



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR:- 03/017-01; 028-01/08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA

Sarajevo, maj 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma** (u daljem tekstu Ministarstva) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Federalnog ministarstva okoliša i turizma**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za :
 - prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH u iznosu od 2.543.328 KM, nisu se dosljedno primjenjivali kriteriji utvrđeni u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava i nije vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava u skladu sa navedenim programom (tačka 5.4.Izvještaja);
 - nije u cjelosti uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu isplata naknada za rad članovima stručnih komisija, troškova reprezentacije i utroška goriva (tačka 5.3.Izvještaja);

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI I PREPORUKE	3
5.1 Sistem internih kontrola	3
5.2 Budžet za 2007. godinu.....	3
5.3 Tekući rashodi	4
5.3.1 Bruto plaće.....	4
5.3.2 Naknade troškova zaposlenih.....	4
5.3.3 Izdaci za materijal i usluge.....	5
5.4 Tekući transferi	6
6. KOMENTAR	7
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2007. godine	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA
za 2007. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo okoliša i turizma (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 8/06) i počelo s radom 1. marta 2006. godine. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH 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 sistema i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji broj: 01-02-1013/06-1 od 25.06.2007. godine, na koji je Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je dala saglasnost, Odlukom V.broj: 450/2007 od 27.06.2007.godine.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2007. godine je bio 41, Budžetom za 2007. godinu odobrena su sredstva za 42 zaposlenika, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano 86 izvršilaca. Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina broj 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2007.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2007.godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2007.godine do marta 2008. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2007.godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se regulisali upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja.*



- *Dosljedno primjenjivati donesena akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola u svim segmentima rada, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.*
- *Potrebno je da se sredstva za razvoj turizma i okoliša u FBiH realizuju u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH. i da stručna komisija u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH, izvrši nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava odobrenih Budžetom za 2007. godinu i sačini izvještaj o izvršenom nadzoru.*
- *Obračun i isplatu naknade za odvojeni život vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*
- *Prilikom imenovanja komisija i utvrđivanja visine naknade članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i Izmenama navedene Odluke.*
- *Ocjenjivanje državnih službenika vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.*
- *Potrebno je da se sredstva za reprezentaciju koriste namjenski, u svrhu realizacije poslova i zadataka Ministarstva, a Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima jasno definisati za koje namjene se koriste, iznos do kojeg savjetnici, rukovodeći državni službenici i ostali službenici mogu koristiti sredstva, kao i način pravljanja istih.*
- *Prilikom obračuna i priznavanja troškova usluga korištenja mobilnih telefona dosljedno primjenjivati Zaključak Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, kao i Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona.*
- *Potrebno je da se za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši anagažovanje lica u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima službe u FBiH. Preispitati isplate fizičkim licima sa kojima je zaključen ugovor o djelu, na ime dnevnica, kao i priznavanje troškova korištenja mobilnih telefona od strane istih.*
- *Dosljedno primjenjivati Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila i donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila Ministarstva*
- *Potrebno je da Ministarstvo transakcije u budžetu neposredno knjiži na propisana konta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da je Ministarstvo postupilo po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu, otvaranja posebnih transakcionih računa u okviru Jedinstvenog računa Trezora.

Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu:

- primjene kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava kod odobravanja sredstava tekućih transfera i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava u skladu sa navedenim programom;
- nedonošenja normativa kojima bi se vršila stvarna kontrola utroška goriva po vozilima



5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu pisanih procedura i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Menadžment je odgovoran za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola.

U junu 2007. godine Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim je sistematizovano 86 izvršilaca, od čega je sa 31.12.2007. godine, popunjen 41 izvršilac. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt koji čini osnov i sastavni dio internih kontrola. Ministarstvo nije organizaciono popunjeno u cjelini što može uticati na izvršenje poslova iz nadležnosti Ministarstva. U toku revizije konstatovano je da radno mjesto šefa kabineta i prevodioca nije popunjeno na način definisan Pravilnikom, već te poslove obavljaju lica po osnovu ugovora o djelu.. Također, utvrđeno je da je popunjeno radno mjesto šefa Odsjeka za pravne poslove, a prema izjavama odgovornih osoba, zaposlenik je raspoređen na druge poslove i zadatke.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, ministar je donio pisane procedure, ali nakon njihovog donešenja nije donešen Pravilnik o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. Pravilnikom o internim kontrolama treba jasno definisati upravljačke i administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja.

