se konačno plaćanje u iznosu od 10% izvršiti nakon prihvatanja izrađenog master plana. Iako izrada master plana nije bila završena i isti nije bio dostavljen Ministarstvu, od strane Ministarstva je 28.07.2009. godine izvršeno konačno plaćanje u iznosu od 18.486 KM. Dana 30.12.2009. je izvršeno plaćanje u iznosu 33.930 KM, po osnovu dodatnog obima izvršenih usluga definisanih Aneksom II. Uz očitovanje na Nacrt revizorskog izvješća Ministarstvo je dostavilo dopis Načelnika Općine Bihać od 20.08.2009. godine, kojim se potvrđuje da je izrađen master plan za zaštićeno područje Nacionalnog parka Una. **Ukazujemo da Komisija Ministarstva za pregled realiziranja master planova za 2008. godinu i za prijedlog izrade i sufinansiranja master planova budućih turističkih područja u FBiH za 2009. godinu u zapisnicima nije konstatirala navedene nepravilnosti.**

U toku 2009. godine su zaključena tri ugovora (Ugovor za izradu Projektnih zadataka za master planove za područja Ljubuški, Vlačić, Tešanj i Srebrenik; Ugovor za izradu 3D vizuelizacije master plana za područje Kupres; Ugovor za izradu master plana za područje Ljubuški). Vezano za realizaciju pomenutih ugovora nije prezentirana adekvatna dokumentacija iz koje bi se moglo ocjeniti da li su ispoštovani ugovoreni rokovi za izvršenje usluga. Što se tiče izrade 3D vizuelizacije master plana Kupres, za čiju izradu je ugovoren rok 04.01.2010. godine, prezentiran dopis od 31.12.2009. godine koji je izvršilac usluga naslovio na Ministarstvo, u kojem je navedeno da isti dostavlja Ministarstvu četiri primjeraka 3D vizuelizacije master plana razvoja turizma za područje Kupres, međutim navedeni dopis ne sadrži prijemni pečat Ministarstva ili ovjeru ovlaštene osobe Ministarstva, kako bi se potvrdilo da je pomenuti dokument zaista i zaprimljen u Ministarstvo u navedenom periodu.

Zbog svega naprijed navedenog nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti kako bi se osigurala dosljedna realizacija ugovora vezanih za izradu master planova razvoja turizma za područja u FBiH.

Na poziciji nabave master planova evidentiran je i iznos od 73.000 KM, koji se odnosi na **sufinanciranje projekata izrade master planova općina** Tešanj i Odžak. Ukazujemo da su krajem 2009. godine zaključeni Ugovori o namjenskim prenosu sredstava za sufinanciranje izrade master planova razvoja turizma sa Općinom Tešanj (vrijednost ugovora 40.000 KM) i Općinom Odžak (vrijednost ugovora 33.000 KM). Uvidom u navedene ugovore konstatirano je da istima nije definirano vlasništvo nad master planovima koji se planiraju izraditi. Imajući u vidu da su isti sufinancirani iz sredstava koja su odobrena u Proračunu FBiH na poziciji kapitalnih izdataka, i da kao takvi pretpostavljaju da se radi o ulaganju u stalna sredstva koja će ostati u vlasništvu Ministarstva, ukazujemo da je bilo potrebno, prethodno jasno definirati vlasništvo nad navedenim stalnim sredstvima, u skladu sa istim planirati sredstva na odgovarajućim proračunskim pozicijama prema Zakonu o proračunima u FBiH, a realizaciju evidentirati u skladu sa planom.

Potrebno je sačinjavati sveobuhvatan plan nabave stalnih sredstava sukladno odredbama članka 13. Zakona o proračunima u FBiH i internim Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Plan nabavki usklađivati sa izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za fiskalnu godinu.

Potrebno je osigurati adekvatan nadzor nad realizacijom ugovora vezanih za izradu master planova razvoja turizma za područja u FBiH, kako bi se osiguralo da master planovi budu izrađeni u ugovorenim rokovima i sukladno ugovorenim projektnim zadacima.