Nismo mogli potvrditi da je u dovoljnoj mjeri obezbjeđen dotok informacija kako od menadžmenta prema zaposlenicima, tako i od zaposlenika prema menadžmentu, jer se nismo mogli uvjeriti da su zaposlenici upoznati sa donesenim procedurama i instrukcijama, kako bi iste primjenjivali. Tako smo se uvjerili da se Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, ne primjenjuju na adekvatan način, kako je navedeno u tački 5.3.3.

Vezano za funkcionisanje sistema internih kontrola, utvrdili smo nedosljednu primjenu: Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kod odabira korisnika transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH i kod neadekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava, kao i Odluke o načinu obrazovanju i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, u dijelu utvrđivanja naknada članovima komisija.

Uvidom u Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, nije jasno definisano za koje namjene se mogu koristiti izdaci za reprezentaciju, visina izdataka za rukovodeće državne službenike i ostale službenike, kao i za koje namjene se može vršiti kupovina poklona i do kojeg iznosa, a vodeći računa da se sredstva troše za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se regulisali upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja.

Dosljedno primjenjivati donesena akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola u svim segmentima rada, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.

5.2 Budžet za 2007. godinu

Budžetom FBiH za 2007. godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 8.634.054 KM. U toku 2007. godine iz tekuće rezerve odobrena su sredstva u iznosu od 103.258 KM. Izmjenama Budžeta FBiH ukupno su povećana sredstva u iznosu od 936.647 KM, tako da su ukupno odobrena sredstva na dan 31.12.2007. godine iznosila 9.673.934 KM.



U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2007. godine, iskazani su izdaci u iznosu od 8.802.585 KM, što u odnosu na operativni budžet predstavlja ostvarenje od 90,99 %. Ostatak sredstava u iznosu od 871.348 KM, najvećim dijelom se odnose na neutrošena sredstva na poziciji ugovorenih usluga u iznosu od 700.000 KM. Neutrošena sredstva se odnose na planirane troškove za rad eksperata i drugih stručnih osoba, kao i drugih troškova za izdavanje okolinskih dozvola, a finansirali bi se iz vlastitih prihoda, nastalih po osnovu uplata od strane podnosioca zahtjeva za izdavanje okolinskih dozvola.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće zaposlenih u Ministarstvu u 2007. godini iskazani su u iznosu od 753.161 KM .

Uvidom u obračun plaće utvrdili smo da je vršeno povećanje plaće po osnovu ocjene rada uspješan i naročito uspješan. Ocjenjivanje državnih službenika nije vršeno na obrascu propisanom Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH. Obzirom da je povećanje plaće po ovom osnovu ostvarila većina zaposlenika Ministarstva, nismo stekli uvjerenje da je isto opravdano, obzirom da timu za reviziju nisu prezentirani rezultati postignuti u realizaciji poslova predviđenih opisom radnog mjesta i ciljevima za dati vremenski period, odnosno da li je cilj izvedbe ispunjen ili nije, vodeći računa o kvalitetu urađenog posla.

Ocjenjivanje državnih službenika vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

5.3.2 Naknade troškova zaposlenih

Izdaci za **naknade troškova zaposlenih** Ministarstva izvršene su u iznosu od 314.349 KM.