Potrebno je da se prilikom sufinanciranja izrade master planova razvoja turizma prethodno jasno definira vlasništvo nad navedenim stalnim sredstvima, u skladu sa istim planiraju sredstva na odgovarajućim proračunskim pozicijama prema Zakonu o proračunima u FBiH, te izvrši odgovarajuće evidentiranje u skladu sa pomenutim zakonom i ostalim propisima.

3.7 Razvojno-investicioni projekti financirani kreditnim i grant sredstvima

U skladu sa **Planom razvojnih projekata u FBiH za period 2009-2011. godina**, Ministarstvo je nadležno za implementaciju projekata koji se financiraju iz kreditnih sredstava Svjetske banke (Projekti „Upravljanje čvrstim otpadom – I faza“ i „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“) i za Projekat „Nacionalna strategija i akcioni plan razvoja zaštite biološke i krajobrazne raznolikosti FBiH“, koji se financira iz grant sredstava Svjetske banke. Navedeni projekti se sufinanciraju u ugovorenom omjeru iz sredstava Proračuna FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva formiran je Sektor za realizaciju porijekata, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Isti je zadužen za implementaciju projekata i upravljanje domaćim i stranim sredstvima namjenjenim za realizaciju projekata.

Ukupna planirana vrijednost **Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom-I faza“** za FBiH je 37.647.500 KM, završetak projekta je planiran za 30.06.2010. godine, do 31.12.2009. godine je realizovano 27.342.109 KM, od čega je u 2009. godini realizovano 7.085.439 KM. U skladu sa Projektnim sporazumom za projekat, zaključenim između FBiH i Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA), regulirana je obveza izrade Priručnika za rad Jedinice koja će upravljati projektom (PMU). Prilikom provođenja revizije konstatirano je da je sačinjen samo Nacrt operativnog priručnika na engleskom jeziku, koji je kao takav, prema izjavi odgovornih osoba, odobren od strane Svjetske banke. Navedeno smatramo bitnim iz razloga što Operativni priručnik predstavlja, pored zaključenih sporazuma, osnovni i najvažniji pisani akt, koji kao pisana procedura čini temelj za realizaciju cjelokupnog projekta i svi angažirani izvršioци na projektu bi trebali biti upoznati sa sadržajem istog. Nacrtom operativnog priručnika je definirana organizacijska struktura, osoblje i opisi poslova Jedinice za upravljanje projektom, nabave, finansijsko upravljanje, računovodstveni sustav, sustav internih kontrola, finansijsko izvješćivanje i revizija, međutim nije jasno definiran broj osoba koje će biti angažirane na realizaciji navedenih poslova. Konstatirano je da Jedinica za upravljanje projektom nije u cijelosti organizirana na način utvrđen Nacrtom operativnog priručnika, odnosno da su na projektu angažirani izvršioци za radne zadatke „inženjer na projektu“ i „uposlenik za finansijske odnose sa Svjetskom bankom“, iako navedena radna mjesta nisu previđena spomenutim Nacrtom operativnog priručnika, a nije prezentirana dokumentacija da je za izmijenjenu organizacijsku strukturu osigurano odobrenje Svjetske banke. Nismo u mogućnosti potvrditi opravdanost angažiranja dodatnih izvršilaca na projektu, imajući u vidu da su istima konstantno u toku 2009. godine isplaćivane naknade iz sredstava namijenjenih za realizaciju projekta, odnosno iz sredstava odobrenih Proračunom FBiH za rad Ministarstva.