Tim za reviziju je izvršio uvid u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu naknada i utvrdio slijedeće:

- Obračun i isplata naknade za odvojeni život za 4 savjetnika i pomoćnika ministra vrši se i za dane kada imenovani koriste godišnji odmor, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.
- Na ime naknada za rad u komisijama u toku 2007. godine Ministarstvo je isplatilo 49.926 KM. Pojedina rješenja o imenovanju komisija ne sadrže rokove za izvršenje poslova i zadataka. U slučajevima kada su rješenjima definisani rokovi za izvršenje poslova i zadataka, nismo mogli potvrditi da li su rokovi ispoštovani, jer se u pojedinim izvještajima o radu komisija ne navode vremenski periodi u kojim su komisije radile. Iz pojedinih izvještaja je vidljivo da rok nije ispoštovan, ali se ne daje obrazloženje za prekoračenje istog. Na osnovu izvještaja o radu komisija nismo mogli potvrditi da su komisije radile van radnog vremena, obzirom da su članovi komisija u većini slučajeva službenici i savjetnici ministara, koji su dužni u toku radnog vremena obavljati poslove i zadatke, za koje ostvaruju redovna primanja iz radnog odnosa. Ovo ističemo iz razloga što su pojedini članovi u toku jednog mjeseca bili angažovani u više različitih komisija. Prilikom utvrđivanja visine naknade za rad članovima komisije nismo se uvjerali da postoje kriteriji na osnovu kojih se određuje visina naknade, kao i to da su u svim slučajevima ispoštovani kriteriji koji se odnose na visinu naknade u odnosu na vremenski period rada komisije, propisani Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Nakon svega navedenog revizorski tim ne može potvrditi opravdanost visine isplaćenih naknada za rad komisija.

Obračun i isplatu naknade za odvojeni život vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Prilikom imenovanja komisija i utvrđivanja visine naknade članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i Izmjenama navedene Odluke.

5.3.3 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2007. godini ostvareni su u iznosu od 735.074 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 1.482.397 KM predstavlja ostvarenje od 49,59 %.

Vezano za **troškove korištenja mobilnih telefona**, tim za reviziju je uvidom u dokumentaciju utvrdio da se prilikom prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad 70 KM, zaposleniku priznaju i troškovi PDV za navedeni iznos i iznos pretplate. Tako se obustava na plaću vrši na način da se iznos iznad dozvoljenog limita troškova umanjuje za iznos PDV i pretplate. Sastavni dio troškova usluga korištenja mobilnih telefona predstavljaju i PDV i pretplata, te smatramo da je neosnovano ovo umanjeno obustave na plaću, odnosno priznavanje troškova iznad visine utvrđene Procedurama o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona. U pojedinim slučajevima, kao za troškove korištenja mobilnih telefona za august mjesec, ministar je donio odluku o odobravanju plaćanja troškova mobilnih telefona za četiri zaposlenika, čiji su se troškovi kretali u rasponu od 150 KM do 421 KM. U obrazloženju navedene odluke nisu navedeni razlozi za priznavanje troškova iznad visine utvrđene Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, niti su prezentirani zahtjevi korisnika mobilnih telefona sa obrazloženjem, u skladu sa Procedurama o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona Ministarstva, pa samim tim revizorski tim ne može potvrditi opravdanost navedenih troškova.

Troškovi reprezentacije izvršeni su u iznosu od 34.564 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su na ovoj poziciji iskazani troškovi nabavke Zero sata u iznosu od 1.638 KM, zatim po osnovu tri računa izvršena je nabavka prigodnih poslovnih poklona u ukupnom iznosu od 7.497 KM. Na računima nije naznačena specifikacija poslovnih poklona. Imajući u vidu da za pojedine nabavke poklona nije prezentirana odluka ministra, kao i da postojećim propisima koji regulišu izvršenje budžetskih sredstava nije predviđeno da se budžetska sredstva mogu koristiti za kupovinu poklona nositeljima izvršnih funkcija vlasti, državnim službenicima i namještenicima, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost gore navedenih troškova u ukupnom iznosu od 9.135 KM.