Planirana ukupna vrijednost **Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom–II faza“** na osnovu potpisanih kreditnih sporazuma je 31.770.000 KM, od čega se na kreditna sredstva odnosi 29.230.000 KM, a na proračunska sredstva odnosi 2.540.000 KM. Iako je Planom razvojnih projekata FBiH za period 2009-2011. godina bila planirana realizacija projekta u iznosu od 4.400.000 KM, konstatirano je da isto nije izvršeno. Provedenom revizijom je utvrđeno da je kredit postao efektivan 23.10.2009. godine, iako nisu u cijelosti bili ispunjeni svi uvjeti za postizanje efektivnosti. Prezentirane su radne verzije Operativnog priručnika i Financijskog priručnika na engleskom jeziku. Iz prezentirane dokumentacije nismo u mogućnosti potvrditi da su izvršena imenovanja na pozicije vođe projekta i koordinatora projekta, a obzirom da u Sektoru nisu popunjena pojedina radna mjesta, još uvijek nije definirano ko će izvršavati poslove službenika za nabave, financijskog menadžera, računovođe, službenika za administraciju. Iako je FBiH zaključila supsidijarne sporazume sa dva regionalna komunalna poduzeća, čije zaključivanje je bilo preduvjet za postizanje efektivnosti kredita, konstatirano je da zaključivanje sporazuma ne znači da su od strane komunalnih poduzeća ispunjeni uvjeti za korištenje sredstava kredita i da će ih komunalna poduzeća moći koristiti prije dostavljanja Federalnom ministarstvu financija ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja. Sve navedeno upućuje na zaključak da prethodno, prije postizanja efektivnosti kredita, nisu u cijelosti osigurani svi neophodni uvjeti, kako bi se po dobijanju suglasnosti Svjetske banke o efektivnosti kredita, odmah moglo pristupiti realizaciji projekta, uzimajući u obzir da je Sporazumom o financiranju između BiH i IDA ugovoreno plaćanje naknade za neiskorišteni dio kredita koju plaća primalac na nepovučeni saldo financiranja u iznosu 0,5% godišnje.

U skladu sa člankom 37. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2009. godinu, resorna ministarstva nadležna za nadzor implementacije razvojno-investicionih projekata iz Aneksa Proračuna, financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava, dužna su kvartalno dostavljati izvješća Ministarstvu financija o trošku sredstava obuhvaćenih Planom za 2009. godinu po projektima. Utvrđeno je da je Sektor za realizaciju projekata, tokom 2009. godine sačinjavao kvartalna izvješća o radu Sektora, u kojima je obrazložena realizacija projekata koje provodi Ministarstvo, a u okviru istih je obrazložena i realizacija pomenutih razvojnih projekata. Međutim, iako su isti sadržavali informacije o realizaciji projekata i sumarne preglede izvršenih troškova, isti nisu sačinjeni na način da daju cjelovitu informaciju o realizaciji projekata u odnosu na financijske planove koji su dostavljeni Federalnom ministarstvu financija i na bazi kojih je sačinjen Plan razvojnih projekata FBiH, te eventualne poteškoće i razloge zastoja kod implementacije projekata, troškove koji se financiraju iz Proračuna i detaljan pregled utroška kreditnih sredstava za operativne troškove, u skladu sa Zaključcima Vlade FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva financija.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH u djelu redovitog podnošenja izvješća o realizaciji razvojno-investicionih projekata, izvješćivati Ministarstvo financija o realizaciji projekata u odnosu na financijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se financiraju iz Proračuna, te utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove, u skladu sa Zaključcima Vlade FBiH broj 849/08, 527/09, 671/09 i Instrukcijom Federalnog ministarstva financija 04-14-6111/09.

3.8 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Uvidom u dokumentaciju vezano za provođenje postupaka nabave roba, usluga i vršenja radova, utvrdili smo slijedeće:

- Nedosljednu primjenu članka 6. Zakona o javnim nabavama BiH vezano za **dijeljenje predmeta ugovora** prilikom nabave usluga koje se odnose na izradu projektnih zadataka za master planove, master plana i 3D vizualizacije master plana (151.050 KM), što je za posljedicu imalo primjenu neodgovarajućeg postupka nabave, na način da su umjesto jednog otvorenog postupka provedena dva konkurentska zahtijeva za dostavljanje ponuda bez objave i jedan otvoreni postupak. Primjena neodgovarajućih postupaka nabave je konstatirana i kod iznajmljivanja jumbo panoa za kampanju - upoznavanje javnosti s ciljem prevencije i zaštite od štetnog djelovanja ambrozije (116.532 KM), na način da su umjesto otvorenog postupka provedena dva postupka konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave.
- Prilikom provođenja otvorenog postupka za odabir ponuditelja za nabavu usluga održavanja i servisiranja voznog parka, isporuku goriva i isporuku kancelarijskog materijala, tonera i ketridža, **nismo**

mogli utvrditi datum i mjesto otvaranje ponuda, obzirom da je u javnom pozivu definiran 11.02.2009.godine, u zapisniku o otvaranju ponuda 16.01.2009.godine, a u izvješću o analizi ponuda 16.02.2009.godine. Samim tim ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u BiH u dijelu otvaranja ponuda na datum naznačen u javnom pozivu.