Na osnovu internog akta Ministarstva za odobravanje isplate vršene su isplate iz blagajne namješteniku – vozaču ministra, po osnovu računa na ime konzumacije jela i pića. Račune je ovjerio namještenik. Timu za reviziju nije prezentirano ovlaštenje na osnovu kojeg bi se namješteniku vršila isplata iz blagajne na ime troškova reprezentacije, niti da je ovlašten da svojim potpisom ovjerava račune po osnovu konzumacije jela i pića. Obzirom da se na pomenutim računima po osnovu konzumacije jela i pića ne navode razlozi nastanka troška, odnosno povod nastanka istih, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost nastalih troškova. Pomoćnicima ministra se vrši isplata po osnovu nota računa, bez priložene specifikacije na ime konzumacije pića u visini do 50 KM. Prema izjavi odgovorne osobe do tog iznosa su im dozvoljeni troškovi reprezentacije mjesečno. Timu za reviziju nije prezentirano odobrenje ministra, a Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima nije definisano do kojeg iznosa savjetnici, rukovodeći državni službenici i ostali službenici imaju pravo na reprezentaciju.

Uvidom u dokumenataciju vezanu za **ugovore o djelu**, tim za reviziju je utvrdio da je Ministarstvo zaključivalo ugovore o djelu za poslove i zadatke, koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opisani u okviru određenih radnih mjesta. Tako su sa fizičkim licem zaključena tri ugovora za periode: 17.04.- 17.07.2007; 17.07.-17.10.2007. i 01.11.2007.-31.01.2008.godine. U prva dva ugovora o djelu nisu jasno precizirane usluge, odnosno poslovi koji su predmet ugovora, već se navodi da obavlja poslove koje mu odredi ministar. Iz izvještaja o radu po osnovu navedenih ugovora o djelu vidljivo je da se radi o poslovima i zadacima opisanih u okviru radnog mjesta šefa kabineta. Također, utvrđeno je da se imenovanom u periodu angažovanja po osnovu ugovora o djelu vršila isplata i dnevica po osnovu službenih putovanja, kao i da imenovanom Ministarstvo snosi troškove korištenja službenog mobitela. Tim za reviziju nije mogao potvrditi osnovanost i opravdanost isplate po osnovu navedenih troškova, obzirom da je ugovorom o djelu definisana visina naknade za obavljanje posla, odnosno obim i visina ukupnih primanja, tako da bi naknade putnih troškova i mobitela trebali biti sastavni dio ugovorenog iznosa. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je i radno mjesto prevodioca, a Ministarstvo je zaključivalo ugovore o djelu za poslove prevođenja.

Izdaci za usluge prevoza izvršeni su u iznosu od 30.792 KM. U cilju uspostave kontrole izdataka za gorivo, ministar je donio Rješenje kojim je imenovao namještenika da nadzire vođenje knjige putnih naloga, kontroliše i sprečava nepravilnosti pri obračunu kilometraže od strane korisnika vozila, kontroliše račune od



goriva, mjesečno dostavlja izvještaj ministru o upotrebi automobila, utrošenom gorivu i druge poslove koje odredi ministar vezano za upotrebu vozila. Tim za reviziju izvršio je uvid u putne naloge i utvrdio da se u pojedinim slučajevima ne postupa u skladu sa Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, odnosno ne vodi se evidencija pređenih kilometara, početno i završno stanje brojila, kao i evidencija o utrošku goriva. U tromjesečnom izvještaju imenovanog namještenika o stanju voznog parka od 07.08.2007. godine, navodi se: „da se vođenje kilometraže za sve automobile ne vrši prema dogovoru što otežava pravilno prikazivanje pređene kilometraže“, te se u tabelarnom pregledu uz izvještaj ne navodi utrošeno gorivo. Također, timu za reviziju nije prezentirano koje je mjere ministarstvo poduzelo na otklanjanju uočenih nepravilnosti. Ističemo da ministarstvo nije donijelo normative potrošnje goriva za svako vozilo.

Prilikom obračuna i priznavanja troškova usluga korištenja mobilnih telefona dosljedno primjenjivati Zaključak Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, kao i Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona.

Potrebno je da se sredstva za reprezentaciju koriste namjenski, u svrhu realizacije poslova i zadataka Ministarstva, a Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima jasno definisati za koje namjene se koriste, iznos do kojeg savjetnici, rukovodeći državni službenici i ostali službenici mogu koristiti sredstva, kao i način pravađanja istih.