- Vežano za nabavu usluga izrade projektnih zadataka za master planove nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je **obavještenje o rezultatima ocjene ponuda dostavljeno svim ponudiocima učesnicima u postupku**, što nije u skladu sa članom 38. Zakona, koji propisuje da će ugovorni organa istovremeno, a najkasnije u roku od 7 dana od donošenja odluke, pismeno obavijestiti ponuđače koji su blagovremeno podnijeli ponude, o odlukama koje su donesene u pogledu ocjene ponuda.
- Nakon provedenog postupka odabira najpovoljnijeg ponuditelja za izvođenje radova na: sanaciji bučnice i desnog boka vodopada i korita rijeke Plive, izgradnji prometno turističkog sistema vodopada Kravice, sanacije grada Počitelja i sanaciji mlinica na rijeci Trebižat, kao i nabave projektnih zadataka za master planove, master plana i 3D vizualizacije master plana, Ministarstvo **nije vršilo izvješćavanje Agencije za javne nabavke** vezano za svaki postupak dodjele ugovora, **niti je vršena objava dodjele ugovora putem otvorenog postupka** u „Službenom glasniku BiH“ sukladno obredbama Zakona.

Prilikom provođenja postupaka nabava materijala, usluga i stalnih sredstava dosljedno primjenjivati sve odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

3.9 Ostali nalazi

3.9.1 Okolinske dozvole

Zakonom o zaštiti okoliša definirano je za koje pogone i postrojenja Ministarstvo izdaje okolinske dozvole. Sukladno navedenom Zakonu, ministar je 09.07.2009.godine donio Pravilnik o uslovima i kriterijima koje moraju ispunjavati nosioci izrade studije uticaja na okoliš i visine naknade i ostalih troškova nastalih u postupku procjene utjecaja na okoliš i Pravilnik o uvjetima za podnošenje zahtjeva za izdavanje okolišnog dopuštenja za pogone i postrojenja koja imaju izdana dopuštenja prije stupanja na snagu Zakona o zaštiti okoliša. Navedenim Pravilnicima definiran je način obračuna naknada članovima stručne komisije za ocjenu Studije uticaja na okoliš i stručne komisije koje vrše kontrolu podataka i ocjenu mjera i aktivnosti utvrđenih u Planu aktivnosti (15% prosječne mjesečne neto plaće, ostvarene na razini FBiH za posljednje tromjesečje za jedan norma dan, a broj norma dana utvrđuje se zaključkom ministra), kao i ostali troškovi nastali u postupku izdavanja okolinske dozvole. Također, definirano je da je podnosilac zahtjeva za izdavanje okolinske dozvole obavezan izmiriti troškove postupka, s tim što će naprijed navedenu naknadu izravno uplatiti članovima komisija. Prema raspoloživoj dokumentaciji, od srpnja 2009.godine, doneseno je 13 zaključaka kojim se nalaže podnosiocima zahtjeva da izvrše uplatu troškova i naknada članovima stručnih komisija. Ukupna obračunata neto naknada za članove komisija, prema navedenim zaključcima, iznosi 63.940 KM. Zaključcima je definirano da je podnosilac zahtjeva obavezan uplatiti sve porezne obveze. Sukladno zakonskim propisima ministarstvo formira stručne komisije za provođenje postupka izdavanja okolinskih dozvola. Kako je Ministarstvo u obvezi sa vanjskim stručnjacima zaključivati ugovore o djelu kojima se utvrđuje visina naknade, (neto naknada sa pripadajućim porezima), **ne može se potvrditi opravdanost prenosa isplate navedenih obveza na treća lica**, imajući u vidu da je sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, jasno utvrđen obveznik plaćanja poreza i doprinosa.

Imajući u vidu, da su u okviru propisane djelatnosti Ministarstva poslovi izdavanja okolinskih dozvola, po osnovu kojih se ostvaruju javni prihodi, ne može se potvrditi opravdanost propisanog načina uplate istih (isplata naknada članovima stručnih komisija) od strane podnosioca zahtjeva, obzirom da je Zakonom o Riznici u FBiH, Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Proračuna u FBiH za 2009.godinu propisano da se javna sredstava (naknade i drugi prihodi nastali po osnovu pružanja javnih usluga i aktivnosti) obavezno polažu i povlače sa Jedinственog računa Riznice, odnosno uplaćuju na depozitne račune javnih prihoda. Navedeno ima za posljedicu uticaj na istinit i fer prikaz javnih prihoda u Glavnoj knjizi Riznice, odnosno izdataka u financijskim izvješćima Ministarstva.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da temeljem izvješća o radu stručne komisije ministar donosi Zaključak o uplati naknade članovima komisije. Skrećemo pažnju da **nije prezentirana dokumentacija vezano za vođenje evidencije o vremenu provedenom u postupku, koji je zadatak imenovane**

komisije, za svakog pojedinog člana komisije, a u cilju osiguranja nadzora od strane Ministarstva za utvrđivanje visine naknade. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, u okviru radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole nisu jasno definirani poslovi ocjene plana aktivnosti i ocjene studije utjecaja na okoliš, iako su definirani poslovi vođenje upravnih postupaka izdavanja okolinskih dozvola za postrojenja i instalacije iz područja svoje nadležnosti, a sastavni dio samog postupka izdavanja okolinskih dozvola su i naprijed navedeni poslovi, koji su Zakonom o zaštiti okoliša dati u nadležnost Ministarstvu. Smatramo da je potrebno jasno definirati navedene poslove Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u okviru radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da su članovi stručnih komisija, uposlenici (savjetnici, državni službenici i namještenici) koji su angažirani po drugim osnovama u značajnom broju komisija i da se poslovi stručnih komisija u većini slučajeva obavljaju u toku radnog vremena (rad na terenu, javne rasprave), za koji isti ostvaruju redovna primanja, **ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada za rad u komisija uposlenicima Ministarstva.** Isto tako gore navedenim pravilnicima definirana je visina naknade za stručnjake, a kako su članovi komisija – tehničke osobe iz reda namještenika Ministarstva, ne možemo potvrditi osnovanost obračuna i isplate naknade na isti način kao za stručna lica.

Potrebno je osigurati da se javni prihodi temeljem provođenja postupka izdavanja okolinskih dozvola i izdaci temeljem isplate naknade članovima stručnih komisija (spoljnim stručnjacima) iskazuju sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Zakonu o proračunima u FBiH.

Sa vanjskim stručnjacima angažiranim u stručnim komisijama za obavljanje poslova u okviru izdavanja okolinskih dozvola, potrebno je zaključiti ugovore o djelu, sukladno zakonskim propisima, kojima će se definirati obveze i odgovornosti, podnošenje izvješća o radu, način obračuna i visinu naknade. Također, potrebno je osigurati vođenje evidencija o utrošenom vremenu članova komisije za rad u stručnim komisijama, u cilju osiguranja nadzora od strane Ministarstva za utvrđivanje visine i obračuna naknade za rad u istim.