Potrebno je da se za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši anagažovanje lica u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima službe u FBiH. Preispitati isplate fizičkim licima sa kojima je zaključen ugovor o djelu, na ime dnevnica, kao i priznavanje troškova korištenja mobilnih telefona od strane istih.

Dosljedno primjenjivati Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila i donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila Ministarstva.

5.4 Tekući transferi

Budžetom za 2007. godinu, ukupno odobrena sredstva tekućih transfera koji se izvršavaju preko Ministarstva predviđena su u iznosu od 6.680.000 KM, dok su isti na dan 31.12.2007. godine izvršeni u iznosu od 6.585.714 KM.

Transfer za razvoj turizma i okoliša u FBiH ostvaren je u iznosu od 2.951.000 KM, a odnosi se na poticaj izgradnje novih turističko-ugostiteljskih objekata i infrastrukture, izrada signalizacije i tematskih cesta u kantonima i općinama, potpora manifestacijama za razvoj turizma i ugostiteljstva od značaja za FBiH (tradicionalne vjerske manifestacije, sajmovi, izložbe, simpoziji, okrugli stolovi i sl), potporu projektima mladih i žena poduzetnika u oblasti turizma i ugostiteljstva i zaštite okoliša, uvođenje sistema upravljanja kvalitetom u oblasti turizma, ugostiteljstva i zaštite okoliša, finansiranje tiskanja publikacija, stručnih časopisa, nabavka i otkup publikacija iz oblasti turizma, ugostiteljstva i zaštite životne sredine u FBiH, potporu promociji turizma i zaštite okoliša u elektroničkim i tiskanim medijima, potporu projektima turizma, ugostiteljstva i zaštite okoliša koje finansiraju općine, gradovi ili kantoni, finansiranje programa u cilju zaštite okoliša u FBiH, interventna sredstva rezerve za projekte i programe u oblasti turizma ugostiteljstva i zaštite okoliša i izradu strategije razvoja turizma u FBiH. Transfer je odobren Odlukom Vlade FBiH, broj 230/07 od 16.05.2007. godine, o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava Tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2007. godinu, Federalnom ministarstvu okoliša i turizma. Ministarstvo je na osnovu Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih donijelo Odluku o raspisivanju javnog poziva za odabir korisnika sredstava i raspisalo Javni poziv, dana 07.06.2007. godine. Formirana je komisija za izbor korisnika sredstava Transfera za razvoj turizma u FBiH, koja je sačinila Izvještaj o izboru korisnika, dana 23.08.2007. godine

Međutim, uvidom u izvještaj komisije za izbor korisnika sredstava i drugu prezentiranu dokumentaciju i izjave odgovornih osoba, tim za reviziju ne može potvrditi kako je izvršen odabir korisnika transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH, u iznosu od 2.543.528 KM, kao i način raspodjele sredstava po korisnicima, odnosno ne može se potvrditi da su primjenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava s kriterijima



raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2007.godinu, koji je u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2007. godinu, usvojen od strane Vlade FBiH. Naime, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava, u skladu sa utvrđenim kriterijima (nije prezentiran zapisnik ili neki drugi dokument na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi kako je izvršen odabir korisnika sredstava transfera i visina dodijeljenih sredstava po korisnicima).

Transfer za organiziranje Prvog Eko kampa FBiH ostvaren u iznosu od 105.472 KM, a realizovan je sa pozicije finansiranje programa u cilju zaštite okoliša u FBiH. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su na poziciji tekućih transfera, knjiženi i izdaci koji se odnose na zaključene ugovore o djelu i pripadajuće poreze u iznosu od 7.830 KM, čime je postupljeno suprotno odredbama člana 61. Zakona o budžetima u FBiH i člana 14. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.

Iako je Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2007.godinu, utvrđen nadzor i provjera o namjenskom utrošku sredstava za sve transfere, putem stručne komisije koja je formirana dana 28.01.2008.godine, Ministarstvo nije vršilo nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2007. godinu, odnosno nije na kraju fiskalne godine sačinilo izvještaj o izvršenom nadzoru.