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

3.9.2 Kategorizacija ugostiteljskih objekata

Zakonom o turističko – ugostiteljskoj djelatnosti, koji je bio na snazi do 19.05.2009.godine i Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti propisano je da Ministarstvo, na zahtjev ugostitelja, rješenjem utvrđuje ispunjavanje minimalnih uvjeta i uvjeta za kategoriju za smještajne objekte. Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti je također propisano da će ministar propisati vrste ugostiteljskih objekata za smještaj koji se kategoriziraju, uvjete za kategorije, oznake za vrste i kategorije, način označavanja vrsta i kategorija, te način kategorizacije tih objekata. Obveza za donošenje propisa na osnovu ovlaštenja iz Zakona je 6 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Prema izjavi odgovorne osobe procedura donošenja provedbenog propisa je u toku, odnosno isti nije donesen do kraja 2009.godine. Uz očitovanje na Nacrt revizorskog Izvješća, Ministarstvo je dostavilo Pravilnik o razvrstavanju, minimalnim uslovima i kategorizaciji ugostiteljskih objekata iz skupine hoteli, donesen 10.05.2010. godine. U toku 2009. godine se primjenjivao **Pravilnik o razvrstavanju, minimalnim uvjetima i kategorizaciji ugostiteljskih objekata**, koji je donesen prije donošenja Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti. Navedenim Pravilnikom je definirano da Ugostitelj snosi troškove postupka kategorizacije ugostiteljskih objekata, koji provodi komisija imenovana od strane ministra. Troškovi postupka čine: dnevnice, troškovi prijevoza i naknada za rad članovima komisije. Članu komisije dnevno pripada naknada u visini trostrukog iznosa dnevnice. **Skrećemo pozornost da navedenim Pravilnikom nije definiran način uplate naknade članovima komisije od strane ugostitelja.**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo u toku 2009.godine izvršilo postupak razvrstavanja 5 (pet) ugostiteljskih objekata. Nakon podnesenog zahtjeva od strane komisije koju je imenovao ministar iz reda uposlenika Ministarstva (savjetnici, državni službenici i jedan vanjski član) izvršen je postupak kategorizacije, sačinjen zapisnik i dat nalaz od strane komisije. Temeljem obračuna naknade sačinjenog od strane člana komisije, ministar je donio zaključke kojima se nalaže podnosiocu zahtjeva - ugostitelju da plate troškove ispitnog postupka članovima komisija. Zaključcima nije propisano čija je obveza uplate poreza i doprinosa za naknade, a prema izjavi odgovorne osobe obveza je na podnosiocu zahtjeva. Obzirom da su članovi komisije angažirani temeljem rješenja ministra, ne možemo

potvrditi opravdanost prenosa obveza po istom, imajući u vidu da Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima jasno definiran obveznik plaćanja poreza i doprinosa. **Prema raspoloživim zaključcima ukupna neto naknada članovima komisija za ispitne postupke u 2009.godine iznosi 28.796 KM.** Na osnovu svega navedenog konstatiramo da **ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade, obzirom da Pravilnikom o razvrstavanju, minimalnim uvjetima i kategorizaciji ugostiteljskih objekata nije propisan način uplate naknade za članove komisije, odnosno nije propisano da se vrši izravna uplata naknade članovima komisije.**

Obzirom da su u okviru propisane djelatnosti Ministarstva poslovi kategorizacije ugostiteljskih objekata, po osnovu kojih se ostvaruju javni prihodi, ne može se potvrditi opravdanost načina uplate istih (isplata naknada članovima stručnih komisija) od strane podnosioca zahtjeva, odnosno da je isti sukladan Zakonu o Riznici u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršenju Proračuna u FBiH za 2009.godinu. Navedeno ima za posljedicu uticaj na istinit i fer prikaz javnih prihoda u Glavnoj knjizi Riznice, odnosno izdataka u financijskim izvješćima Ministarstva.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u okviru radnog mjesta – stručni savjetnik za kategorizaciju ugostiteljskih objekata propisano da prati, sudjeluje i obavlja sve pripremne radnje, izrađuje stručne analize i izvješća o razvrstavanju i kategorizaciji ugostiteljskih objekata, iz čega proističe da su navedeni poslovi propisani kao redovni poslovi. Kako su članovi komisije – uposlenici Ministarstva na postupku kategorizacije ugostiteljskih objekata radili po tri dana, pa samim tim nisu obavljali redovne poslove i zadatke u Ministarstvu po osnovu kojih ostvaruju redovna primanja, kao i da se navedeni poslovi propisani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, **ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade uposlenicima Ministarstva - članovima komisija.**

Potrebno je osigurati da se javni prihodi temeljem provođenja postupka kategorizacije ugostiteljskih objekata i izdaci temeljem isplate naknade članovima stručnih komisija (spoljnim stručnjacima) iskazuju sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Zakonu o proračunima u FBiH.

Izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva okoliša i turizma u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta Sektora za turizam i ugostiteljstvo, a prema nadležnostima Ministarstva temeljem Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti.

3.9.3 Strategija razvoja turizma FBiH

Odlukom Vlade FBiH V broj 426/07 od 27.06.2007. godine, Ministarstvo je zaduženo za izradu Projekta „**Razvoj turizma u FBiH**“ u okviru cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Ministarstvo 14.12.2007. godine zaključilo Ugovor za pružanje usluga izrade Strategije razvoja turizma u FBiH za period 2008.-2018. godina, u ukupnom iznosu od 468.000 KM. Vlada FBiH je Zaključkom od 23.12.2009. godine usvojila Prijedlog Strategije razvoja turizma u FBiH za razdoblje 2008.-2018. godina i zadužila Generalni sekretarijat Vlade FBiH da isti uputi Parlamentu FBiH na razmatranje i usvajanje. Do momenta okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija da je pomenuta Strategija usvojena od strane Parlamenta FBiH, niti da je Ministarstvo poduzimalo dalje aktivnosti po istom.

Uvidom u popisnu listu stalnih sredstava u obliku prava konstatovano je da nabavna vrijednost nematerijalnog stalnog sredstva „Strategija razvoja turizma FBiH“ nije u cjelosti evidentirana na poziciji stalnih sredstava. Prezentirano je obrazloženje prema kojem su ulaganja u pomenutu Strategiju u toku 2007. godine u iznosu od 300.000 KM bila planirana i iskazana u okviru tekućih transfera Ministarstva. Ukazujemo da je stanje Strategije razvoja turizma FBiH na dan 31.12.2009. godine iskazano u iznosu od 282.265 KM, sto znači da je stanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u finansijskim izvještajima iskazano u iznosu manjem za 300.000 KM.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima danim Odlukom Vlade FBiH V broj 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzme dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, odnosno na usvajanju i implementaciji Strategije razvoja turizma u FBiH.

Potrebno je nabavu stalnih sredstava u obliku prava planirati na adekvatnim pozicijama predviđenim za nabavu stalnih sredstava i iskazivati po nabavnoj vrijednosti, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo se očitovalo dopisom broj Ur. 08/2-14-2-2165/10 od 25.05.2010. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća Ministarstva za 2009. godinu. U navedenom očitovanju date su primjedbe i sugestije na dio nalaza. Dio navedenih sugestija je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvješća. Dio primjedbi koje se odnose na revizorske nalaze nije prihvaćen jer nije priložena relevantna dokumentacija i nije dano adekvatno obrazloženje koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Primjedbe koje nisu prihvaćene odnose se na:

- Iskazivanja javnih prihoda po osnovu provođenja postupka izdavanja okolinskih dozvola i kategorizacije ugostiteljskih objekata (isplate naknada članovima stručnih komisija), iz razloga što se isti trebaju iskazivati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici i FBiH, na način da se javna sredstva obavezno polažu i povlače sa Jedinstvenog računa Riznice i iskazuju u Proračunu FBiH.
- Način vrednovanja kriterija utvrđenih Naputkom/kriterijima za dodjelu i utrošak sredstava „Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH“ i „Transfer za zaštitu okoliša od značaja za FBiH“, iz razloga što nije utvrđena metodologija vrednovanja podkriterija i što se nije mogao potvrditi način primjene istih, a kako se radi o dodjeli značajnih proračunskih sredstava koja se daju bespovratno, utvrđeni kriteriji i podkriteriji moraju biti dovoljno mjerljivi.
- Osiguranje adekvatnog nadzora nad realizacijom ugovora zaključenih za izvođenja radova na sanaciji i zaštiti korita i vodopada rijeke Plive – Jajce, iz razloga što je Aneksom 2. osnovnog ugovora rok za izvođenje radova bio produžen do 31.03.2009. godine, a Aneksom 3. osnovnog ugovora (koji je zaključen 10.09.2009. godine) produžen je rok do 15.09.2009. godine, što znači da u navedenom periodu nisu bili regulirani međusobni obligacioni odnosi. Aneksom 4. ugovora od 10.09.2009. godine, konstatirano je da je izvođač radova realizirao radove u iznosu od 1.886.112 KM, što predstavlja uvećanje vrijednosti radova za 492.861 KM ili 35,38% u odnosu na osnovni ugovor, a da prethodno, ispostavljenom VII Privremenom situacijom nisu konstatirane dodatne obveze investitora prema izvođaču.