Potrebno je da se sredstva za razvoj turizma i okoliša u FBiH realizuju u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH.

Potrebno je da stručna komisija u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH, izvrši nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava odobrenih Budžetom za 2007. godinu i sačini izvještaj o izvršenom nadzoru.

Potrebno je da Ministarstvo transakcije u budžetu neposredno knjiži na propisana konta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo okoliša i turizma dopisom broj 01-14-1938/07 od 20.02.2008. godine, pismeno se očitovalo na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.. U dostavljenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezano za dio nalaza u naprijed navedenom Nacrtu izvještaja. Dio datih primjedbi koje su uvažene inkorporirane su u konačni Izvještaj.

Primjedba data na nalaz u vezi odabira korisnika transfera za razvoj turizma i okoliša u FBiH, kao i način raspodjele sredstava po korisnicima u skladu sa utvrđenim kriterijima, nije prihvaćena iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu kojih bi izmjenili nalaze u Izvještaju.

Također, obrazloženje vezano za vršenje nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera za 2007. godinu, nije prihvaćeno iz razloga što Ministarstvo nije blagovremeno poduzelo aktivnosti na uspostavi navedenog nadzora. Naime, Ministarstvo je Stručnu komisiju za vršenje nadzora formiralo dana 28.01.2008.godine i timu za reviziju nije prezentiran plan i program rada te utvrđeni rokovi za rad komisije.

U očitovanju je navedeno da su po datim preporukama već poduzete odgovarajuće aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nepravilnosti.

Direktor Sektora za reviziju budžeta FBiH

i korisnika budžeta FBiH:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Admir Džumhur, viši revizor

Član tima:

Azra Delić, revizor



Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva okoliša i turizma na dan 31.12.2007. godine

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane i smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ostalo Preras-podjela	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6+7)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (8-9)	Indeks (9/8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Tekući izdaci	3.746.515	2.414.054	156.647	63.258	-	2.633.934	1.886.075	774.859	71,60
1.	Bruto plate zaposlenih	1.288.080	455.598	317.341	5.000	-24.500	753.414	753.161	253	100,00
2.	Naknade troškova zaposlenih	544.400	127.610	101.793	55.000	30.000	314.403	314.349	54	100,00
3.	Doprinosi poslodavca	133.896	50.707	37.513	1.000	-5.500	83.720	83.491	229	100,00
4.	Putni troškovi	120.000	120.000			-30.000	90.000	88.304	1.696	98,11
5.	Izdaci za komunalne usluge	64.400	64.400				64.400	52.503	11.897	81,53
6.	Nabavka materijala	50.000	50.000		2.258	-10.000	72.258	69.703	2.555	96,46
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.739	46.739			-15.000	31.739	30.792	947	97,01
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	21.000			-15.000	6.000	2.404	3.596	40,06
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	30.000			-5.000	25.000	22.705	2.295	90,82
10.	Osiguranje i bankarske usluge	14.700	14.700				14.700	8.639	6.061	58,76
11.	Ugovorene usluge	433.300	433.300			75.000	1.178.300	460.024	718.276	39,04
12.	Ugovorene usluge (vlastiti prihodi)	1.000.000	1.000.000	-300.000			-	--		
II	Tekući grantovi	5.790.000	5.810.000	-170.000	40.000	1.000.000	6.680.000	6.585.714	94.286	98,59
1.	Grant drugim nivoima Vlade		5.810.000	-170.000	40.000		6.680.000	6.585.714	94.286	98,59
2.	Grant drugim nivoima Vlade (deponija smeća "Side" Zenica)			1.000.000		1.000.000				
III	Kapitalni izdaci	960.000	410.000	-50.000			360.000	330.796	29.204	91,89
1.	Nabavka opreme	100.000	50.000	50.000			100.000	89.596	10.404	89,60
2..	Nabavka sredstava u obliku prava	860.000	360.000	-100.000			260.000	241.200	18.800	92,77
IV	SVEUKUPNO	10.496.515	8.634.054	936.647	103.258		9.673.934	8.802.585	871.349	91,00
	Broj zaposlenih	60	42							