Detaljno pojašnjenje ovih, kao i ostalih primjedbi koje nisu prihvaćane dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2009. Godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva okoliša i turizma FBiH uz konačno Izvješće.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl.oec.

Voda tima: Maida Letić, revizor

Član tima: Azra Delić, revizor

Član tima: Katica Lovrić, revizor

Prilog br. 1.
Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2009. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Proračun za 2009. godinu	Izmjene Proračuna za 2009.godinu ⁱ	Tekuća pričuva u 2009.godini ⁱⁱ	Zakonska preraspodjela sredstava	Odobrena sredstva sa podračuna ⁱⁱⁱ	Operativni proračun za 2009. godinu ^{iv} (od 4 do 7)	Izvršenje proračuna za 2009.god.	Izvršenje proračuna za 2008.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-12)	2.761.810	2.610.808	242.000	0	44.821	2.897.629	2.790.498	3.400.227
1.	Bruto plate zaposlenih	898.858	1.256.938				1.256.938	1.206.827	1.145.146
2.	Naknade troškova zaposlenih	263.526	254.937				254.937	254.876	377.227
3.	Doprinosi poslodavca	100.433	155.352				155.352	126.717	126.543
4.	Putni troškovi	130.598	115.000	19.000	5.000		139.000	137.601	170.000
5.	Izdaci za energiju	53.776	1.000		-900		100	0	1.498
6.	Izdaci za komunalne usluge	69.140	72.000	13.000	6.000		91.000	90.540	85.205
7.	Nabavka materijala	32.696	32.696	14.000	3.000		49.696	49.368	69.968
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	53.776	49.500		7.000		56.500	55.812	63.500
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	16.133	5.000		-2.000		3.000	2.490	4.382
10.	Izdaci za tekuće održavanje	23.047	45.000		-3.000		42.000	40.594	51.041
11.	Osiguranje i bankarske usluge	15.366	9.482		4.000		13.482	12.797	19.998
12.	Ugovorene usluge	1.104.461	613.903	196.000	-19.100	44.821	835.624	812.876	1.285.719
II	Tekući grantovi	11.269.800	10.419.800		0	534.363	10.954.163	8.949.573	11.557.898
1.	Grantovi neprofitnim organiz.	11.269.800	10.419.800			534.363	10.954.163	8.949.573	11.557.898
III	Kapitalni grantovi								274.725
1.	Grantovi pojed. i neprof. organ.								274.725
IV	Kapitalni izdaci	810.000	509.000		0		509.000	475.859	990.456
1.	Nabavka opreme	160.000	95.000				95.000	92.694	226.552
2.	Nabavka stalnih sredst. u obliku prava	650.000	414.000				414.000	383.165	763.904
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)	14.841.610	13.539.608	242.000	0	579.184	14.360.792	12.215.930	16.223.306
B	Nerasp. višak prihoda i rashoda^v		4.347.620						
	Ukupno odobrena sred. (A+B)	14.841.610	17.887.228	242.000	0	579.184	14.360.792	12.215.930	16.223.306
	Broj zaposlenih	51	46					43	45

ⁱ Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2009. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 81/09)

ⁱⁱ Dio odobrenih sredstva Tekuće pričuva u iznosu od 50.000 KM su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH

ⁱⁱⁱ Odobrena sredstva sa podračuna temeljem odluka Vlade FBiH na poziciju ugovorenih usluga u iznosu od 44.821 KM se odnose na Projekat „Dinarska eko regija 2012“, a na poziciji tekućih transfera se odnosi na Projekat „Jajce – sanacija korita rijeke Plive i vodopada“

^{iv} Ukupno odobreni Proračun za 2009. godinu

^v Odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda na prihodima“ u iznosu od 4.347.620 KM odobrena proračunom FBiH Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, nisu bila na raspolaganju Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, a realizacija istih je izvršena od strane Federalnog ministarstva financija